

## Inhoudstafel

<b>HOOFDSTUK I Inleiding</b> .....	<b>4</b>
<b>HOOFDSTUK II Omgevingsanalyse</b> .....	<b>4</b>
<b>HOOFDSTUK III Managementsamenvatting</b> .....	<b>5</b>
<b>HOOFDSTUK IV Overzicht van de strategische doelstellingen voor de legislatuur 2019-2024 en de operationele doelstellingen 2020</b> .....	<b>12</b>
<u>IV.1. SD1 Een duurzaam beheer van de financiën en de begroting van de gewestelijke entiteit</u> .....	<u>12</u>
IV.1.1. OD1.1. Een systeem voorzien om de Regering te ondersteunen bij de opmaak van de begroting en in het bereiken van een jaarlijks structureel evenwicht .....	12
IV.1.2. OD1.2. De geconsolideerde instellingen integreren in de begrotingsstructuur van het Gewest .....	13
IV.1.3. OD1.3. Een meerjarenraming opstellen overeenkomstig de wet van 16 mei 2003 en richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 .....	14
IV.1.4. OD1.4. De methode van de "spending reviews" invoeren om de kwaliteit van de overheidsfinanciën te verbeteren .....	15
IV.1.5. OD1.5. Alle geconsolideerde gewestelijke instellingen, waarvan de begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, opnemen in het gewestelijke SAP-platform .....	16
IV.1.6. OD1.6. Voldoen aan de vereisten van stakeholders inzake reporting van de begrotingsgegevens .....	16
IV.1.7. OD1.7. Genderbudgeting volledig implementeren .....	17
IV.1.8. OD1.8. Rapporteren aan het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) over de financiële situatie van de gewestelijke entiteit en van de publieke eenheden die afhangen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest .....	18
IV.1.9. OD1.9. Monitoringcomité versterken .....	19
IV.1.10. OD1.10. De samenwerking met de andere gefedereerde entiteiten en de federale overheid verruimen via de uitwisseling van expertise en goede praktijken .....	20
IV.1.11. OD1.11. Ontwikkelen van de beheerscontrole binnen het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het besluit van de Regering laten naleven .....	21
IV.1.12. OO 1.12. Optimaliseren en versterken van de begrotingscontrole .....	22
IV.1.13. OO 1.13. Verdergaan met de informatisering van de Dienst Begroting, Begrotingscontrole en Beheerscontrole (DBBCBC) van BFB (GOB) .....	23
<u>IV.2. SD2 Een financiering op maat van de liquiditeitsbehoeften van het Hoofdstedelijk Brussel Gewest</u> .....	<u>27</u>
IV.2.1. OO2.1. De aan de Front Office (FO) toevertrouwde schuldenportefeuilles dynamisch maar voorzichtig beheren (rechtstreekse schuld, overgenomen schuldenportefeuille en beheersmandaat) .....	27
IV.2.2. OD2.2. Het kredietrisico van het BHG (geconsolideerde entiteit) en de begunstigen van de gewestwaarborg (nieuw waarborgsysteem) opvolgen en anticiperend beheren .....	29
IV.2.3. OD2.3. Diensten op maat bieden aan de gewest- en gemeenschapsentiteiten inzake financieel beheer (waaronder advies, projectfinanciering, begeleiding voor het beheren of zoeken van financiering) .....	32
IV.2.4. OD2.4. Nieuwe financieringstools ontwikkelen op het niveau van de gewestelijke entiteit met het oog op een meer geconsolideerd financieel beheer .....	33
IV.2.5. OD2.5. Een globaal, nauwkeurig en vooruitziend beeld geven van de volledige financiële situatie van de gewestelijke entiteit via gestandaardiseerde methodologie en tools .....	35

IV.2.6. OD2.6. Herdefiniëren van de behoeftes aan financiële centralisatie .....	36
IV.2.7. OD2.7. De invoering van een nieuw systeem coördineren dat de transitrekeningen automatisch nivelleert door overboeking naar de rekeningen van de gemeenten (2019-2020) .....	37
IV.2.8. OD2.8. Opstellen van meerjarige budgettaire projecties en bijdragen aan het verslag van het Monitoringscomité. ....	37
<b><u>IV.3. SD3 Een creëren van een grote transparantie m.b.t. het patrimoniumbeheer en de financiële situatie van de gewestelijke entiteit .....</u></b>	<b><u>39</u></b>
IV.3.1. OD3.1. De rekening van de gewestelijke entiteit consolideren voor de boekjaren 2018 tot en met 2023 .....	39
IV.3.2. OD3.2. Doorgaan met het opstellen van procedurefiches overheidsboekhouding, bestemd voor de geconsolideerde entiteiten, en regelmatig opleidingen blijven verstrekken op het vlak van overheidsboekhouding. ....	40
IV.3.3. OD3.3. Het boekhoudplan van SAP Gewest blijven beheren en de ABI's advies en bijstand verlenen op het vlak van boekhouding. ....	41
IV.3.4. OD3.4. De boekhoudkundige controle bij de GOB verrichten en de opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof organiseren.....	42
IV.3.5. OD3.5. Optimaliseren van de procedures voor boeking van dubieuze schuldvorderingen .....	43
IV.3.6. OD3.6. De verwerkingstermijn - en daarmee ook de betalingstermijn - van de facturen van de GOB verbeteren, dankzij een systeem voor het opvolgen van de facturen via specifieke indicatoren, om tegen 2020 te komen tot een vermindering van naar schatting 30% tot 60% van het aantal facturen met betalingsachterstand. ....	45
IV.3.7. OD3.7. De boekhoudkundige en financiële opleidingen voor verschillende doelgroepen bij de GOB en ook bij de Brusselse overheidsinstellingen voortzetten en uitbreiden .....	45
IV.3.8. OD3.8. Het systeem van e-invoicing ontwikkelen en de GOB in staat stellen zijn facturen elektronisch te bezorgen aan derden. ....	46
IV.3.9. OD3.9. De algemene rekening van de diensten van de Regering vlotter leesbaar maken.....	46
IV.3.10. OD3.10. De GOB promoten en ondersteunen bij het ontwikkelen van het onderdeel projecten van de analytische boekhouding, en meer bepaald het uitwerken van gedetailleerde analytische verslagen om de aanwending van Europese subsidies op het grondgebied van het Gewest te rechtvaardigen .....	47
IV.3.11. OD3.11. De expertise van BFB op het vlak van overheidsboekhouding delen en de andere gewesten en gemeenschappen adviseren, maar ook de instellingen die deel uitmaken van de gewestelijke entiteit. ....	48
<b><u>IV.4. SD 4 Een optimaal beheer van de betalingen en de financieringsbehoeften van de diensten van de Regering .....</u></b>	<b><u>48</u></b>
IV.4.1. OD4.1. De betalingsprocedures uitvoeren en controleren.....	49
IV.4.2. OD4.2. Alle bestaande planningen en vooruitzichten integreren in één systeem, met name SAP-BPC.....	50
IV.4.3. OD4.3. Een besluitvormingssysteem ontwikkelen voor de financieringen met een looptijd tot 33 dagen, waarbij rekening gehouden wordt met alle beïnvloedende parameters. ....	52
IV.4.4. OD4.4. Het actieplan uitvoeren voor de beheersing van de processen verbonden aan het beheer van de dossiers van de financiële geschillen bij de GOB .....	54
IV.4.5. OD4.5. Optimaliseren van de processen verbonden aan het beheer van de dossiers van de liggende gelden bij de GOB .....	55
<b><u>IV.5. SD5 Het aanbieden van de nodige tools voor een goed en dynamisch gewestelijk bestuur.....</u></b>	<b><u>56</u></b>
IV.5.1. OD5.1. Harmoniseren van de procedures van de Controle van de Vastleggingen en de Vereffeningen binnen de gewestelijke entiteit door de CEL van de GOB aan te stellen in de ABI's .....	57
IV.5.2. OD5.2. Het toezichtsorgaan positioneren als een referentiecentrum inzake financiële controle (SPOC).....	58
IV.5.3. OD5.3. De beheersrekeningen digitaliseren en een enige databank tot stand brengen, die gecentraliseerd is bij Brussel Financiën en Begroting en die ter beschikking gesteld wordt van de	

partners.....	61
IV.5.4. OD5.4. Het regeringsbesluit van 13 oktober 2006 betreffende de financiële actoren herzien en nieuwe ministeriële of regeringsbesluiten opstellen met instructies voor de mandatarissen.....	64
IV.5.5. OD5.5. De activiteiten op het vlak van de controle van het goede financiële beheer implementeren en de competenties ter zake ontwikkelen.....	65
IV.5.6. OD5.6. De activiteiten op het vlak van de controle van het goede financiële beheer implementeren en de competenties ter zake ontwikkelen.....	67
IV.5.7. OD5.7. Een "single audit"-model tot stand brengen dat als basis dient voor elk controleniveau om de belasting voor de gecontroleerden te beperken en de kwaliteit van de audit te verhogen, zonder daarbij afbreuk te doen aan de onafhankelijkheid van de betrokken auditorganen.....	68
IV.5.8. OD5.8. Het gewestelijke SAP-platform uitbouwen en het delen van tools en kennis voortzetten via een website en een platform voor e-learning.....	69
IV.5.9. OD 5.9. De Brusselse gewestelijke begrotings-, boekhoud- en controleprocessen efficiënter maken door de OOBBC aan te passen, met name aan de evolutie van de andere wetgeving.....	70
IV.5.10. OD 5.10. Aan de Regering een nieuw besluit voorleggen houdende delegatie van bevoegdheden binnen de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en de huidige bepalingen opheffen die inmiddels achterhaald zijn, meer bepaald wegens de evolutie van de wetgeving die van toepassing is inzake overheidsopdrachten.....	72
<b><u>IV.6. SD6 Transversale ondersteuning bieden, ten dienste van goed beheer.....</u></b>	<b><u>72</u></b>
IV.6.1. OD6.1. De website uitbreiden om het mogelijk te maken met alle Brusselse partnerinstellingen expertise te delen en kennis uit te wisselen op het vlak van het beheer van de overheidsfinanciën.....	73
IV.6.2. OD6.2. De gewestelijke begroting toegankelijk maken voor de Brusselse burger via het project "Een begroting voor iedereen".....	73
IV.6.3. OD6.3. Een online dienstencatalogus tot stand brengen om de diensten die BFB aanbiedt beter toegankelijk te maken en de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren voor de partners.....	74
IV.6.4. OD6.4. Het aanbod van boekhoudkundige en financiële opleidingen en het platform voor e-learning uitbouwen.....	75
<b><u>IV.7 SD 7 Het bestuur dagelijks leiding geven en een dienstverlening organiseren die is gericht op de klant (of gebruiker).....</u></b>	<b><u>76</u></b>
IV.7.1. OD7.1. Een lenige organisatiestructuur tot stand brengen.....	76
IV.7.2. OD7.2. De operationele prestaties van de organisatie verbeteren.....	77
IV.7.3. OD7.3. De samenwerking met alle partners organiseren en beheren.....	79
IV.7.4. OD7.4. Zorgen voor maximale administratieve vereenvoudiging en de tools voor beheer van overheidsfinanciën delen.....	80
IV.7.5. OD7.5. BFB beter bekend maken als belangrijke partner voor het beheer van de Brusselse overheidsfinanciën.....	82
<b>Bijlage 1: Samenvatting van alle strategische doelstellingen (SD) en operationele doelstellingen (OD).....</b>	<b>84</b>
<b>Bijlage 2: Regelgevingsagenda.....</b>	<b>87</b>
<b>Bijlage 3 : Stand van zaken betreffende het gevolg dat werd gegeven aan de aanbevelingen van het Rekenhof.....</b>	<b>88</b>

## HOOFDSTUK I Inleiding

*Op 24 oktober 2014 heeft de Brusselse Hoofdstedelijke Regering het besluit betreffende de modaliteiten van de beheerscontrole goedgekeurd. Dit besluit, dat genomen werd in uitvoering van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC) organiseert onder meer de omzetting van de strategische keuzes van de regeerverklaring in de bevoegdheden van elke minister of staatssecretaris via oriëntatienota's.*

*De oriëntatienota biedt de gelegenheid om de uitdagingen en kansen toe te lichten die zich tijdens de komende regeerperiode aandienen voor Brussel Financiën en Begroting, dat per definitie een centrale en doorslaggevende rol vervult voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.*

*Deze oriëntatienota bestaat uit twee hoofdonderdelen:*

- de managementsamenvatting, die aansluitend bij de algemene beleidsverklaring een samenvatting geeft van de prioriteiten van de minister van Financiën en Begroting voor deze regeerperiode;*
- het operationeel plan van het bestuur BFB, dat de aldus bepaalde strategische doelstellingen omzet in concrete operationele doelstellingen.*

*Met het oog op transparantie worden er precieze indicatoren gedefinieerd om een nauwkeurige opvolging van de verwezenlijkingen mogelijk te maken.*

## HOOFDSTUK II Omgevingsanalyse

*Tijdens de legislatuur 2014-2019 is het landschap van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest sterk gewijzigd door de uitbreiding van een aantal instellingen en het verbijzonderen van een aantal openbare diensten. Zo werden Brussel Preventie en Veiligheid, perspective.brussels en hub.brussels opgericht en kregen een aantal openbare diensten een duidelijkere zichtbaarheid door de installatie van talent.brussels, GOB Fiscaliteit en urban.brussels. In dit gewijzigd landschap heeft Brussel Financiën en Begroting (BFB) zich als een partner voor de instellingen en administratieve diensten sterk gepositioneerd door in te zetten op dienstverlening en het waarborgen van de begrotings- en financieringsprocessen die op hun beurt onontbeerlijk zijn voor de relatie met de regering en het parlement. BFB beoogt een goed evenwicht tussen dienstverlening en het garanderen van effectieve begrotings- en financieringsprocessen.*

*Brussel Financiën en Begroting staat in voor alle opdrachten die verband houden met de gewestelijke begroting, boekhouding en financiën, met inbegrip van het organiseren van de controle:*

- de minister van Financiën en Begroting en de Brusselse Hoofdstedelijke Regering bijstaan bij het uitwerken en uitvoeren van de beleidskeuzes op financieel en begrotingsvlak;*
- de begroting van de gewestelijke entiteit beheren en controleren (opstellen, uitvoeren en opvolgen);*
- de boekhouding beheren en de rekeningen van de gewestelijke entiteit consolideren;*
- de gewestelijke thesaurie beheren;*
- de gewestelijke schuld beheren: de rechtstreekse schuld en de gewaarborgde schuld beheren, de thesaurieën van de autonome bestuursinstellingen (ABI's) centraliseren;*
- de financiële geschillen beheren;*
- meewerken aan de opstelling en de aanpassing van de wet- en regelgevende teksten;*
- de uitvoering van de begrotings-, boekhoudkundige, financiële en beheerscontrole, evenals de controle van de vastleggingen en de vereffeningen en de controle van het goede financiële beheer;*
- expertise inzake begroting, boekhouding, financiën en controle ter beschikking stellen van de partners en de interne en externe klanten.*

## HOOFDSTUK III Managementsamenvatting

Zes strategische krachtlijnen vormen de basis voor deze oriëntatienota:

1. duurzaam beheer van de financiën en de begroting van de gewestelijke entiteit;
2. een financiering op maat van de liquiditeitsbehoeften van het Hoofdstedelijk Brussel Gewest;
3. het creëren van een grotere transparantie m.b.t. het patrimoniumbeheer en de financiële situatie van de gewestelijke entiteit;
4. een optimaal beheer van de betalingen en de financieringsbehoeften van de diensten van de Regering;
5. het aanbieden van de nodige tools voor een goed en dynamisch gewestelijk bestuur;
6. transversale ondersteuning bieden, ten dienste van goed beheer.

De zes strategische krachtlijnen worden omgezet in een aantal operationele doelstellingen die zijn uitgewerkt in hoofdstuk IV. Het geheel moet bijdragen tot het voeren van een transparant beleid voor onze beleidspartners en voor de bedrijven en burgers.

### *Een duurzaam beheer van de financiën en de begroting van de gewestelijke entiteit*

In de beleidsverklaring hebben de partners van de regeringscoalitie het kader voor de komende vijf jaar bepaald. Het beleid dat zij zullen voeren heeft uiteraard een weerslag op de financiën en de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Aangezien de Regering zich geëngageerd heeft voor een daadkrachtig investeringsbeleid zal de komende regeerperiode talrijke uitdagingen inhouden wat betreft de handhaving van een structureel begrotingsevenwicht.

Wat het investeringsgedeelte betreft, dringt de regering aan op de overgang naar een duurzame en koolstofarme economie. Daartoe wil de Regering een doorgedreven investeringsbeleid voeren en heeft zij een meerjarenplan voor strategische investeringen vooropgesteld. Dit beleid zal gevoerd worden met inachtneming van een begrotingskader dat het meerjarige structurele evenwicht waarborgt. Dit evenwicht is noodzakelijk om de solidariteit tussen de huidige generatie en de generaties na ons in stand te houden.

Om de begrotingsdiscipline te verzoenen met de investeringen die nodig zijn om de economische groei structureel te stimuleren, is het noodzakelijk een voortdurende evenwichtsoefening te voeren en aan de Regering een pakket doeltreffende besluitvormingsinstrumenten ter beschikking te stellen. Een nauwe opvolging van de ontwikkelingen op Europees niveau blijft aangewezen en in het bijzonder de ontwikkelingen op het vlak van bijkomende flexibiliteit voor overheidsinvesteringen en de mogelijkheden die het nieuw Meerjarig Financieel Kader kan bieden voor de ondersteuning van onze investeringsnoden (Steunprogramma voor Structurele Hervormingen en Investeringen (BICC), InvestEU, et cetera).

Er is op structurele wijze een doorgedreven budgettaire monitoring nodig die voorziet in een kader voor het opstellen van een meerjarenperspectief voor zowel de recurrente uitgaven als voor de investeringsuitgaven. Beiden maken onlosmakelijk deel uit van een goed financieel beheer. Een aantal economische en beleidsparementen zullen moeten vastgelegd worden ten behoeve van een meerjarig methodologisch perspectief. Het is daarom belangrijk dat BFB verder investeert in:

- kennis en inzicht m.b.t. het methodologisch opzetten van een meerjarenbegroting;
- de uitwerking van doeltreffende IT-tools zoals Bru-Budget die het mogelijk maken alle begrotingsinformatie te centraliseren en de workflow volledig te digitaliseren;
- een stringente opvolging van de huidige meerjaarlijkse begrotingsprocessen en -prognoses;
- goede uitwisseling van de budgettaire en financiële informatie binnen de diensten van de Gewestelijke Hoofdstedelijke Overheid en in het bijzonder tussen de diensten van het BFB;
- het gebruik van de meerjarige vastleggings- en vereffeningstabellen (MVVP) zullen bij het uittekenen van een beleid in een meerjarig begrotingsperspectief van cruciaal belang zijn, het is aangewezen dat het gebruik van de tabellen wordt geëvalueerd om de kwaliteit in de

- opvolging te verhogen;
- een verdere opname van de autonome instellingen in het gewestelijke SAP-platform;
- de versterking van het Budgettair Monitoringcomité van de gewestelijke entiteit dat als opdracht heeft het verloop van de ontvangsten en uitgaven van de entiteit op te volgen, vooruitzichten te formuleren en periodiek een gedetailleerd verslag uit te brengen over de huidige en toekomstige budgettaire toestand aan de regering;
- binnen het Budgettair Monitoringcomité het oprichten van een werkgroep voor de opvolging van de strategische investeringen.

De Regering heeft derhalve beslist de monitoring en de evaluatie van de uitgaven te versterken. Deze monitoring moet leiden tot het focussen van de middelen op de strategische en prioritaire initiatieven. Het beleid zal worden geëvalueerd in het licht van zijn effect en zijn performantie en het BHG zal stappen zetten in de richting van een performance informed budgeting en spending reviews. Dit proces vraagt tijd en vergt niet alleen de nodige budgettaire en financiële tools maar ook wat betreft het bekomen, opvolgen van relevante beleidsinformatie. Ter voorbereiding zal het begrotingsproces doorgelicht en waar nodig verbeterd worden. Het Gewest zal starten met spending review pilootprojecten. Deze zullen opgezet worden in nauwe samenwerking tussen BFB, BISA en de beherende entiteiten, en met het akkoord van de bevoegde minister.

In het kader van de begrotingscontrole zijn de adviezen van de dienst Begroting, Begrotingscontrole en Beheerscontrole en deze van de Inspectie van Financiën cruciaal in het uitwerken van een performante begrotingsuitvoering en kunnen deze adviezen helpen de besturen hun interne controleprocessen te verbeteren. De Minister zal samen met BFB onderzoeken hoe de opvolging, centralisering en raadpleging van de informatie beter kan worden gestructureerd.

Ook kan erop gewezen worden dat sinds 2014 het aantal financiële rapporteringsverzoeken van het INR aan de eenheden die deel uitmaken van de consolidatieperimeter van de overheidsdiensten (Sector S13.12) sterk gestegen is ten gevolge van de crisis van de overheidsschulden en de eis van Eurostat om in de nationale Staten een bijzonder uitgebreid rapporteringsstelsel in te voeren. De opname van de instellingen in het gewestelijke SAP-platform en de informatisering zullen de rapportering aanzienlijk vergemakkelijken.

De uitvoering van het besluit inzake genderbudgeting zal voortgezet worden in samenwerking met equal.brussels. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is ter zake een echte referentie geworden voor andere entiteiten.

De informatisering van de beheerscontrole zal ervoor zorgen dat de verslagen die door de regelgeving vereist worden gemakkelijker gegenereerd kunnen worden. Ook zal de link tussen het prestatie management en de begroting versterkt worden. De invoering van de informaticatoepassing Athena bij de GOB's en de ABI's zal de raadpleging van de gegevens door alle belanghebbenden kunnen vergemakkelijken.

Financieel beheer: een financiering op maat van de liquiditeitsbehoeften van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

#### Gewestelijk financieel traject

De strategische groeibevorderende investeringsnoden vereisen, zoals ook het geval was in de vorige legislatuur, een externe financiering. Het nieuwe regeerakkoord stelt duidelijk de voortzetting van dit traject voorop.

Ter herinnering: deze specifieke investeringen betroffen tot op heden meerdere infrastructuurprojecten (zoals de vernieuwing en uitbreiding van de metro, de vernieuwing van de kunstwerken en tunnels, de veiligheid en de aanleg van bepaalde parkings) ten laste van de gewestelijke begroting. Ze worden niet in aanmerking genomen voor het in acht te nemen begrotingsevenwicht en vormen een financieel tekort dat het Gewest financiert via de rechtstreekse schuld. Deze investeringen zijn momenteel goed voor een bedrag van gemiddeld 500 miljoen per jaar

volgens de ramingen van de beherende diensten (in de vorm van meerjarige vastleggings- en vereffeningsplannen - MVVP), zijnde zowat 2,5 miljard voor de volledige nieuwe regeerperiode.

Het is de betrachting van de Minister om de gewestelijke rating, die doorheen de jaren op AA gehandhaafd bleef, te behouden. Het is van cruciaal belang dat het meerjarig financieel traject stabiel en onder controle blijft. Dit is niet alleen een opgave van de minister van Financiën en Begroting maar eveneens een opdracht van de voltallige regering om de juiste prioriteiten te stellen en nagenoeg ook de nodige maatregelen te treffen voor een duurzame financiering. De Minister zal er dan ook op toe zien dat zijn diensten de nodige voorbereidingen treffen, hun kennis en expertise inzetten en de regering en het parlement periodiek informeren over de monitoringgegevens. Het ratingagentschap S&P juicht overigens de invoering van een "spending review"-systeem en een stuurgroep voor investeringen toe. Het behoud van de huidige rating vergt ook de handhaving van de scores voor de verschillende criteria die S&P hanteert. De criteria waarvoor het BHG het sterkst scoort, betreffen vooral de kwaliteit van het financieel beheer (dat als "highly efficient" beschouwd wordt) en de toegang tot financiering (langetermijnfinanciering en liquiditeitsratio).

#### Rechtstreekse schuld

Inzake toegang tot financiering zal de toegenomen jaarlijkse behoefte (op jaarbasis ongeveer 500 miljoen voor de strategische investeringen en bijna 200 miljoen voor de vernieuwing van de vervallende schuld) een belangrijke uitdaging vormen voor het Gewest in naam van de Front Office van het Agentschap van de Schuld. De Front Office zal de financiële partners en de eindinvesteerders moeten overtuigen om deze behoeften optimaal te dekken door volop in te zetten op concurrentiële financieringsmarges.

#### Financieringsinstrumenten

Om te voorzien in de aanzienlijke financieringsbehoeften van het Gewest zal het nodig zijn de financieringsinstrumenten te vernieuwen en te diversifiëren. Eén ervan is de uitbreiding en omvorming van een obligatiesysteem op maat van het Gewest. Dit financieringsprogramma zal beduidend toenemen in omvang.

Door de projecten waarop de strategische investeringen betrekking hebben diepgaander te analyseren en eventueel een certificering door een extra financieel ratingagentschap te verkrijgen zullen de transparantie, traceerbaarheid en aantrekkelijkheid voor investeerders en controle-entiteiten toenemen.

Dit analysewerk is ook nodig ingeval het Gewest een beroep wil doen op Europese cofinancieringen (EIB, EFSI of gelijkaardig), die tijdens deze regeerperiode opnieuw bestudeerd zullen worden.

#### Gewaarborgde schulden

Op het einde van de vorige legislatuur werd de ordonnantie van de gewaarborgde schuld aangenomen en zal deze volop in uitvoering worden gebracht door de uitvoeringsbesluiten aan de regering voor te leggen.

De nieuwe ordonnantie, met een aantal specifieke maatregelen in de begroting, zorgt ervoor dat het risico van onvermogen in het kader van de door het Gewest verleende waarborg drastisch wordt ingeperkt en zal eveneens leiden tot een goed beheer van de financiële risico's met een positieve invloed op onze financiële ranking.

#### Geconsolideerde schuld en financiële diensten

De boekhoudkundige en budgettaire consolidatie moet gepaard gaan met nieuwe ontwikkelingen op het vlak van financiële consolidatie.

De Front Office heeft reeds een eerste maal de geconsolideerde financiële risico's in kaart gebracht. De uitvoeringsbesluiten voor specifieke OOBBC-artikelen zullen het mogelijk maken een opvolging van de geconsolideerde entiteiten tot stand te brengen op een wijze die vergelijkbaar is met het waarborgsysteem dat de Front Office sinds eind 2014 toepast.

Op langere termijn en zonder afbreuk te doen aan de beheersautonomie van de geconsolideerde

entiteiten is het nodig de financieringsbehoeften en de financiële regelingen die binnen het Gewest zijn opgezet beter te coördineren. Dit is niet enkel bedoeld om de doeltreffendste financieringstools te kunnen gebruiken, maar ook om de juridisch-financiële risico's te beperken die verbonden zijn aan de verbintenissen die worden aangegaan door de entiteiten om een zo laag mogelijk financieringsniveau te bereiken.

In overleg met de diensten van de VGC, COCOF en de GGC zal de Minister onderzoeken hoe een gerichte financieringsondersteuning kan worden aangeboden. Concreet is deze ondersteuning nog niet uitgewerkt.

Er wordt gedacht aan een dienstverlening van gerichte consultancy, begeleiding in de zoektocht naar financiering, communicatie naar de financiële markt en het organiseren van mededinging, maar ook financiële en contractuele (her)onderhandelingen. Deze diensten leiden tot merkbare resultaten en BFB stuurt aan op de verlenging van de protocols ter zake.

#### Gewestelijke rating

Zoals voorheen vermeld, heeft het ratingagentschap Standard & Poors op 13 september 2019 opnieuw de langetermijnrating AA met stabiel vooruitzicht voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bevestigd. Ter herinnering: ons gewest beschikt over de AA-rating sinds het in 1996 voor het eerst een rating aanvraag. Daarmee behoort ons gewest binnen Europa tot de weinige regio's die hun rating konden behouden tijdens de financiële crisis.

Overeenkomstig de methodologische criteria van het ratingagentschap, berust deze rating vooral op een zeer doeltreffend financieel management, een snelle en professionele toegang tot de financiële markten, een comfortabele dekking van de liquiditeitsbehoefte en een sterke economie. De beoordeling looft de werking van het nieuwe beheerssysteem van de waarborgen, de invoering van spending reviews en de oprichting van het Comité voor budgettaire monitoring.

De financiële vooruitzichten van het ratingagentschap houden rekening met een strategisch investeringstraject dat beperkt is tot 500 miljoen per jaar en beschouwen het toekomstige financiële tekort als gematigd. Op te merken valt dat de begrotingsprestatie bijgevolg herzien werd van historisch sterk naar gematigd.

#### Financiële centralisatie

In 2004 werd het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ("FCCB") opgericht, met als doel het thesauriebeheer van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest te optimaliseren. Daartoe werden de thesaurieën van de pararegionale instellingen en van de GOB gecentraliseerd. Het aantal bij het FCCB aangesloten instellingen nam van jaar tot jaar toe om in 2019 een totaal van 20 te bereiken.

Door de centralisatie kunnen interne stromen in de thesaurie van de GOB blijven tot er zich werkelijke behoeften voordoen bij de instellingen naar aanleiding van de uitgaven die ze verrichten. Zo blijft de vlottende schuld van de GOB beperkt en moeten er minder kortlopende schulden worden aangegaan.

De gewestelijke financiële centralisatie omvat ook een notionele cashpooling, waarbij de eigen thesaurieën van de instellingen van de kortlopende schuld afgetrokken worden voor de berekening van de debetintresten die de GOB verschuldigd is. Ook dit versterkt de financieringspositie van het Gewest.

De Minister zal de werking van de financiële centralisatie voortzetten en onderzoeken hoe de centralisatiesystemen kunnen worden versterkt.

#### Samenwerking met de plaatselijke besturen

Het partnership tussen het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de negentien gemeenten, tot stand gebracht door Brussel Financiën en Begroting (BFB), met de medewerking van Brussel Plaatselijke Besturen (BBP) en de GOB Fiscaliteit (GOBF) werd versterkt in de vorm van financiële transitrekeningen, bestemd voor werkingsdotaties aan de gemeenten in het kader van de voorfinanciering van fiscale ontvangsten.

## *Grotere transparantie m.b.t. het patrimonium en de financiële situatie van de gewestelijke entiteit*

Het Gewest neemt al jaren het voortouw in het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening. De rekening van de gewestelijke entiteit 2018, die begin september 2019 door de Regering werd goedgekeurd, geeft een consolidatie weer van de rekeningen van 25 entiteiten (24 ABI's en de GOB).

De consolidatie geeft niet enkel een globaal beeld van het vermogen, de resultaten en de begroting van het Gewest, maar kadert eveneens in de doelstelling om te komen tot overheidsrekeningen in evenwicht, vervat in artikel 3 van het Verdrag voor stabiliteit, coördinatie en bestuur in de Economische en Monetaire Unie. Voor het eerst zal het ontwerp van ordonnantie houdende goedkeuring van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit gelijktijdig met het ontwerp van ordonnantie houdende eindregeling van de begroting en goedkeuring van de algemene rekening van de GOB ter goedkeuring voorgelegd worden aan het Parlement.

Het implementeren van de Brusselse werkgroep inzake boekhouding werd voortgezet in het kader van de progressieve integratie van instellingen in het regionaal SAP-platform. De Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder zal zijn dienstenaanbod ten behoeve van de partnerinstellingen aanvullen met coaching en advies inzake het voeren van een overheidsboekhouding. Daarnaast biedt de website "sapgewest.brussels" ondersteuning voor de instellingen die zijn toegetreden tot het gewestelijke SAP-platform. Op deze website vinden de instellingen alle informatie die nodig is voor hun integratie in het platform: handleidingen en goede praktijken, opleidingen en e-learning, online formulieren, enz.

Met het oog op transparantie en de verspreiding van de boekhoudkundige en financiële informatie, werden de algemene rekening 2018 van de diensten van de Regering en de geconsolideerde rekening 2018 van de gewestelijke entiteit opgemaakt in een nieuwe vorm. De gekozen vorm komt tegemoet aan de vraag naar een grotere leesbaarheid van financiële documenten en zodoende ook aan de wens om financiële informatie over het Gewest en zijn diensten te verspreiden.

De maatregelen die in het verleden werden genomen om het aantal laattijdige betalingen terug te schroeven, zullen worden voortgezet. Sinds 2017-2018 zorgt een systeem voor factuuropvolging met behulp van meer specifieke indicatoren voor een kortere verwerkingstermijn en betalingstermijn van de facturen bij de diensten van de Regering. Dit stelt Brussel Financiën en Begroting in staat de termijnen voor het betalen van de leveranciers beter op te volgen en de nodige maatregelen te treffen wanneer er afwijkingen worden vastgesteld. Jaarlijks worden er aanbevelingen geformuleerd ten behoeve van de besturen van de diensten van de Regering. Het betaalproces zal bij de overgang van een nieuwe toepassing van het gewestelijk SAP-platform bijzonder aandacht vergen en moet nauwgezet worden opgevolgd.

Bovendien zal de klemtoon gelegd worden op de ontwikkelingen inzake e-facturatie. Dit systeem biedt talrijke voordelen qua snelheid, eenvoud, doeltreffendheid en duurzaamheid. De diensten van de Regering zijn in staat volledig gedigitaliseerde facturen te ontvangen. Het Gewest werkt in dat verband samen met de federale overheid die de toepassing beheert waarmee de gegevens uitgewisseld worden (project PEPOL). Voor deze regeerperiode bestaat het doel erin de diensten van de Regering in staat te stellen hun uitgaande facturen op dezelfde wijze te bezorgen aan derden die dat wensen.

## *Een optimaal beheer van de betalingen en de financieringsbehoeften van de diensten van de Regering*

De directie Thesaurie voert dagelijks de betalingen uit, rekening houdend met de vervaldatum van de facturen en de vergunningen (VISA). Na de migratie van de diensten van de Regering naar een nieuwe toepassing van het gewestelijke SAP 4/Hana-platform zullen de controleprocedures voor de betalingen (gedeeltelijk) moeten bijgewerkt worden om het risico op fouten tot een aanvaardbaar risico te beperken.

Het systeem SAP-BPC (Business Planning and Consolidation) werd in gebruik genomen. Met dit

systeem kunnen alle bestaande thesaurieplanningen en -vooruitzichten bij de diensten van de Regering samengevoegd worden tot één enkel krachtig systeem. Zo beschikt de directie Thesaurie op elk ogenblik over de beste thesaurievooruitzichten. Die vooruitzichten zijn van essentieel belang voor het optimaliseren van de financiering op korte termijn. Ze kunnen nu in BPC worden geraadpleegd en weergegeven in diverse rapporten.

Inzake financiering op korte termijn (minder dan 33 dagen) bestaat het doel voor de komende jaren erin een volledig systeem op te zetten voor het optimaliseren van de besluitvorming en de opvolging van de genomen beslissingen, rekening houdend met de risico's als gevolg van de onzekerheid die inherent is aan de vooruitzichten voor bepaalde ontvangsten of uitgaven.

#### *De nodige tools voor een goed en dynamisch gewestelijk bestuur*

Ten slotte werd bijzondere aandacht besteed aan de versterking van het controlesysteem (beheerscontrole, interne vakgebonden controle, controle van de vastleggingen en de vereffeningen, boekhoudkundige controle, financiële controle en controle van het goede financiële beheer) zoals bedoeld in titel V van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC).

De ontwikkeling van de controle van het goede financiële beheer, in rechtstreekse link met de invoering van het "spending review"-concept, en de versterking van controle van de vastleggingen en de vereffeningen binnen BFB, past ook in het perspectief van een steeds beter beheerd risicomanagement op het niveau van de gewestelijke entiteit.

De controleur van de vastleggingen en de vereffeningen gaat na of de wettelijke en reglementaire voorschriften correct toegepast worden en meer bepaald de begrotingsbeginselen en de regels inzake overheidsopdrachten en toekenning van subsidies. Met het oog op de samenhang en de harmonisering van de controle inzake overheidsfinanciën heeft de Regering de cel Controle van de Vastleggingen en Vereffeningen van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel aangewezen om zijn controletaak uit te oefenen ten aanzien van de GOB's (GOB, Brussel Fiscaliteit, Brussel Stedenbouw en Erfgoed en BruOA) en van meerdere autonome bestuursinstellingen: Hub.brussels, Perspective.brussels, Brussel Preventie en Veiligheid, de DBDMH, Visit.Brussels, Innoviris, Parking.Brussels, het BGHGT, Brugel.

De financiële controleprocessen die werden ingevoerd door Brussel Financiën en Begroting waarborgen een optimaal beheer van de overheidsfinanciën, m.a.w. de ontvangsten en uitgaven die verricht worden door de rekenplichtigen bij het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Deze financiële controle wordt uitgeoefend door het toezichtsorgaan van de directie Financiële Controle en Goed Financieel Beheer voor de diensten van de Regering, de ministeriële kabinetten en acht autonome bestuursinstellingen van eerste en tweede categorie die ervoor geopteerd hebben deze opdracht aan het toezichtsorgaan te delegeren.

Tijdens deze regeerperiode zal het toezichtsorgaan nog meer fungeren als een referentiecentrum inzake financiële controle (unieke SPOC) door te investeren in de expertise van de rekenplichtigen, gebruik te maken van nieuwe informatie- en opleidingstechnologie en infovergaderingen of meer regelmatige uitwisseling met de gewestelijke rekenplichtigen te organiseren. Het zal de gewestelijke rekenplichtigen ook individueel begeleiden in het beheer van hun financiële rekeningen door te zorgen voor meer didactische en modernere tools, in het bijzonder e-learningmodules of een community van rekenplichtigen op gewestelijk niveau. Het toezichtsorgaan zal ijveren voor administratieve vereenvoudiging door de procedures te verbeteren en door zijn interne werkmiddelen en tools te informatiseren, en ter beschikking te stellen van de rekenplichtigen.

In haar beleidsverklaring stuurt de Brusselse Hoofdstedelijke Regering aan op een ruimer gebruik van Europese financieringsmiddelen. De Certificeringsautoriteit die deel uitmaakt van Brussel Financiën en Begroting verricht de certificering van de gefinancierde uitgaven in het kader van het programma van de Europese Fondsen voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) en dient bij de Europese Commissie de overeenkomstige betalingsaanvragen in, binnen de geldende termijnen. Daarnaast beantwoordt ze

alle verzoeken om aanvullende informatie van de Commissie. De Certificeringsautoriteit stelt voorts in dit verband de jaarrekeningen op en neemt er de financiële correcties in op die de Auditautoriteit heeft vastgesteld. Tijdens deze regeerperiode zal de methodologie van de certificeringsautoriteit worden ontwikkeld om de controletools die ze gebruikt verder te optimaliseren.

Ten slotte zal gefocust worden op het invoeren van het "single audit"-principe. Dit houdt in dat één enkel auditmodel gehanteerd wordt met als einddoel de last voor de gecontroleerde te verminderen en vooral de kwaliteit van de uitgevoerde audits te verbeteren zonder afbreuk te doen aan de onafhankelijkheid van de betrokken controleorganen. Het "single audit"-principe beoogt ook de kostenefficiëntie van de afzonderlijke audits te verbeteren aangezien het de betrokken controleorganen verplicht hun audits zo veel mogelijk op elkaar af te stemmen.

#### *Transversale ondersteuning ten dienste van goed beheer*

Een begroting is niet alleen een instrument voor de regering en het parlement. Het is een openbaar document dat in alle transparantie, met de grootste deskundigheid en nauwgezetheid informatie moet verstrekken.

Het is dan ook het doel van de Minister, in navolging van het regeerakkoord, om te zorgen voor een begrotingsvoorstelling op mensenmaat. Hiervoor zal hij samen met zijn administratie werk maken van het project "Een Begroting voor Iedereen", dat tot doel heeft de budgettaire informatie voor de burgers begrijpelijk te maken.

Ook initiatieven zoals die op het Iris Festival, waar een spelformule werd gebruikt om informeel uit te leggen wat de beleidsinstrumenten zijn om tot een evenwichtig budget te komen, zullen worden ondersteund

De Regering zal de mogelijkheid onderzoeken om in het Gewest green bonds uit te geven om het transitiebeleid te financieren (mobiliteit, renovatie, enz.).

# HOOFDSTUK IV Overzicht van de strategische doelstellingen voor de legislatuur 2019-2024 en de operationele doelstellingen 2020

## IV.1. SD1 Een duurzaam beheer van de financiën en de begroting van de gewestelijke entiteit

*De Dienst Begroting, Begrotingscontrole en Beheerscontrole heeft de beheerscontrole, de begrotingscontrole en de budgettaire en boekhoudkundige rapportering tot stand gebracht, uitgedragen en ontwikkeld.*

*Het doel bestaat erin de Regering doorlopend ondersteuning te bieden voor de opmaak van de begroting, via acties ter verbetering van het systeem voor opvolging en uitvoering van de begroting.*

*De prioriteiten van de dienst Begroting, Begrotingscontrole en Beheerscontrole zijn vervat in de hieronder vermelde operationele doelstellingen.*

### **IV.1.1. OD1.1. Een systeem voorzien om de Regering te ondersteunen bij de opmaak van de begroting en in het bereiken van een jaarlijks structureel evenwicht**

#### ➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De Dienst Begroting heeft een systeem ontwikkeld om de opvolging van de opmaak van de begroting mogelijk te maken, de uitvoering van deze begroting, om de vragen tot herverdeling en overschrijding van kredieten te verwerken en om bewarende maatregelen te beheren. Al deze procedures resulteren in verificatieprocessen van verschillende elementen zodoende dat de ondersteuning van de Regering verzekerd wordt.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.1.1	Communicatie van de informatie uitgevoerd	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de verschillende activiteiten.

#### ➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Volgens de verschillende processen.

#### ➤ *Slaagvoorwaarden*

Het aanleveren van alle benodigde gegevens door de partners en dit binnen de voorziene termijnen.

#### ➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- Budget: geen specifiek budget

#### ➤ *Partners*

Besturen van de GOB's;  
Directie Boekhouding van BFB;  
Geconsolideerde autonome bestuursinstellingen.

#### ➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

## IV.1.2. OD1.2. De geconsolideerde instellingen integreren in de begrotingsstructuur van het Gewest

### ➤ Omschrijving van de doelstelling

De Regering dient in de volgende legislatuur verder te gaan in de uitwerking van economisch gecodificeerde, transparante, bevattelijke, leesbare begrotingen voor de (nieuw) geconsolideerde gewestelijke instellingen die tot nu toe nog niet geïntegreerd werden in de begrotingsstructuur van het Gewest volgens het schema van opdrachten (= gewestbevoegdheden), programma's (= bepaling van objectieven), activiteiten (= instrumenten om de objectieven te bereiken) en basisallocaties. Daarbij wordt niet uit het oog verloren dat de begroting in fine bestemd is voor de burger. Dat betekent dat de nodige aandacht dient te gaan naar duidelijke benamingen voor de basisallocaties die de aard van de ontvangsten en uitgaven alsook de oorsprong van de ontvangsten en de bestemming van de uitgaven op precieze en heldere wijze weergeven. Ook dient werk gemaakt te worden van kwalitatieve verantwoordingen voor alle basisallocaties in de begroting. Er dienen voor de uitgaven en ontvangsten technische fiches opgesteld te worden die aangeven welke ramingsmethode gebruikt wordt en wat de juridische basis hiervoor is.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.2.1	% van nieuwe geconsolideerde instellingen/# consolidatie-aanvragen	50%	75%	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Naarmate de aanvragen bij ons binnenkomen

### ➤ Omschrijving van de acties en projecten

Actie 1 : De procedure van de aanmaak van een nieuwe begrotingsstructuur volgen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.2.2	Respecteren van de planning	50%	75%	BUD

- ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de planning

### ➤ Slaagvoorwaarden

Goede samenwerking met de geconsolideerde instellingen

### ➤ Middelen

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoeften : zich verzekeren van een goede werking van Bru-Budget
- Budget: geen specifiek budget

### ➤ Partners

Geconsolideerde instellingen;  
ICT;  
Kabinet van de begroting;  
Functioneel verantwoordelijke kabinet

### ➤ Impact gelijke kansen

Geen impact

#### IV.1.3. OD1.3. Een meerjarenraming opstellen overeenkomstig de wet van 16 mei 2003 en richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011

##### ➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 tot vaststelling van voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten legt een aantal voorwaarden op die noodzakelijk zijn om te waarborgen dat de lidstaten de verplichtingen om overeenkomstig het Verdrag betreffende de Werking van de Europese Unie (VWEU) buitensporige overheidstekorten te vermijden, naleven. De 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 zet diverse bepalingen van de richtlijn 2011/85/EU gedeeltelijk om. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest dient werk te maken van de naleving van art. 16/12 van de wet van 16 mei 2003. Er zal in de komende legislatuur onverwijld een meerjarige begrotingsplanning uitgewerkt worden conform de Europese richtlijn. Deze wordt uitgewerkt onder leiding van de DBBB van BFB in samenwerking met de dienst Agentschap van de Schuld (Middle Office) van BFB, dat daarvoor een mathematisch basismodel heeft ontwikkeld, en met de GOB Fiscaliteit voor de aanlevering van de projecties inzake fiscale ontvangsten. Alle andere instanties dienen eveneens de benodigde data te leveren.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.3.1	Respecteren van de planning	Neen	Ja	BUD/Middle Office

- ✓ Deadline voor de OD  
Op hetzelfde moment als de begrotingsaanpassing (bepaald in functie van de omzendbrief)

##### ➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Actie 0 : de omzendbrief van de begroting opmaken

Actie 1 : de omzendbrief van de begroting opsturen

Actie 2 : de begrotingscorrespondenten attent maken op het belang van het invoeren van correcte meerjarencijfers

Actie 3 : de ontvangen gegevens doorsturen naar het Agentschap van de Schuld

Actie 4 : een rapport opstellen over de meerjarenbegroting van het Gewest, zich baserend op de feedback van het Agentschap van de Schuld

- ✓ Deadline per actie en project  
Actie 0 en 1 : deadline jaarlijks vastgesteld door de minister van Begroting  
Actie 2 : voor het einde van de administratieve fase  
Actie 3 : na de fase begrotingskabinet en voor het indienen van de begroting bij het Parlement  
Actie 4 : voor het indienen van de begroting bij het Parlement

##### ➤ *Slaagvoorwaarden*

Alle ABIs en besturen van de GOBs dienen hun gegevens te bezorgen.

Goede medewerking van de begrotingscorrespondenten.

##### ➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- Budget: geen specifiek budget

##### ➤ *Partners*

Het kabinet van de begroting;

De functioneel verantwoordelijke kabinetten;

De begrotingscorrespondenten;

- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.1.4.OD1.4. De methode van de "spending reviews" invoeren om de kwaliteit van de overheidsfinanciën te verbeteren.**

- *Omschrijving van de doelstelling*

Deze uitgaventoetsingen (spending reviews) zijn algemeen erkend als nuttig instrument tot het verbeteren van de kwaliteit van de overheidsfinanciën. Ze hebben twee hoofddoelstellingen: de overheid in staat stellen om het niveau van de totale uitgaven beter te beheersen, en de efficiëntie van de uitgaven te verhogen

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de planning

- *Omschrijving van de acties en projecten*

Actie 1 : het(de) dossier(s) selecteren die het voorwerp van het onderzoek zullen uitmaken  
Actie 2 : validatie vragen en bekomen van de geselecteerde dossiers door de Regering  
Actie 3 : het project indienen ter beoordeling van de betrokken SRSS-eenheid indienen, van zodra mogelijk  
Actie 4 : het project afwerken en indienen bij de Ondersteuningsdienst voor structurele hervormingen (SRSS) vóór 15/10/2019

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.4.1	% uitgevoerde opgesomde acties	99%	100%	CFG/BUD /COO

- ✓ Deadline per actie en project  
Het geheel van de acties dient op korte termijn uitgevoerd te worden en daarna gevalideerd te worden door de Regering, en dit ten laatste op 15/10/2019, de deadline om de aanvraag in te dienen bij de SRSS.

- *Slaagvoorwaarden*

Validatie van de dossiers gekozen door de Regering  
Snel advies van de SRSS-eenheid betrokken bij het project  
Goede politieke wil

- *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- Budget: geen specifiek budget

- *Partners*

Internationale en nationale instanties (EU, RBHG);  
Voogdijkabinet;  
Functioneel verantwoordelijke kabinet;  
Directie Financiële Controle en goed financieel Beheer;  
Coördinatieceel van BFB.

- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.1.5. OD1.5. Alle geconsolideerde gewestelijke instellingen, waarvan de begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, opnemen in het gewestelijke SAP-platform

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Sinds 2015 werd een gewestelijk SAP-platform opgericht waarin op dit moment zo'n 11 instellingen geïntegreerd werden voor wat hun budgettaire, algemene en analytische boekhouding betreft. Het platform staat in link met BRU-BUDGET (de toepassing voor de budgetopmaak en -rapportering) en betekent voor de Regering een sterke efficiëntieverbetering van de monitoring. Op 1 januari 2020 zullen ook de GOB's, en dus ook BRUBUDGET, naar het SAP-platform (SAP Hana) gemigreerd zijn. In de komende legislatuur dienen alle geconsolideerde gewestelijke instellingen waarvan de begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest geïntegreerd te zijn in het gewestelijk SAP-platform.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.5.1	% in overweging genomen instellingen gedurende het jaar	50%	75%	CSU

- ✓ Deadline voor de OD  
volgens de planning van de Regering

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

De stappen ondernemen met het oog op de integratie van de instellingen in het platform

- ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de procedure

➤ *Slaagvoorwaarden*

Goede samenwerking met de instellingen en ICT  
Politieke steun

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoeften : zich verzekeren van de mogelijkheid van de toepassing SAP om nieuwe instellingen op te nemen
- Budget: ICT

➤ *Partners*

De betrokken instellingen;  
ICT;  
Kabinetten.

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

#### IV.1.6. OD1.6. Voldoen aan de vereisten van stakeholders inzake reporting van de begrotingsgegevens

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De Dienst Begroting heeft periodiek gegevens en rapporten verstuurd naar verschillende instanties: naar de Algemene Gegevensbank volgens de modaliteiten die door deze laatste werden vastgelegd, naar het kabinet van Begroting (maandelijks rapport van de uitwerking van de begroting en vergelijking tussen het jaar t en t-1), naar de kredietbeoordelingsbureaus en naar het IMF,...

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
-----	------------------	--------------	----------------	--------

1.6.1	% rapporteringen verstuurd binnen de overeengekomen deadlines	50%	75%	BUD
-------	---	-----	-----	-----

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de aanvragen
- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Geen specifieke acties
- *Slaagvoorwaarden*  
Alle gegevens van buitenaf op tijd ontvangen
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
Ratingbureau;  
Dataleveranciers (GOB, Organismes);  
Rating agency;  
Nationale en internationale instanties : IMF, INR, FOD Financiën (algemene gegevensbank);  
Voogdijkabinet;  
Elke andere aanvrager van informatie.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.1.7. OD1.7. Genderbudgeting volledig implementeren

➤ *Omschrijving van de doelstelling*  
Het besluit "gender budgeting" dient, in samenwerking met Equal.Brussels, verder geïmplementeerd te worden: gemotiveerde categorisering van alle ontvangsten en uitgaven van alle GOB's en alle instellingen, opmaak van pertinente genderanalyses per basisallocatie, opgenomen in de begrotingstabel, en van een pertinente gendernota. Dit zonder uitzondering. Het BHG is een echte benchmark geworden voor andere entiteiten. Het doel is dat tegen het einde van de legislatuur, alle BA's die deel uitmaken van categorie 3 het voorwerp zijn geworden van een genderanalyse. Hiertoe dienen jaarlijks een bepaald aantal AB's (volgens de planning van equal.Brussels) geanalyseerd te worden.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.7.1	Respecteren van de planning	50%	75%	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Einde van de legislatuur
- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Actie 1 : De categorisering van de BA's in Bru-Budget onderzoeken  
Actie 2 : Een actie opstarten om aan de GOBs en instellingen te vragen om te voldoen aan de nota over de gender budgeting  
Actie 3 : De categorisering van BA's in Bru-budget en hun analyse updaten  
Actie 4 : De gendernota opstellen

Actie 5 : Erop toezien dat de informatie met betrekking tot gender budgetting gecommuniceerd wordt bij de aanmaak van een volledig nieuwe BA

- ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de planning in samenwerking met equal.brussels
- *Slaagvoorwaarden*  
Goede samenwerking met alle betrokkenen in het project
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
De instellingen;  
De GOB's;  
Equal.brussels;  
De Kabinetten.
- *Impact gelijke kansen*  
Positieve impact, aangezien het invoeren van gender budgetting de instellingen ertoe aanzet om een gelijke kansenanalyse uit te voeren

#### **IV.1.8. OD1.8. Rapporteren aan het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) over de financiële situatie van de gewestelijke entiteit en van de publieke eenheden die afhangen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Het financiële reportingproject waarvan de 'Building Blocks' deel uitmaken en dat door het INR werd ontwikkeld, is gericht op de ontwikkeling van een tool waarmee gegevens op een systematische en gestandaardiseerde manier worden verzameld, zodat de volgende zaken kunnen worden opgesteld:

1. Financiële rekeningen van de Belgische overheidsdiensten volgens de regels van het Europese stelsel voor nationale en gewestelijke rekeningen (SEC 2010), dat werd geïntroduceerd door de Verordening (EU) nr. 549/2013 van het Parlement en van de Raad van 21 mei 2013;
2. Statistieken met betrekking tot de buitensporigtekortprocedure (BTP) krachtens de toepassing van verordening (EG) nr. 479/2009 van de Raad van 25 mei 2009 met betrekking tot de toepassing van het protocol over de procedure betreffende de buitensporige tekorten, dat gevoegd is bij het verdrag dat de Europese Gemeenschap in het leven roept.

Momenteel rapporteert de SPOC INR over de "Building Blocks" en stuurt financiële inlichtingen door met betrekking tot de waarborgen, de fiche 9 (financiële participaties en mandaten) en de fiche 10 (financiële inlichtingen van kwantitatief (market test) en kwalitatief karakter) en de Publiek-Private Samenwerkingsprojecten (PPS).

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.8.1	% van de rapporteringen doorgestuurd binnen de deadlines bepaald door het INR	70%	85%	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de deadlines

- *Omschrijving van de acties en projecten*
  - Actie 1 : lijst van aanbeveling voor het invullen van de gegevens;
  - Actie 2 : mailing aan de instellingen voor het verzamelen van de gegevens;
  - Actie 3 : opstellen van een jaarlijkse planning en het samenvoegen van de gegevens;
  - Actie 4 : organiseren van (eventuele) ontmoetingen met de betrokken instanties;
  
- *Slaagvoorwaarden*
  - Actieve medewerking van de diensten van BFB en van eenheden die deel uitmaken van het consolidatieperimeter;
  - Beschikbaarheid van alle noodzakelijke gegevens aangeleverd door de partners en binnen de vooropgestelde deadlines.
  
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
  
- *Partners*
  - Autonome bestuursinstellingen;
  - Publieke eenheden die afhangen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
  - Directie van de Middle Office van het Agentschap van de Schuld;
  - Thesauriedirectie;
  - Directie Boekhouding;
  - Business analyst van BFB;
  - IT-coördinatie;
  - Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR).
  
- *Impact gelijke kansen*
  - Geen impact

#### IV.1.9. OD1.9. Monitoringcomité versterken

- *Omschrijving van de doelstelling*

Er dient blijvend gewaakt te worden over de goede werking van het Monitoringcomité en de kwaliteit van de documenten. Een nieuwe samenstelling van het Comité dient overwogen te worden. Er zou meer nadruk op de macrobudgettaire vooruitzichten moeten worden gelegd. Dit is een trouwens een wettelijke verplichting.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.9.1	% van gehouden vergaderingen volgens de planning gedurende het jaar	50%	75%	BUD/DG

- ✓ Deadline voor de OD  
Het einde van het jaar

- *Omschrijving van de acties en projecten*
  - Actie 1 : Onderzoek van de ontvangsten- en uitgavenbegroting
  - Actie 2: Een vergadering van het monitoringcomité inplannen met de instanties na onderzoek naar voren kwamen
  - Actie 3: Op voorhand de agenda bepalen
  - Actie 4 : Een PV opstellen
  - Actie 5 : Punten opvolgen die een opvolging noodzakelijk zijn

- ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de planning en de agenda van het monitoringcomité

- *Slaagvoorwaarden*  
Goede samenwerking van alle partijen aanwezig in het monitoringcomité
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
De generale directie van BFB;  
De GOBs en instellingen;  
Inspecteurs van Financiën;  
De voogdijkabinetten.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.1.10. OD1.10. De samenwerking met de andere gefedereerde entiteiten en de federale overheid verruimen via de uitwisseling van expertise en goede praktijken.**

- *Omschrijving van de doelstelling*

De DBBB van BFB ijvert ervoor om, in samenwerking met de DG, in Brussel een colloquium te organiseren over de begroting, met participatie van de federale overheid en de andere gefedereerde entiteiten, dit om expertise en “best practices” uit te wisselen.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.10.1	Een colloquium organiseren in 2020	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Het einde van het jaar

- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Een colloquium te organiseren volgens de planning

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.10.2	Het respecteren van de planning	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline per actie en project  
Het eind van het jaar

- *Slaagvoorwaarden*  
Het houden van ontmoetingen met de gefedereerde entiteiten en het federale niveau  
Goede samenwerking met alle betrokken partijen
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: te bepalen

- *Partners*  
Federale en gefedereerde entiteiten
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.1.11. OD1.11. Ontwikkelen van de beheerscontrole binnen het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het besluit van de Regering laten naleven**

- *Omschrijving van de doelstelling*

De cel Beheerscontrole van BFB maakt sinds 2014 de instructies van de eerste oriënteringsnota's op en, vervolgens, de jaarlijkse beleidsbrieven. Ze begeleidt de implementatie van de rapportering (operationeel plan, trimesterieel rapport en jaarlijks rapport) van de GOBs en van de ABIs.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.11.1	Het globale jaarrapport op tijd doorgestuurd aan het Brusselse Parlement	Neen	Ja	BUD
1.11.2	De oriënteringsnota's en -brieven op tijd doorgestuurd aan het Brusselse Parlement	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Elk jaar

- *Omschrijving van de acties en projecten*

Actie 1 : Opstelling van de instructies en de modellen voor de uitwerking van de oriënteringsnota's (in het begin van de legislatuur) en de beleidsbrieven (in het begin van elk jaar) van de legislatuur);

Actie 2 : Het verzekeren van de toegang tot de applicatie SharePoint voor het opmaken van de oriënteringsnota en de beleidsbrieven;

Actie 3 : voorbereiding van het jaarverslag 2019 in samenwerking met het netwerk van de beheerscontrolecorrespondenten;

Actie 4 : de deelname verderzetten aan het Athena-informaticaproject van BGC/BFB;

Actie 5 : sensibilisering van het netwerk van de beheerscontrolecorrespondenten om de verschillende documenten in te dienen door de cel te verbeteren;

Actie 6 : opleidingen geven in verband met beheerscontrole;

Actie 7 : de organisatie van minstens één sensibiliseringsmoment;

Actie 8 : ingaan op elk verzoek van besturen en ABI's om hen te helpen bij de implementatie van beheerscontrole.

- ✓ Deadline per actie en project

15 februari: indienen van de operationele plannen (POP) aan de cel Beheerscontrole

20 februari: indienen jaarrapport beheerscontrole van het voorgaande jaar aan de cel Beheerscontrole

30 april: Globaal jaarverslag beheerscontrole overmaken aan Brusselse Hoofdstedelijke Regering

10 oktober: indienen oriënteringsnota's of beleidsbrieven

Elke tweede week na afgelopen kwartaal: indienen trimestrieel rapport aan de cel Beheerscontrole

- *Slaagvoorwaarden*

Gepaste samenwerking met de verschillende partners;

- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : geen specifieke behoeften
  - ICT-behoeften : geen specifieke behoeften
  - Budget : geen specifieke behoeften
  
- *Partners*
  - Besturen van de GOB's;
  - GOB Fiscaliteit, GOB BruOA (talent.brussels), GOB Stedenbouw en Erfgoed (urban.brussels);
  - Geconsolideerde autonome bestuursinstellingen;
  - Beheerscontrolecorrespondenten (en back-up);
  - Directie Kwaliteit en Performantie van Brussel Gewestelijke Coördinatie van de GOB;
  - IT-coördinatie
  - De cellen Beheerscontrole in de instellingen in voorkomend geval;
  - De strategische cellen in voorkomend geval;
  - De verantwoordelijken van de administratieve eenheden van de GOB's en van de instellingen;
  - De Beleidsraden;
  - De Kabinetten van de Minister-president, van de Minister van Begroting en van de Staatssecretaris voor Ambtenarenzaken.
  
- *Impact gelijke kansen*
  - Punctuele impact mogelijk volgens de gedeelde goede praktijken

#### IV.1.12. OO 1.12. Optimaliseren en versterken van de begrotingscontrole

- *Omschrijving van de doelstelling*

De implementatie van begrotingscontrole binnen de Cel Begrotingscontrole dateert van januari 2018 en het systeem dat is uitgewerkt perfectioneert zich mettertijd. In 2018 hebben omtrent 1500 dossiers een begrotingsadvies ontvangen. Het doel is om de perfectionisering verder te zetten en het systeem van de begrotingsanalyse van de dossiers verder te verfijnen. Dit zou voornamelijk moeten gebeuren dankzij een informatisering.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.12.1	% van de dossiers die een begrotingsakkoord ontvangen hebben binnen de deadline vooropgesteld door het Kabinet van Begroting	65%	85%	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Het einde van het jaar
  
- *Omschrijving van de acties en projecten*
  - Het begrotingsakkoord binnen de vooropgestelde deadline indienen
  
  - ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de planning
  
- *Slaagvoorwaarden*
  - Gepaste samenwerking met de verschillende partners
  
- *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : geen specifieke behoeften
- ICT-behoeften : te bepalen
- Budget : te bepalen

➤ *Partners*

Kabinet van de Minister van Begroting;  
Kanselarij van de Minister-President;  
IT-Coördinatie;  
Instituut voor de Nationale Rekeningen;  
Correspondenten van de voorgedijkabinetten;  
Verantwoordelijken van de dossiers;  
Business analyst BFB;  
Inspectie van Financiën.

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

#### **IV.1.13. OO 1.13. Verdergaan met de informatisering van de Dienst Begroting, Begrotingscontrole en Beheerscontrole (DBBCBC) van BFB (GOB)**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De budgettaire opdrachten en taken van de DBBB worden ondersteund door de informaticatoepassing Bru-Budget, Athena en, later, door een te ontwikkelen toepassing voor de rapportering van de gegevens aan het INR. Deze toepassing dient in de komende legislatuur verder verbeterd en uitgebreid te worden in functie van de evoluerende behoeften. Dit wordt een continu proces. Hiervoor dienen de nodige middelen uitgetrokken te worden.

##### **1.13.1. Verdergaan met het verhogen van de performantie van de Bru-Budget**

In 2019 loopt de implementering van een derde versie van BRU-BUDGET naar haar einde; deze betekent een aanmerkelijke uitbreiding en verdieping van de toepassing. De nieuwe versies zullen voorbereid en ingevoerd worden.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.13.1.1.	Respect van de planning	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de planning

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Bepaald volgens de planning van het project

- ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de planning

➤ *Slaagvoorwaarden*

Beschikbaarheid van een budget;  
Goede samenwerking met de partner belast met de ontwikkeling van de toepassing.

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE: volgens het personeelsplan
- ICT-behoeften: volgens het bestek
- Budget : ICT (opdracht 07 van begroting van de GOB)

- *Partners*  
ICT;  
Externe informaticapartner.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

### 1.13.2. Het platform Athena promoten en de ontwikkeling ervan voortzetten

Sedert 2018, werd een toepassing ontwikkeld voor de beheerscontrole door BFB en BGC. Midden 2019, werd een definitieve versie van de tool ontwikkeld en zal deze ter beschikking worden gesteld van de GOB in 2020 voor het redigeren van operationele plannen 2020 (POP 2020). Het zou aanbevolen zijn de tool te promoten en ervoor te zorgen dat alle besturen van alle GOBs en instellingen zouden toetreden tot het platform. Om dit te realiseren, zullen aanpassingen nodig zijn.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.13.2.1	Respect van de planning	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Einde van 2020
- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Actie 1: Informatiezittingen/opleidingen ter attentie van de beheerscontrolecorrespondenten  
Actie 2: Lancering van de ontwikkeling van versie 2 van Athena
- *Slaagvoorwaarden*  
Goede samenwerkingen met de besturen van de GOB;  
Een gunstig advies behalen voor de begroting van de ontwikkeling van versie 2 van Athena.
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE: volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte: geen specifieke noodzaak
  - Budget : Investeringskosten : te voorzien in de begroting van het bestuur Brussel Gewestelijke Coördinatie (BGC)
- *Partners*  
Alle beheerscontrolecorrespondenten van de gewestelijke entiteit;  
ICT;  
De Directie Kwaliteit en Performatie van BGC;  
De externe informaticapartner die de ontwikkeling van Athena gerealiseerd heeft.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

### 1.13.3 De beheerscontrole integreren in de begrotingsopmaak

➤ *Omschrijving van de doelstelling*  
Momenteel zijn de beheerscontrole (m.n. beleidsnota's, -brieven, POP's) en de begrotingsopmaak nog niet volledig met elkaar geïntegreerd. Bij de begrotingsopmaak dient in de toekomst uitgegaan te worden van de behoeften voor het realiseren van de strategische en operationele doelstellingen en de activiteiten die daaronder vallen. Deze worden vervolgens gekoppeld aan de betrokken basisallocaties. Dit sluit ook aan bij het concept van het gedetailleerde MVVP. Het BIM ontwikkelde een geïntegreerd model via de informaticatoepassing Anaplan. Zo'n type project dient ook

onderzocht en doorgevoerd te worden voor alle GOB's en alle geconsolideerde gewestelijke instellingen wier begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het systeem maakt een zeer nauwgezette opvolging van de uitgaven- en ontvangstenplanning, in link met het budget, op het niveau van de individuele dossiers mogelijk.

- ✓ Deadline voor de OD volgens de planning

- *Omschrijving van de acties en projecten:*  
Acties : bepaald volgens de planning van het project

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.13.3.1	Respecteren van de planning	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de planning van het project

- *Slaagvoorwaarden*  
Een budget toekennen aan het studieproject  
Goede medewerking van de instellingen  
Goede samenwerking met de partner belast met de studie
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : te bepalen in het kader van het studieproject
  - ICT-behoeften : te bepalen in het kader van het studieproject
  - Budget : te bepalen in het kader van het studieproject
- *Partners*  
De GOBs;  
De kabinetten;  
De instellingen wiens begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;  
ICT;  
Externe informaticapartner die de ontwikkeling van de toepassing heeft gerealiseerd;  
Leefmilieu Brussel.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### 1.13.4. Het systeem voor begrotingscontrole informatiseren

Momenteel worden de aanvragen in het kader van het begrotingsakkoord via e-mail ingediend bij het Begrotingskabinet, met de cel Begrotingscontrole in kopie. In principe bevat deze e-mail de documenten die de cel Begrotingscontrole nodig heeft om haar advies aan het Begrotingskabinet te kunnen overmaken. De cel vraagt alle ontbrekende elementen aan de voor het dossier verantwoordelijke SPOC. Het zou veel efficiënter zijn om deze vragen rechtstreeks in een IT-toepassing op te nemen door de documenten erin te uploaden. Deze toepassing zou alle opeenvolgende fasen integreren en de nodige en downloadbare documentmodellen leveren (bijvoorbeeld voor een aanvraag, een individueel MVVP). Alle betrokken actoren (kabinetten, cel Begrotingscontrole, IF, Begrotingskabinet, ...) zouden enkel toegang hebben tot de elementen die hen aanbelangen. Zo zou de applicatie een validatie- en adviesworkflow voor elk bestand opstarten. De definitieve begrotingsakkoorden zouden er ook worden in geüpload en door de cel Begrotingscontrole en het kabinet van de Minister van Begroting kunnen worden geraadpleegd. Dit zou het mogelijk maken om voor het BHG een performante en efficiënte databank *Begrotingscontrole* tot stand te brengen.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.13.4.1	Respecteren van de planning	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de planning
- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Actie 1: validering van het project en toekenning van het project  
Andere acties: bepaald volgens de planning van het project
- ✓ Deadline per actie en project  
Volgens de planning van de project
- *Slaagvoorwaarden*  
Toekenning van een budget  
Goede samenwerking met alle partners (hieronder) betrokken bij het project  
Goede samenwerking met de firma belast met de ontwikkeling van de toepassing
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : te bepalen in het kader van het project
  - ICT-behoefte : te bepalen
  - Budget : te bepalen
- *Partners*  
Instellingen wiens begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;  
Kabinet van de voogdijminister;  
ICT;  
Kancelarij.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### 1.13.5. De rapportering aan het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) informatiseren over de financiële situatie van de gewestelijke entiteit en de publieke eenheden afhankelijk van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

- *Omschrijving van de doelstelling*  
De mogelijkheden tot informatisering analyseren van de verzameling en de consolidatie van de gegevens aangeleverd door de Autonome Bestuursinstellingen voor de rapportering « Building Blocks ».

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
1.13.5.1	Respect van de planning	Neen	Ja	BUD

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de aanvragen
- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Actie 1 : een tool opstellen om informatie te verzamelen die de instellingen ertoe leidt om een bepaald formaat te respecteren

Actie 2 : deelnemen aan het schrijven van een bestek voor het ontwikkelen van de toepassing

- *Slaagvoorwaarden*  
Goede samenwerking met de partners
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : te bepalen in het kader van het project
  - ICT-behoefte : te bepalen in het kader van het project
  - Budget : te bepalen in het kader van het project
- *Partners*  
Voogdijkabinet;  
INR.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

## **IV.2. SD2 Een financiering op maat van de liquiditeitsbehoeften van het Hoofdstedelijk Brussel Gewest**

*Het gewestelijke Agentschap van de Schuld, dat ten dienste staat van de gewestelijke entiteit en opgericht werd bij Brussel Financiën en Begroting, heeft als prioriteit de toekomstige financiering van het Gewest veilig te stellen en daarnaast het risico van een liquiditeitstekort te beperken.*

*De prioriteiten van het Agentschap zijn vervat in de hieronder vermelde operationele doelstellingen.*

### **IV.2.1. OO2.1. De aan de Front Office (FO) toevertrouwde schuldenportefeuilles dynamisch maar voorzichtig beheren (rechtstreekse schuld, overgenomen schuldenportefeuille en beheersmandaat)**

#### ➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De belangrijkste toevertrouwde portefeuille betreft die van de rechtstreekse schuld, waarvan het beheer een historische opdracht is. Deze opdracht kan aangevuld worden met het beheer van portefeuilles met overgenomen schulden of via mandaat. Er wordt verwacht dat dit beheer op een dynamische maar voorzichtige wijze gebeurt, zoals verwacht mag worden voor overheidsschulden. Het beheer moet resulteren in een goede dekking van de behoeften en het handhaven van een gunstige externe beoordeling (gekoppeld aan twee criteria uit de methode voor het bepalen van het ratingniveau van het BHG).

#### ➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Onderdeel A) Beheer van de rechtstreekse schuld

Op strategisch vlak moet de FO zorgen voor de uitvoering van de lopende basisstrategieën zoals die gemachtigd werden door de minister van Financiën, waaronder:

- De algemene consolidatiestrategie verwezenlijken, die de vervallende schuld (aflossingen) omvat evenals het financiële tekort voortvloeiend uit de "strategische investeringen";
- Een hoog niveau handhaven voor de twee criteria in de gewestelijke rating bij S&P die verband houden met het beheer van de rechtstreekse schuld (financieel beheer en toegang tot financiering);
- Een gunstige S&P-liquiditeitsratio 'stricto sensu' handhaven door voldoende consolidaties;
- Het aflossingsplan afvlakken;
- De financieringsstools op korte termijn en de wenselijkheid van de financieringskosten afwegen;
- Het jaarrisico verbonden aan afgeleide producten uitvlakken en de koppeling met een onderliggende financiering handhaven;
- Nieuwe financieringsinstrumenten voor de portefeuille zoeken en gebruiken (zie project

Deel B) Portefeuilles beheerd via mandaat

De FO zal ter beschikking staan van de Regering en de entiteiten om de voorwaarden vast te leggen voor de overname van het portefeuillebeheer. Dit omvat:

- De uitwerking van een overeenkomst die de grenzen van de delegatie bepaalt (bijvoorbeeld: nagaan van de behoeften / contact met de markt en promotie van de behoeften / onderhandeling over en aangaan van de verrichtingen / analyse en opvolging van de risico's / boordtabellen);
- Het beheer door de FO van de toevertrouwde portefeuille met inachtneming van de delegatiegrenzen;
- De bezorging van een beheersverslag en verdediging van de beheersresultaten ten overstaan van de overheden van de FO en de entiteit.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.1.1 A	% aandeel van de verrichtingen die conform zijn aan de delegatiebesluiten voor de rechtstreekse schuld in het totaal # verrichtingen voor het jaar (conformiteit gemeten aan de hand van 3 factoren: voorafgaande aanvraag, verkregen specifieke machtiging, aangegaan binnen de grenzen van de machtiging)	<75%	100%	AD - FO
2.1.2 A	Absolute waarde van het verschil tussen de gerealiseerde consolidaties en de doelstelling = [doelstelling voor het jaar (bepaald door de minister - zie notulen van het bureau van de CFS) - totaal van de nieuwe consolidaties verricht tijdens het jaar / doelstelling voor het jaar]	>25%	0%	AD - FO
2.1.3 A	# gehandhaafde sterke punten die bijdragen tot de gewestelijke rating bij S&P inzake financieel beheer (rechtstreekse schuld) en toegang tot liquiditeit (vooral LT-financiering)	0	2	AD - FO

2.1.4 A	Volume van vrije derivaten/totaal volume aan derivaten in de portefeuille	>25%	0%	AD - FO
2.1.5 A	# in de toekomst vervallende aflossingen die de grens van 225 miljoen met 10% overschrijden	>1	0	AD - FO
2.1.6 A	Handhaving van een S&P-liquiditeitsratio 'stricto sensu' > 120% (de kritieke drempel is door S&P bepaald op 80%)	<80%	>120%	AD - FO
2.1.7 B	# verloren beheersmandaten	1	0	AD - FO

➤ *Slaagvoorwaarden*

De overname van het beheer van portefeuilles zal een conforme versterking van het personeelsbestand vergen, evenals de nodige budgettaire middelen voor de financiële kosten.

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- Budget
  - D.06.002.08.01.1211
  - D.06.002.13.01.2110
  - D.06.002.13.03.2110
  - D.06.002.13.04.2110
  - D.06.002.13.08.8170
  - D.06.002.14.01.9110
  - D.06.002.14.02.9110
  - R.01.090.03.01.2610
  - R.01.090.03.05.9610
  - R.01.090.06.01.9610
  - R.01.090.06.02.2610
  - R.01.090.06.09.8670

➤ *Partners*

De minister van Financiën en diens kabinetschef;  
Het bureau van de CFS;  
Talrijke internationale banken en beleggers;  
Ratingagentschap;  
Toezichthoudende overheid voor de beheerde portefeuille.

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

**IV.2.2. OD2.2. Het kredietrisico van het BHG (geconsolideerde entiteit) en de begunstigden van de gewestwaarborg (nieuw waarborgsysteem) opvolgen en anticiperend beheren**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Deze doelstelling betreft twee portefeuilles (waarborgen en geconsolideerde financiële

verbintenissen) en beoogt het voorkomen van de risico's van onvermogen.

Het beheren van het kredietrisico bestaat enerzijds uit het toepassen van het nieuwe waarborgsysteem van de FO op de gewestwaarborgen (dit systeem omvat de onderhandeling, de toekenning, het gebruik en de opvolging) en anderzijds het nagaan van mogelijke kredietrisico's bij de gewestelijke entiteiten om het geconsolideerde risicoprofiel van het BHG te bepalen. De resultaten van deze opvolging en het feit dat het BHG daarmee aantoont het onvermogensrisico te beheersen dragen in grote mate bij tot het gewestelijke ratingniveau.

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Onderdeel A) Het dynamische beheer van de gewestwaarborgen door de Front Office zal het volgende inhouden:

- Voortzetting van het werk met het oog op een specifieke ordonnantie, met de uitwerking van uitvoeringsbesluiten;
- Naleving van het regeringsbesluit uit 2015 en de specifieke budgettaire bijbepaling i.v.m. de toepassing van het nieuwe waarborgsysteem. Dit betekent:
- Het systematisch uitbrengen van een advies over elke nieuwe aanvraag voor effectieve toekenning van de waarborg. Dit gebeurt na een grondige financiële analyse en toepassing van de gestandaardiseerde methode van de Front Office om van elke entiteit het risicoprofiel te bepalen;
- De bepaling van een vergoeding die gevraagd wordt in ruil voor de toekenning van de waarborg, op basis van de werkelijke blootstelling voor het BHG en het risico op onvermogen van de begunstigde. Dit past ook in de naleving van de Europese voorschriften;
- De onderhandelingen met de (toekomstige) begunstigde over de eventuele vereiste tegenwaarborgen ten gunste van het BHG;
- De invoering van een regelmatige (semestriële) opvolging van de begunstigten van het nieuwe waarborgsysteem om te kunnen anticiperen op het risico dat de waarborg geactiveerd zou worden;
- De evaluatie en opvolging van de werkelijke blootstelling van het BHG voor elke gewaarborgde entiteit op basis van een juridisch-financiële benadering en marktprijzen (NPV);
- De handhaving van een zeer goede semestriële beoordeling door het ratingagentschap S&P voor het beheer van de buiten-balansrisico's

Onderdeel B) De opvolging van de geconsolideerde financiële risico's zal het volgende inhouden:

- Contact opnemen met de financiële verantwoordelijken van de entiteiten en het verifiëren van de gesloten contracten;
- De financiële posities waarderen in marktprijzen;
- De juridisch-financiële risico's van de contractuele verbintenissen die werden aangegaan door de entiteit nagaan en beoordelen;
- Waarschuwen en aanbevelingen formuleren bij ernstige wijzigingen van het risico;
- Het verloop van de geconsolideerde portefeuille analyseren en hierover adviezen formuleren;
- Advies en ondersteuning verschaffen om posities af te wegen of eventueel te herstructureren (op verzoek).

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.2.1 A	Behoud van een positieve beoordeling in de reviews van S&P over het toekenningssysteem (niet te verwarren met het volume voor criterium 7 van S&P),	0	1	AS - FO

	Behoud = 1 / Verlies = 0			
2.2.2 A	# deliverables en de nodige validering ervan met het oog op een specifieke ordonnantie voor het BHG	0	>=1	AS - FO
2.2.3 A	% # uitgebrachte adviezen (risicoprofiel) / totaal # aanvragen (voor zover het systeem op de entiteit van toepassing is)	<75%	1	AS - FO
2.2.4 A	% # opgestelde contracten / totaal # aanvragen (voor zover het systeem op de entiteit van toepassing is)	<75%	1	AS - FO
2.2.5 A	% # effectief verrichte reviews / # entiteiten * 2 (Organisatie van 2 semestriële opvolgingsvergaderingen) (voor alle entiteiten waarop het systeem van toepassing is, behalve overmacht of specifiek verzoek van de toezichthoudende kabinetten)	<80%	1	AS - FO
2.2.6 B	% geconsolideerde entiteiten waarvoor geen individuele fiche beschikbaar is / totaal # geconsolideerde entiteiten	>25%	<10%	AS-FO
2.2.7 B	% van de portefeuilles dat wedersamengesteld is op basis van de verbintenissen van de geconsolideerde entiteiten / geraamd totaal van de verbintenissen	<50%	80%	AS - FO

➤ *Slaagvoorwaarden*

Wat betreft het aspect geconsolideerd risico, zal de mate van verwezenlijking afhangen van de inwerkingtreding van de nieuwe OOBBC en het uitvoeringsbesluit om de reikwijdte van de actieve opvolging door de Front Office te bepalen.

- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget
    - D.06.002.16.01.6142
    - D.06.002.65.01.5130
    - R.01.090.06.03.1611
    - R.01.090.06.06.1620

- *Partners*
  - Regering (toezicht op de entiteiten);
  - De minister van Financiën en kabinetschef;
  - De geconsolideerde of gewaarborgde entiteiten;
  - Banken of gewaarborgde tegenpartijen;
  - Ratingagentschap.

- *Impact gelijke kansen*
  - Geen impact

#### **IV.2.3. OD2.3. Diensten op maat bieden aan de gewest- en gemeenschapsentiteiten inzake financieel beheer (waaronder advies, projectfinanciering, begeleiding voor het beheren of zoeken van financiering)**

- *Omschrijving van de doelstelling*

Deze doelstelling bestaat erin de beheersresultaten van de entiteiten te optimaliseren door hen de knowhow van de Front Office op het vlak van portefeuillebeheer en financiering ter beschikking te stellen, evenals geavanceerde tools (Bloomberg, beleggersdatabase enz.).

De doelstelling omvat ook financiële ondersteuning voor projectfinanciering en het tot stand brengen van nieuwe financieringen ten behoeve van individuele entiteiten (zie project "zoeken van nieuwe financieringstools"). Dit dienstenaanbod geldt ook voor niet-gewestelijke entiteiten (VGC, GGC). De meetbare output bestaat uit een verbetering van het volume en de kwaliteit van de financiering.

- *Omschrijving van de acties en projecten*

Het optreden van de FO zal volgende vormen kunnen aannemen:

Onderdeel A): Advies inzake financieel beheer

- Ter beschikking stellen van knowhow inzake portefeuillebeheer, kredietanalyse, afgeleide producten, dekking van de waarborg en projectfinanciering aan de Regering en de entiteiten;
- Delen van geavanceerde tools (Bloomberg, newsletter, juridisch-financieel kader en documentatie, 'compliance'-verplichting en financiële regelgeving) en talrijke contacten met de financiële markten;
- Op recurrente wijze op verzoek advies verstrekken inzake portefeuillebeheer, evenals marktinformatie, evaluaties van financieringstarieven of -marges en berekeningen van de marktwaarde van financiële constructies of portefeuilles.

Onderdeel B): Begeleiding bij het zoeken naar individuele financiering

- De te verlenen diensten afbakenen via onderhandeling en ze contractueel vastleggen, evenals de verantwoordelijkheden van de partijen (protocollen);
- De entiteiten adviseren in het zoeken naar financieringen;
- Meewerken aan het promoten van de behoeften van deze entiteiten op de financiële markten;
- Nieuwe financieringstools voorstellen of tot stand brengen ten behoeve van deze entiteiten.

Onderdeel C): Projectfinanciering - financiële aspecten van investeringsprojecten

- Een globale analyse van de financiële risico's verrichten en een gemotiveerd advies formuleren;

- Concrete voorstellen formuleren om te voorzien in de financiering van het project;
- Zorgen voor regelmatige opvolging op lange termijn om te kunnen anticiperen op het risico van onvermogen;
- Aandacht besteden aan de evolutie van het regelgevend kader en de ontmoetingen met de betrokken partijen.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.3.1 A	% voldane aanvragen (# adviezen inzake financieel beheer/totaal # aanvragen)	<75%	100%	AS - FO
2.3.2 B	Minstens behoud van de lopende overeenkomsten Behoud = 1 / Vermindering = 0	0	1	AS - FO
2.3.3 B	% dekking van de behoeften van de entiteit: "bid-to-cover"-ratio = totaal volume aangeboden door de investeerders/gezocht volume (behalve marktomstandigheden)	<100%	>100%	AS - FO
2.3.4 C	% voldane aanvragen (# adviezen voor projectfinanciering/totaal # aanvragen)	<75%	100%	AS - FO

- *Partners*  
De regering (toezicht op de entiteit of het project);  
De minister van Financiën en kabinetschef;  
Entiteit of projectverantwoordelijken;  
Banken of externe financiële partners.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.2.4. OD2.4. Nieuwe financieringstools ontwikkelen op het niveau van de gewestelijke entiteit met het oog op een meer geconsolideerd financieel beheer**

- *Omschrijving van de doelstelling*  
Deze doelstelling beoogt de coördinatie van de gewestelijke financieringsbehoeften (zowel de huidige als de toekomstige, op basis van de financiële businessplannen) om zo de meest geschikte oplossingen te vinden. Het gebruik van ESG-criteria (green/sustainable bonds) of Europese financieringen (EIB) zal bestudeerd worden. Een aantal mogelijkheden werden reeds onderzocht door de Front Office in het kader van het project "zoeken van nieuwe financieringstools".  
Deze doelstelling biedt ook de gelegenheid om een stabiel kader vast te leggen voor verrichtingen binnen de groep (waaronder de fiscale aspecten van leningen met intrest).  
Meer algemeen zal deze doelstelling bijdragen tot het aanvullen van de budgettaire en boekhoudkundige consolidatie, met een meer geconsolideerd financieel beheer.  
Naast de opvolging van de geconsolideerde financiële risico's zal de FO ook denksporen kunnen aangeven om geleidelijk een "geconsolideerd financieel beheer" tot stand te brengen voor het BHG of

om globale dekkingsverrichtingen voor te stellen (macrohedge). Een eerste soort dekking werd reeds verwezenlijkt via afgeleide producten om de geconsolideerde gewestbegroting te beschermen tegen de inflatie.

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

- De belangrijkste fasen kunnen de volgende zijn:
- De noodzaak om een preciezer beeld te verkrijgen van het algemene traject en het bijzondere traject (inzake projecten) zoals bepaald door de nieuwe regering (waaronder de strategische investeringen);
- Het identificeren van de projecten die coherent gebundeld kunnen worden onder bestaande labels (green, sustainable, enz.) of die beantwoorden aan criteria van specifieke financieringsbronnen (waaronder Europese zoals de EIB);
- Het voorstellen aan de Regering van mogelijke specifieke financieringsmogelijkheden;
- Het tot stand brengen van coördinatie en het aanwijzen van een onderhandelaar. De regering heeft in 2018 bijvoorbeeld de FO aangewezen om de uitwisselingen met de projectverantwoordelijken te coördineren en expertise te verschaffen voor de juridische en financiële aspecten (beslissing van 11.10.2018);
- Het in de praktijk brengen en opstarten van de gekozen tool (roadshow, bookbuilding, afsluiting);
- De verplichting om te zorgen voor regelmatige rapportering aan de betrokken businessinstanties.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.4.1	Inventaris van de jaarlijkse gewestelijke financieringsbehoefte n. Ja = 1 / neen = 0	0	1	AS - FO
2.4.2 P	Opstellen van een jaarverslag waarin de denkpijstes toegelicht worden, evenals de meerwaarde voor het BHG en de ondernomen acties. Ja = 1 / neen = 0	0	1	AS - FO
2.4.3 P	Indiening bij de overheid (projectleider en kabinet Financiën) van minstens 1 voorstel per jaar m.b.t. een realiseerbare tool voor het BHG	0/jaar	1/jaar	AS - FO
2.4.4 P	Starten met de verwezenlijking van de eventuele tool(s), binnen de grenzen van het door de aanvrager vooropgestelde kader. Ja = 1 / neen = 0	0	1	AS - FO
2.4.5	% dekking van de behoeften van de entiteit: "bid-to-cover"-ratio = totaal	<100%	>100%	AS - FO

	volume aangeboden door de investeerders/gezocht volume (behalve marktomstandigheden)			
--	--	--	--	--

- *Slaagvoorwaarden*  
Specifiek werkingsbudget volgens de geselecteerde tool(s) en het financieringsvolume
- *Partners*  
De regering (identificatie van de onderliggende projecten);  
De minister van Financiën en kabinetschef;  
Entiteiten of projectverantwoordelijken;  
Gespecialiseerde banken of externe financiële partners;  
Labelagentschappen.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.2.5. OD2.5. Een globaal, nauwkeurig en vooruitziend beeld geven van de volledige financiële situatie van de gewestelijke entiteit via gestandaardiseerde methodologie en tools**

- *Omschrijving van de doelstelling*

De Middle office wordt belast met de rapportering van diverse financiële gegevens (rechtstreekse schuld, ESR schuld, toegekende waarborgen, gecentraliseerde thesaurieën) aan verschillende controle instanties, zoals INR, Rekenhof, kabinetten – of interne partners – Boekhouding, Begroting en Thesaurie.

Het doel is de methodologie en rapportering te uniformiseren – indien mogelijk – door middel van gestandaardiseerde procedures en tools. Deze taak wordt geëvalueerd door het niveau van volledigheid van de gerapporteerde gegevens (in % van totaal) en door de vastgestelde vooruitgang in het uniformiseren van de methoden en de tools, dat voor 30 juni 2020 beëindigd moet worden, en op basis van de vertraging (in maanden) ten opzichte van deze deadline.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.5.1	Volledigheid	95%	100%	AD-MO
2.5.2	Uniformering	3	0	AD-MO

- ✓ Deadline voor de OD  
Uniformering : 30/06/2020
- *Slaagvoorwaarden*  
Succes hangt af van bestaand personeel en toepassingen
- *Middelen*  
Geen supplementaire middelen
- *Partners*  
*Geen*
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.2.6. OD2.6. Herdefiniëren van de behoeftes aan financiële centralisatie

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Alternatieven voor het huidige systeem van financiële centralisatie voorstellen, die de bepaalde doelstellingen voor het bestaande systeem verwezenlijken en het mogelijk maken om alle regionale thesaurieën te centraliseren.

Deze voorstellen zullen het resultaat zijn van een transversaal project van een jaar dat eind 2019 van start gaat.

➤ *De stappen van dit project :*

- het huidige systeem evalueren om de sterke en zwakke punten te bepalen;
- de cashpooling en de verschillende centralisatiemethoden onderzoeken;
- Vergelijkende analyse om voorstellen vooruit te brengen;
- de verschillende voorstellen analyseren om de toepasbaarheid ervan in operationele termen te evalueren (thesaurie, gewestelijke boekhouding, enz.)
- Opstellen van een eindrapport voor de regering.

Het project wordt uiteraard geëvalueerd op de kwaliteit van het onderzoek, de uitgevoerde analyses en de bereikte conclusies. De gebruikte KPI is de vertraging die het project heeft opgelopen met betrekking tot de eind september 2020 vastgestelde deadline.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.6.1	Vertraging (in maanden) ten opzichte van de vastgestelde deadline – september 2020	3	0	AD-MO

- ✓ Deadline voor de OD  
Eind September 2020

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Stappen (gepland)	Deadline
1) Het huidige systeem evalueren om de sterke en zwakke punten te bepalen	November 2019
2) Onderzoeken naar de cashpooling en de verschillende centralisatiemethoden	Januari 2020
3) Vergelijkende analyse om voorstellen vooruit te brengen	April 2020
4) De verschillende voorstellen analyseren om de toepasbaarheid ervan in operationele termen te evalueren (thesaurie, gewestelijke boekhouding, enz.)	Juni 2020
5) Opstellen van een eindrapport aan de regering	September 2020

➤ *Slaagvoorwaarden*

Samenstelling van het team en lancering van het project voor 1 november 2020

➤ *Middelen*

Bestaande middelen binnen de directies/instellingen die het projectteam zullen vormen

➤ *Partners*

Directies Boekhouding;  
Thesaurie;  
Begroting;  
Para-regionale instellingen deelnemend aan het FCCB.

- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.2.7. OD2.7. De invoering van een nieuw systeem coördineren dat de transitrekeningen automatisch nivelleert door overboeking naar de rekeningen van de gemeenten (2019-2020)**

- *Omschrijving van de doelstelling*

Door van een trekkingssysteem met briefwisseling over te schakelen naar een automatische nivellering van de transitrekeningen naar de eigen rekeningen van de gemeenten, is een grotere mate van coördinatie nodig om dagelijkse vooruitzichten uit te voeren die nodig zijn voor het financiële beheer op korte termijn van het Gewest.

Er moet een online tool worden opgezet waarmee gemeenten hun planning kunnen communiceren. Op basis van deze gegevens wordt een globaal rapport naar de Directie Thesaurie gestuurd, die haar financieringsbehoeften op korte termijn zal evalueren.

De KPI die is gekozen om deze doelstelling te evalueren, is de vertraging (in maanden) bij het opzetten en beschikbaar stellen van de online tool aan gemeenten. De deadline is 1 november 2019.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.7.1	vertraging (in maanden) bij het opzetten en beschikbaar stellen van de online tool aan gemeenten	1	0	AD-MO

- ✓ Deadline voor de OD  
1 November 2019

- *Slaagvoorwaarden*  
IT-ondersteuning van de GOB voor het opzetten van een Sharepoint-site en het online beheren van toegangsrechten
- *Middelen*  
Geen
- *Partners*  
Geen
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.2.8. OD2.8. Opstellen van meerjarige budgettaire projecties en bijdragen aan het verslag van het Monitoringscomité.**

- *Omschrijving van de doelstelling*

De directie Middle office van het Agentschap van de schuld heeft een macro-budgettaire simulator ontwikkeld die het referentie-instrument zal zijn voor de productie van meerjarige budgettaire

projecties voor de Gewestelijke entiteit.

Deliverables : tabellen die voor de geconsolideerde gewestelijke begroting de meerjarige budgettaire projecties tonen op basis van:

- de evolutie van macro-economische indicatoren;
- budgetgegevens geïntroduceerd in de Bru-Budget toepassing;
- budgettaire gevolgen als gevolg van overheidsbesluiten, beheerscontracten, enz.

KPI:

Mate van vooruitgang bij de implementatie van het instrument, van de definitie van de methodologie en operationele processen, de validering ervan door de bevoegde autoriteit tot de te leveren resultaten die zullen bijdragen aan het Monitoringscomité.

Vooruitgang wordt gewaardeerd volgens deze sleutel:

- Methodologie 10%
- Proces 20%
- Validatie 10%
- Instellen 20%
- Operationeel functioneren 30%
- Deliverables 10%

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
2.8.1	Mate van vooruitgang bij de implementatie van het instrument, van de definitie van de methodologie en operationele processen, de validering ervan door de bevoegde autoriteit tot de te leveren resultaten die zullen bijdragen aan het Monitoringscomité – 2019	<30%	30%	AD-MO
2.8.1	Mate van vooruitgang bij de implementatie van het instrument, van de definitie van de methodologie en operationele processen, de validering ervan door de bevoegde autoriteit tot de te leveren resultaten die zullen bijdragen aan het Monitoringscomité - 20	<100%	100%	AD-MO

- *Slaagvoorwaarden*  
Bestaand personeel en toepassingen
- *Middelen*  
ICT-behoeften : 1 SAS Licencie
- *Budget*  
Werkingskosten : SAS licencie : 2.000 EUR
- *Partners*  
Dienst Begroting (BFB)
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

### **IV.3. SD3 Een creëren van een grote transparantie m.b.t. het patrimoniumbeheer en de financiële situatie van de gewestelijke entiteit**

*De Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder en de directie Boekhouding hebben als prioriteit het optimaliseren van de opmaak van de geconsolideerde rekening en de rekening van de diensten van de Regering, evenals de boekhoudkundige procedures van de gewestelijke entiteit, door het versterken van hun rol als expertise- en adviescentrum inzake algemene en analytische boekhouding, met het oog op een grotere transparantie wat betreft het patrimonium en de financiële situatie van de gewestelijke entiteit.*

*De prioriteiten van de Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder en de directie Boekhouding zijn vervat in de hieronder vermelde operationele doelstellingen.*

#### **IV.3.1. OD3.1. De rekening van de gewestelijke entiteit consolideren voor de boekjaren 2018 tot en met 2023.**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Het doel bestaat erin de (geconsolideerde) rekening van de gewestelijke entiteit voor het jaar N op te maken en die vóór 31 augustus N+1 over te maken aan het Rekenhof met het oog op de certificering ervan.

Momenteel omvat de consolidatieperimeter 25 entiteiten (24 ABI's en de GOB).

De consolidatieperimeter op "ESR 1312"-basis is sinds 2017 gestabiliseerd op een zestigtal instellingen.

Er werd een planning opgesteld voor een stapsgewijze realisatie van deze consolidatie, in overleg met het kabinet van de minister van Financiën en Begroting en rekening houdend met het personeel dat nodig is voor dit werk.

Elke instelling die in het boekhoudkundige consolidatieproces zal worden geïntegreerd moet vooraf beschikken over een begroting die aan het Parlement wordt voorgelegd.

- ✓ Gewenste output van de OD  
De algemene rekening van de gewestelijke entiteit

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.1.1	De geconsolideerde rekening van de gewestelijke entiteit is opgemaakt binnen de wettelijke termijn (31.08.N+1)	Neen	Ja	EGB

- ✓ Deadline voor de OD  
31 augustus van het jaar dat volgt op de afsluiting

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Om OD 3.1 te bereiken is het onontbeerlijk dat de ABI's (en de GOB) hun eigen algemene rekening tijdig overmaken aan de EGB. *De uiteindelijke* verantwoordelijkheid berust bij de ABI's, maar de EGB voorziet in acties om hen te helpen de doelstelling te halen, waaronder:

- Verzending van consolidatierichtlijnen in november N;
- Verzending van herinneringen in N+1;
- Beschikbaarheid van de EGB voor de ABI's.

- ✓ Gewenste output per actie en project

De algemene rekening van de ABI ontvangen tegen 30 april N+1 om ze te kunnen consolideren tegen 31 augustus N+1.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.1.2	% tijdig ontvangen consolidatiebundels	< 100%	100%	EGB
3.1.3	% ABI's geïntegreerd volgens de planning	< 100%	100%	EGB

- ✓ Deadline per actie en project
  - Verzending richtlijnen naar ABI's: 30 november N
  - Herinneringen: minstens één tussen januari en maart N+1
  - Bezorging door de ABI's van hun algemene rekening: 30 april N+1
  
- *Slaagvoorwaarden*
  - Medewerking van de ABI's;
  - Personeel dat beschikt over de zeer specifieke competenties voor boekhoudkundige consolidatie.
  
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : Volgens het personeelsplan
  - ICT-behoeften : De consolidatiesoftware LucaNet wordt vervangen door SAP FC voor de consolidatie van het boekjaar 2020.
  
- *Partners*
  - De ABI's;
  - Vanaf 2020 het SAP-team voor de implementatie van SAP FC;
  - Mogelijk externe consultants.
  
- *Impact gelijke kansen*
  - Geen impact

#### **IV.3.2. OD3.2. Doorgaan met het opstellen van procedurefiches overheidsboekhouding, bestemd voor de geconsolideerde entiteiten, en regelmatig opleidingen blijven verstrekken op het vlak van overheidsboekhouding.**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*  
 Deze fiches waren oorspronkelijk bestemd voor de ABI's die gebruik maakten van het gewestelijke SAP-platform, maar zijn voortaan beschikbaar voor alle ABI's. Het doel bestaat erin de boekhoudkundige procedures binnen de gewestelijke entiteit te harmoniseren, enerzijds om de wetgeving beter in acht te nemen en anderzijds om een boekhoudkundige consolidatie te verrichten op basis van uniforme regels.

- ✓ Gewenste output van de OD  
 Procedurefiche overheidsboekhouding

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.2.1	# opgestelde boekhoudkundige fiches	0	5	EGB

- ✓ Deadline voor de OD  
 Jaarlijks
  
- ✓ Gewenste output per actie en project  
 De fiches worden opgesteld op vraag van de boekhouders

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI) per actie en project  
Niet van toepassing
- ✓ Deadline per actie en project  
Geen timing, output op aanvraag
- *Slaagvoorwaarden*  
Vaststelling van een behoefte die het opstellen van een fiche vereist;
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
De ABI's;  
De directie Boekhouding van de GOB.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.3.3. OD3.3. Het boekhoudplan van SAP Gewest blijven beheren en de ABI's advies en bijstand verlenen op het vlak van boekhouding.**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*  
De ABI's die deel uitmaken van het gewestelijke SAP-platform (en de GOB vanaf 2020) maken gebruik van een gemeenschappelijk boekhoudplan. Dit boekhoudplan legt de link tussen de algemene rekening, de GBP-rekening en de begrotingscode. Het werd uitgewerkt door de EGB, die het voortaan ook beheert. Wanneer een entiteit een nieuwe algemene rekening wenst, bepaalt de EGB de geschikte rekening en de koppeling met de GBP-rekening en de begrotingscode. De EGB geeft de cel Master Data vervolgens opdracht de rekening aan te maken.

- *Gewenste output van de OD*  
Een volledig en coherent boekhoudplan

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.3.1	# gunstige antwoorden op verzoeken van ABI's met inachtneming van de samenhang/logica van het boekhoudplan	< 5	> 5	EGB

- ✓ Deadline voor de OD  
Continu
- *Slaagvoorwaarden*  
Personeel dat vertrouwd is met het boekhoudplan van zowel de privésector als de overheid en met de economische classificatie (begrotingscode);  
Beschikbaarheid van dat personeel.
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : Volgens het personeelsplan

- ICT-behoefden : SAP Team voor technische aangelegenheden
- Budget: geen specifiek budget

➤ *Partners*  
ABI's;  
Sap Team;  
Master Data.

➤ *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.3.4. OD3.4. De boekhoudkundige controle bij de GOB verrichten en de opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof organiseren

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Een systeem voor boekhoudkundige controles opzetten om na te gaan of de inschrijvingen in de rekeningen en in de andere boekhoudkundige documenten van de GOB juist en betrouwbaar zijn.

- ✓ Gewenste output van de OD  
De controletabellen binnen de vereiste termijn opstellen en verzenden naar de betrokken actoren

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.4.1	Tijdige verzending van de controletabellen	Neen	Ja	EGB

- ✓ Deadline voor de OD  
Maandelijks, driemaandelijks of halfjaarlijks, volgens de soort controle

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Gewenste output per actie en project

Maandelijks een tabel van de vervallen maar nog niet betaalde facturen opmaken;

Een boordtabel (actieplan) uitwerken op basis van de aanbevelingen in het controleverslag van het Rekenhof over de algemene rekening van de GOB van het vorige jaar en deze tabel bezorgen aan de directie Boekhouding en andere directies met het oog op het invullen ervan zodat een stand van zaken opgemaakt kan worden van wat al verwezenlijkt is en wat nog verwezenlijkt moet worden in het lopende jaar.

Controle van de boekhouding op basis van de algemene rekening 2018 (rekeningen van diverse diensten en goederen, vaste activa, rentelasten, enz.;

- De cut-off op het einde van het boekjaar controleren via steekproeven
- Driemaandelijkse controles verrichten op de boeking van intracommunautaire facturen
- De rekeningcontroles toepassen die ingevoerd werden in het kader van de boekhoudkundige controle van de thesaurieverrichtingen beheerd door de rekenplichtigen die deel uitmaken van deze directie;
- Samenvattende tabellen opstellen van de uitgevoerde controles met opgave van de resultaten en de gevolgde methode in het kader van de bovenvermelde controles

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
KPI-3.4.1	Opgestelde en bezorgde tabellen	< 12	12	EGB
KPI-3.4.2	Willekeurige verificatie van de boeking van de btw op intracommunautaire	Neen	Ja	EGB

	facturen			
KPI-3.4.3	Controletabellen opgesteld en bezorgd	< 80%	≥ 80%	EGB

- ✓ Deadline per actie en project  
Maandelijks, driemaandelijks of halfjaarlijks, volgens de soort controle
- *Slaagvoorwaarden*  
Inachtneming van de vooropgezette termijnen;  
Goede medewerking van de betrokken directies
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE: Een personeelslid van de EGB staat specifiek in voor deze controles.
  - ICT-behoefte :  
Gepaste computer uitrusting  
Steun van het SAP-team
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
Directies Boekhouding en Thesaurie;  
Directie Begroting;  
Begotingscorrespondenten van de besturen;  
SAP-team;  
IT-Coördinatie.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.3.5. OD3.5. Optimaliseren van de procedures voor boeking van dubieuze schuldvorderingen

- *Omschrijving van de doelstelling*  
Zorgen voor de opvolging van de ontvangsten en boekingsprocedures in SAP

- ✓ Gewenste output van de OD
  - De dubieuze vorderingen boeken binnen de wettelijke termijnen;
  - De rekenplichtigen van ontvangsten bijstaan voor het boeken van dubieuze vorderingen en oninvorderbare posten;
  - De boekhoudkundige controle op de ontvangsten uitvoeren.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.5.1	Tijdige boeking	Neen	Ja	EGB

- ✓ Deadline voor de OD : Eind februari N+1
- *Omschrijving van de acties en projecten*
  - De verantwoordelijkheden van de rekenplichtigen van de ontvangsten herdefiniëren;
  - De opleidingen voor de rekenplichtigen van de ontvangsten over het beheer van de ontvangsten verstrekken;
  - Individuele coaching verstrekken aan de rekenplichtigen van ontvangsten;
  - De rekenplichtigen van ontvangsten begeleiden bij de migratie naar SAP Gewest;
  - Alle dubieuze schuldvorderingen individualiseren (behalve uitzondering);
  - De oninvorderbare posten afsluiten met behulp van het gevraagde budget;
  - De gelijktijdigheid waarborgen van de boeking van de dubieuze schuldvorderingen en een betrouwbare opvolging van de overzichtstabel van de dubieuze schuldvorderingen in het Excel-bestand;

- De rekenplichtigen van de ontvangsten wijzen op het belang om die tabel up-to-date te houden;
- Voorzien in ondersteuning van de rekenplichtigen van de ontvangsten in het beheer van hun dubieuze schuldvorderingen;
- Het project SD opvolgen: Automatisering van de ontvangstenworkflow;
- De interne controle op het beheer van de ontvangsten door de rekenplichtigen van de ontvangsten versterken (via een geautomatiseerde inventarisatie van de invorderingsbevelen, meer doorgedreven en frequentere controles);
- De procedures aanpassen aan het nieuwe gewestelijke SAP-platform.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.5.2	% van de betrokken rekenplichtigen die de procedures inzake dubieuze vorderingen toepassen	<55%	>75%	EGB
3.5.3	# antwoorden op negatieve opmerkingen van het Rekenhof die rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden met de procedures voor dubieuze vorderingen	0	1	EGB

- ✓ Deadline per actie en project  
Continu

➤ *Slaagvoorwaarden*

Voor al deze activiteiten geldt als slaagvoorwaarde dat de rekenplichtigen van de ontvangsten ernaar streven hun dagelijkse taken correct uit te voeren;  
Een duidelijke en volledige begeleiding door de EGB en de directie Boekhouding het hele jaar door;  
Andere slaagvoorwaarden, die in het verleden over het hoofd gezien werden bij de wervingen, betreffen de kwalificatie en de opleiding van de betrokkenen (rekenplichtigen van ontvangsten) voor het uitoefenen van de functie;  
Elke rekenplichtige van ontvangsten moet van zijn hiërarchie de nodige middelen - in de zin van tijd – krijgen om de gevraagde taken uit te voeren.

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : Volgens het personeelsplan
- ICT-behoeften : Geen specifieke behoeften
- Budget: Geen specifiek budget

➤ *Partners*

Alle rekenplichtigen van ontvangsten van de besturen van de GOB, de GOBF, Urban, Talent, ...

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

**IV.3.6. OD3.6. De verwerkingstermijn - en daarmee ook de betalingstermijn - van de facturen van de GOB verbeteren, dankzij een systeem voor het opvolgen van de facturen via specifieke indicatoren, om tegen 2020 te komen tot een vermindering van naar schatting 30% tot 60% van het aantal facturen met betalingsachterstand.**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Een kortere betalingstermijn voor de facturen;  
Een vermindering van het betalingsachterstand percentage;  
Een vermindering van de verwijntresten.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.6.1	Het % aan facturen die betaald werden binnen de 35 dagen na de ontvangstdatum	< 90%	> 95%	COMPTA

- ✓ Deadline voor de OD  
Ten laatste op 31/03/N+1

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Presentatie van de toestand (verwerkingstermijn van de facturen) van elk bestuur

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.6.2	Het % van besturen dat een presentatie heeft ontvangen	< 90%	> 95%	COMPTA

- ✓ Deadline per actie en project  
Ten laatste op 30/09/N+1

➤ *Slaagvoorwaarden*

Verwezenlijking van de vastgelegde doelstellingen

➤ *Partners*

Alle personeelsleden die tussenkomen in de workflows van elk bestuur

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

**IV.3.7. OD3.7. De boekhoudkundige en financiële opleidingen voor verschillende doelgroepen bij de GOB en ook bij de Brusselse overheidsinstellingen voortzetten en uitbreiden**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Opleidingen aanbieden aan alle personeelsleden van de GOB en ze ter beschikking stellen via de catalogus

- De technische competenties en de kennis van de personeelsleden van de GOB op het gebied van boekhouding en financiën + de gebruikte software verbeteren
- Opleidingen aanbieden aan externe doelgroepen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.7.1	Deelnemers-tevredenheid	<60%	>90%	COMPTA

- *Omschrijving van de acties en projecten*  
 Personeelsleden opleiden die rechtstreeks te maken hebben met de boekhoudkundige processen  
 Opleiden van personeelsleden die rechtstreeks tussenkomen in het verwerkingsproces van de facturen van leveranciers  
 Opleiden van personeelsleden die tussenkomen in de workflows  
 Opleiden van personeelsleden die hun boekhoudkundige kennis willen opschroeven

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.7.2	Het % van personeelsleden betrokken bij het boekhoudkundige proces	< 95% van de aanvragen	> 95 % van de aanvragen	COMPTA

- ✓ Deadline per actie en project  
 Cf. programma opgesteld door de DHR
- *Slaagvoorwaarden*  
 Verstrekken van de opleidingen op de vastgelegde datums
- *Partners*  
 DHR/personeelsleden
- *Impact gelijke kansen*  
 Geen impact

#### **IV.3.8. OD3.8. Het systeem van e-invoicing ontwikkelen en de GOB in staat stellen zijn facturen elektronisch te bezorgen aan derden.**

- *Omschrijving van de doelstelling*  
 Ontvangen en verzenden van de facturen/schuldvorderingen in elektronisch formaat.

- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten.  
 Percentage in elektronisch formaat ontvangen of verzonden facturen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.8.1	Percentage elektronisch verzonden dossiers	<75%	>75%	COMPTA

- ✓ Deadline voor de OD  
 Cf. projectplanning MERCURIUS
- *Omschrijving van de acties en projecten*  
 Cf. projectbeschrijving MERCURIUS
- *Impact gelijke kansen*  
 Geen impact

#### **IV.3.9. OD3.9. De algemene rekening van de diensten van de Regering vlotter leesbaar maken.**

- *Omschrijving van de doelstelling*  
 De lezing en het begrip van de algemene rekening vergemakkelijken

- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Naleving van de indieningstermijn voor de rekeningen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.9.1	Naleving van de wettelijke indieningstermijn voor de rekeningen	Neen	Ja	COMPTA

- ✓ Deadline voor de OD  
31/05/N

- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Het formaat verbeteren;  
De gegevensverzameling verbeteren;  
De uitvoering van het verslag automatiseren.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.9.2	Naleving van de wettelijke indieningstermijn voor de rekeningen	Neen	Ja	COMPTA

- ✓ Deadline per actie en project  
31/05/N

- *Slaagvoorwaarden*  
Medewerking van de diensten  
Ontvangst van de inventaris binnen de termijn  
Kwaliteit van de ontvangen informatie
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.3.10. OD3.10. De GOB promoten en ondersteunen bij het ontwikkelen van het onderdeel projecten van de analytische boekhouding, en meer bepaald het uitwerken van gedetailleerde analytische verslagen om de aanwending van Europese subsidies op het grondgebied van het Gewest te rechtvaardigen**

- *Omschrijving van de doelstelling*  
Het gebruik van het analytische onderdeel boekhouding bij de GOB optimaliseren  
De analytische boekhouding vulgariseren  
Innoverende rapporten ontwikkelen voor de opvolging van diverse projecten

- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Tevredenheid van de besturen  
Het gebruik van de ontwikkelde rapporten

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.10.1	% van administratieve	< 50%	> 65%	COMPTA

	eenheden die het analytische onderdeel gebruiken			
--	--	--	--	--

- ✓ Deadline voor de OD  
Cf. vragen van de besturen

- *Omschrijving van de acties en projecten*  
Tevredenheid van de besturen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.10.2	Tevredenheid van de besturen	< 50%	> 65%	COMPTA

- ✓ Deadline per actie en project  
Cf. planning opgesteld met het aanvragende bestuur

- *Slaagvoorwaarden*  
Beschikbaarheid van de actoren
- *Partners*  
Aanvragende administratieve eenheden
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.3.11. OD3.11. De expertise van BFB op het vlak van overheidsboekhouding delen en de andere gewesten en gemeenschappen adviseren, maar ook de instellingen die deel uitmaken van de gewestelijke entiteit.**

- *Omschrijving van de doelstelling*  
Een referentiepartner worden inzake overheidsboekhouding

- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Vragen afkomstig van externe actoren  
Beoordelingen externe partners

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
3.11.1	# Vragen afkomstig van externe actoren	<10	>10	COMPTA

- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.4. SD 4 Een optimaal beheer van de betalingen en de financieringsbehoeften van de diensten van de Regering**

*De directie Thesaurie heeft als prioriteit een besluitvormingssysteem inzake financiering op korte termijn te ontwikkelen en zijn rol als expertise- en adviescentrum te versterken binnen zijn bevoegdheidsdomeinen (uitvoering en controle van de betalingsprocedures, netwerk van thesauriecorrespondenten, financiële vooruitzichten op korte, middellange en lange termijn, financiering op korte termijn), met het oog op een optimaal beheer van de betalingen en de financiering op korte termijn van de diensten van de Regering.*

De prioriteiten van de directie Thesaurie zijn vervat in de hieronder vermelde operationele doelstellingen.

#### IV.4.1. OD4.1. De betalingsprocedures uitvoeren en controleren.

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De directie Thesaurie voert dagelijks de betalingen uit, rekening houdend met de vervaldatum van de facturen en de visums (VISA). Na de migratie naar het platform SAP Hana zullen de controleprocedures voor de betalingen (gedeeltelijk) aangepast en bijgewerkt moeten worden om het risico op fouten tot een minimum te beperken.

- ✓ Gewenste output van de OD  
Procedures aangepast aan het SAP Hana-systeem

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.1.1	% aan procedures die afgestemd zijn op SAP Hana	50%	75%	TRE

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Alvorens de procedures aan te passen, zullen we een inventaris opmaken van de verschillende procedures met betrekking tot de betalingen en zullen we bepalen welke daarvan aangepast/geschrapt moeten worden. Zodra dit bepaald is, kunnen we de procedures beginnen aanpassen waar dit nodig blijkt.

- ✓ Gewenste output per actie en project  
Inventaris en procedures aangepast aan het SAP Hana-systeem.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.1.2	Verwezenlijking van de inventaris	Neen	Ja	TRE
4.1.3	% procedures dat "geanalyseerd" werd	70%	100%	TRE

➤ *Slaagvoorwaarden*  
Migratie SAP Hana

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- Budget: geen specifiek budget

➤ *Partners*  
SAP-team

➤ *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.4.2. OD4.2. Alle bestaande planningen en vooruitzichten integreren in één systeem, met name SAP-BPC.

##### ➤ Omschrijving van de doelstelling

BPC is een planningstool die er voor zorgt dat alle bestaande planningen en vooruitzichten van de directie Thesaurie van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB) kunnen geïntegreerd worden in één systeem. Aangezien deze thesaurievooruitzichten de basis vormen voor de financiering van de GOB en eveneens voor de opvolging van alle betalingen, is het dan ook uitermate belangrijk om over zo volledig mogelijke informatie te beschikken.

De startbasis voor deze vooruitzichten zijn de bestaande gegevens uit SAP-ERP. Door gebruik te maken van een netwerk van thesauriecorrespondenten binnen de Diensten van de Regering, worden deze vooruitzichten uit SAP-ERP verder verfijnd en geactualiseerd in SAP-BPC.

Via een webapplicatie en business process flows, kunnen de thesauriecorrespondenten hun jaarvooruitzichten en 4-wekenvooruitzichten ingeven in BPC. Door de link met SAP komen ook de ingevoerde gegevens uit SAP in de planningstool BPC terecht. Om dubbele vooruitzichten te voorkomen, kan de informatie uit SAP indien nodig gekoppeld worden met de manueel ingevoerde vooruitzichten. Zowel de data uit SAP als de manueel ingevoerde vooruitzichten kunnen in BPC verder beheerd worden in functie van de bijkomende informatie waarover de thesauriecorrespondenten beschikken.

Deze planningstool is een verbetering in vergelijking met de oude applicaties, omdat het in een geïntegreerde oplossing met SAP-ERP voorziet, waarbij de verschillende taken van de thesauriecorrespondenten via process flows geregeld worden. Daarnaast kunnen de agenten van de directie Thesaurie nog steeds de vooruitzichten aanpassen en actualiseren, indien nodig.

Op deze manier kan de directie Thesaurie te allen tijde over de meest correcte thesaurievooruitzichten beschikken, die via allerhande rapporten in BPC kunnen geconsulteerd en weergegeven worden.

- ✓ Gewenste output van de OD  
BPC als enige planningstool voor het beheer van de thesaurievooruitzichten en als basis voor het nemen van financieringsbeslissingen.
- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Het percentage van het aantal financieringsbeslissingen gebaseerd op de thesaurievooruitzichten uit BPC.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.2.1	Het % van het # financieringsbeslissingen o.b.v. BPC	50%	75%	TRE

- ✓ Deadline voor de OD  
Eind 2021

##### ➤ Impact gelijke kansen Geen impact

#### 4.2.1. Sensibilisering van de thesauriecorrespondenten

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI) per actie en project  
Het percentage van het aantal georganiseerde workshops/infomomenten voor de thesauriecorrespondenten.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.2.1.1.	Het # georganiseerde workshops	0	1 keer per jaar	TRE

4.2.1.2.	Het % reacties op de verzonden mails (matching en 4-wekenplanning)	60%	90%	TRE
4.2.1.3.	Het creëren van een jaarverslag	0	1 keer per jaar	TRE

➤ *Slaagvoorwaarden*

- Medewerking van de thesauriecorrespondenten
- Minstens 1 thesauriecorrespondent per bestuur of per specifieke GOB
- Respecteren van de vooropgestelde termijnen voor de migratie naar SAP Hana

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- Budget: geen specifiek budget

➤ *Partners*

De verschillende besturen en GOB's;  
De thesauriecorrespondenten

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

#### 4.2.2. Het beheer van BPC om zo correct mogelijke cijfers te bekomen.

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI) per actie en project  
Het percentage van de afwijkingen tussen de planningsvooruitzichten en de werkelijke cijfers.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.2.2.1.	Het % agenten van de directie thesaurie dat BPC beheert	70%	100%	TRE
4.2.2.2.	De mate van opvolging en controle van de matching en 4-wekenplanning	Minder dan 1 keer per dag	Dagelijks	TRE

➤ *Slaagvoorwaarden*

- De stabiliteit van alle informaticasystemen
- De load van BW naar BPC moet elke werkdag voor 8u00 uitgevoerd zijn
- De mate van correctheid van de automatische forfait
- De migratie naar SAP Hana

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : Volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : Gepaste computer uitrusting
- Budget: Geen specifiek budget

➤ *Partners*

De thesauriecorrespondenten;  
De directie Boekhouding;  
Het SAP-team;  
Gewestelijk Agentschap voor de Schuld.

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

#### 4.2.3. De opmaak van rapporten in BPC

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI) per actie en project  
Het percentage gecreëerde rapporten dat de directie Thesaurie nodig heeft

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.2.3.1.	Het % gecreëerde rapporten dat de directie Thesaurie nodig heeft	50%	75%	TRE

- *Slaagvoorwaarden*  
Respecteren van de vooropgestelde termijnen voor de migratie naar SAP 4/Hana  
Voldoende technische kennis en ondersteuning door consultants om de rapporten te ontwikkelen
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : Volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : Gepaste computer uitrusting
  - Budget: Geen specifiek budget
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.4.3. OD4.3. Een besluitvormingssysteem ontwikkelen voor de financieringen met een looptijd tot 33 dagen, waarbij rekening gehouden wordt met alle beïnvloedende parameters.

- *Omschrijving van de doelstelling*

Sinds 2004 is de directie Thesaurie belast met de financiering met een looptijd van minder dan dertig dagen. De oorspronkelijke delegeringsbesluiten zijn eind 2017 geüpdatet. Sindsdien kan deze directie beslissingen nemen voor financieringen met een looptijd tot 33 dagen. Deze termijnverlenging maakt het makkelijker financieringen met een looptijd van een maand te verlengen: zodoende kan er immers rekening worden gehouden met weekends, feestdagen, enz.

Het doel voor de komende jaren bestaat erin een volledig systeem te ontwikkelen, dat nuttig zou zijn voor een betere besluitvorming. Dit systeem zou worden opgebouwd rond parameters die de besluitvorming beïnvloeden. Het gaat er immers enerzijds om een systeem te creëren dat het mogelijk zou maken de verschillende mogelijke scenario's gemakkelijk te vergelijken, wat met name een impact zou hebben op de onzekerheid van de ramingen en de mogelijke verwezenlijking ervan alsook op de volumes en mogelijke looptijden van een thesauriebewijs/thesauriebewijzen. Anderzijds zullen we ons verdiepen in de optimale rentevoet waartegen we de bewijzen willen uitgeven. Daartoe zullen we de "concurrenten" op de markt en hun gedrag analyseren, om zo onze rentevoetstrategie te versterken. Naast dit systeem zullen we ons opvolgingssysteem voor de besluitvorming vervolmaken. Sinds 2019 hebben we immers een systeem ingevoerd waarin de genomen beslissingen geregistreerd worden (op basis van welke informatie, welke onzekerheden, enz.). We zullen dit systeem verder blijven ontwikkelen door grondig de verschillen te analyseren tussen de ramingen en de verwezenlijkingen die

het eindresultaat van de beslissing hadden kunnen beïnvloeden. Deze analyse zou een nieuw licht kunnen werpen op de ramingen en zou het mogelijk kunnen maken de onzekerheden beter in te schatten

en daardoor ook de scenario's van het besluitvormingssysteem. Beide systemen zullen elkaar dus aanvullen en versterken.

- ✓ Gewenste output van de OD

Volledig systeem voor het nemen en opvolgen van beslissingen in het kader van de financiering.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.3.1	Voortgangs-% van het systeem	40%	60%	TRE

- ✓ Deadline voor de OD  
We willen dat het volledige systeem volledig operationeel is tegen eind 2021. Het systeem zal de daaropvolgende jaren groeien.

#### 4.3.1. Invoering van een besluitvormingssysteem

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.3.1.1.	# uitgevoerde analyses van relevante concurrenten	3	5	TRE
4.3.1.2.	% beslissingen die genomen werden dankzij het nieuwe systeem	40%	60%	TRE
4.3.1.3.	% integratie van het systeem in BPC/BO	20%	50%	TRE

- *Slaagvoorwaarden*  
De migratie van SAP 4/Hana en de impact ervan op BPC  
De toegankelijkheid van de gegevens
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : Volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefden:  
BPC-consultant om ons te helpen bij de integratie van het systeem in onze BPC-planning  
Bloomberg of toegang tot gegevens van de geldmarkt
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
Banken;  
Front Office van het Agentschap van de Schuld.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### 4.3.2. Ontwikkeling van het opvolgsysteem voor de beslissingen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.3.2.1.	% thesauriebewijzen van de Thesaurie die "opgevolgd" werden	60%	85%	TRE
4.3.2.2.	% beslissingen die een afwijking inhouden en geanalyseerd werden	70%	100%	TRE

- *Slaagvoorwaarden*

- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
  
- *Partners*  
Het CIBG
  
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.4.4. OO4.4. Het actieplan uitvoeren voor de beheersing van de processen verbonden aan het beheer van de dossiers van de financiële geschillen bij de GOB**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

In september 2019 werd beslist een aparte directie te maken voor de verwerking van de dossiers van de financiële geschillen.

Deze directie zal gecreëerd worden in de loop van het jaar 2020. Een team zal aangesteld worden en er zal een volledige visie uitgewerkt worden samen met het team. Bovendien zal er ook een volledig kader ontwikkeld worden samen met het team. Op die manier kan de samenwerking voor de behandeling van de dossiers beter verlopen. De volledige behandeling van de « geschillendossiers » zal herzien worden, en dit in nauwe samenwerking met de directie Boekhouding en het SAP-team, om zo te voldoen aan alle organisatorische, juridische, procedurele en boekhoudkundige vereisten. Er zal een actieplan worden opgesteld om de processen voor de behandeling van financiële geschillendossiers bij de GOB beter in de hand te hebben. Bovendien zal er een communicatie opgesteld worden zodat de directie Geschillen gekend wordt bij het personeel van de GOB.

- ✓ Gewenste output van de OD
  - Reorganisatie van de cel Geschillen bij Brussel Financiën en Begroting;
  - Analyse voor de herwerking van de procedures voor de dossiers van de geschillen;
  - Aanpassen van de procedures voor de dossiers van de geschillen in het kader van de migratie naar SAP 4/Hana;
  - Communicatie op het intranet ivm de Directie Geschillen.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.4.1	% van de toepassing van gewijzigde procedures	50%	70%	CTX

- ✓ Deadline voor de OD  
Eind 2021
  
- *Slaagvoorwaarden*  
Beschikbaarheid van de personen gespecialiseerd in programmering;  
Gevolg geven aan de protocollen door de besturen van de GOB;  
Opstarten van het project voor de nieuwe workflow in SAP voor de Geschillen.
  
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : zie slaagvoorwaarden

- Budget: geen specifiek budget

- *Partners*  
Het SAP team;  
Consultants.
  
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### **IV.4.5. OD4.5. Optimaliseren van de processen verbonden aan het beheer van de dossiers van de liggende gelden bij de GOB**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De specifieke functie van rekenplichtige van de liggende gelden is sinds 2013 toegewezen aan een agent binnen de directie thesaurie. De dossiers die door deze rekenplichtige beheerd worden, omvatten betaalopdrachten waarvan het bedrag na uitbetaling teruggestort werd op de algemene uitgavenrekening van de GOB omdat bv. het rekeningnummer van de begunstigde foutief was, bij adreswijziging of bij overlijden van de begunstigde.

De voorbije jaren werden er nieuwe procedures ingevoerd die toegelaten hebben de manier van werken van de liggende gelden te verbeteren.

Verder hebben we vastgesteld dat het aantal dossiers de laatste jaren significant toegenomen is. Vóór 2017 was er sprake van een constant aantal van ongeveer 130 nieuwe dossiers per jaar, maar dit is in 2017 opgelopen tot 3.198. In 2018 is er nog een verdere stijging waar te nemen tot 4.628 dossiers. Deze aanzienlijke toename is hoofdzakelijk te wijten aan de creatie van de premies BE HOME in het kader van de vermindering van de onroerende voorheffing. Hiervoor werd reeds een nieuwe procedure ingevoerd om een grote hoeveelheid aan betaalgegevens in massa te verwerken.

In de toekomst dienen de huidige processen echter verder geoptimaliseerd te worden omwille van twee redenen. Enerzijds is er de migratie naar SAP 4/Hana. Anderzijds wordt het beheer van de dossiers complexer en dient er een betere opvolging gegarandeerd te worden omwille van het groeiend aantal nieuwe dossiers en dossiers waarvoor we na meer dan één jaar nog geen informatie ontvangen hebben.

- ✓ Gewenste output van de OD  
De komende jaren wensen we te beschikken over aangepaste processen die toelaten een achterstand in de verwerking van de verschillende dossiers en taken van de liggende gelden te vermijden.
  
- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Het percentage van taken van de liggende gelden waarvoor er een achterstand is

<b>KPI</b>	<b>Omschrijving KPI</b>	<b>Rode drempel</b>	<b>Groene drempel</b>	<b>KPI AE</b>
4.5.1	Het % van taken waarvoor er een achterstand is	> 20%	< 10%	TRE

- ✓ Deadline voor de OD  
Eind 2021

#### **4.5.1. Herzien en aanpassen van de huidige procedures van de liggende gelden ten gevolge van de migratie naar SAP Hana**

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI) per actie en project  
Percentage van de bestaande procedures die aangepast werden aan SAP Hana

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.5.1.1.	% van de bestaande procedures die aangepast werden aan SAP Hana	< 80 %	> 90 %	TRE

- *Slaagvoorwaarden*
  - respecteren van de vooropgestelde deadline voor de migratie naar SAP Hana
  - voldoende tijd en personeel beschikbaar
  - beschikbaarheid van consultants en sap team
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoeften : zie 'Slaagvoorwaarden'
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*
  - SAP team;
  - Consultants.
- *Impact gelijke kansen*
  - Geen impact

#### 4.5.2. Betere integratie van de taken van de liggende gelden in de dagelijkse werking van de directie thesaurie.

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI) per actie en project
- Het percentage van de taken van de liggende gelden die dagelijks uitgevoerd worden

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
4.5.2.1.	Het % van taken van de liggende gelden die dagelijks uitgevoerd worden	< 80 %	> 80 %	TRE

- *Slaagvoorwaarden*
  - Voldoende tijd en personeel beschikbaar voor opleiding
  - Voldoende personeel beschikbaar voor de dagelijkse uitvoering van taken
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoeften : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Impact gelijke kansen*
  - Geen impact

### **IV.5. SD5 Het aanbieden van de nodige tools voor een goed en dynamisch gewestelijk bestuur**

Sinds 2014 heeft Brussel Financiën en Begroting, dat een belangrijke rol vervult in het controlesysteem van de gewestelijke entiteit, continu bijzondere aandacht besteed aan het versterken van het controlesysteem van de gewestelijke entiteit. Het heeft als prioriteit het controlesysteem van de gewestelijke entiteit te ontwikkelen, meer bepaald door het harmoniseren van de werkmethodes, het delen van expertise en kennis met de ABI's en het ontwikkelen van operationele en regelgevende tools op het vlak van het beheer van de overheidsfinanciën.

De prioriteiten met betrekking tot de tools voor een goed en dynamisch gewestelijk beheer zijn vervat in de hieronder vermelde operationele doelstellingen.

#### IV.5.1. OD5.1. Harmoniseren van de procedures van de Controle van de Vastleggingen en de Vereffeningen binnen de gewestelijke entiteit door de CEL van de GOB aan te stellen in de ABI's

##### ➤ Omschrijving van de doelstelling

Met het oog op samenhang en harmonisering van de werkmethodes voor de controle van de vastleggingen en vereffeningen hebben de controleurs van de vastleggingen en vereffeningen van Brussel Financiën en Begroting (CVV), aangewezen door de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB), het controlewerk overgenomen met betrekking tot de nieuwe GOB's (+ GOBF, BSE en Brufop Talent), alsook voor de volgende autonome bestuursinstellingen (ABI's): hub.brussels (BAOB), perspective.brussels (BPB), Brussel Preventie en Veiligheid (BPV), de Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) en visit.brussels). Ze controleerden reeds Innoviris, parking.brussels (BHP), het BGHGT en Brugel.

Tijdens deze legislatuur zou de regering hen de controle van andere instellingen kunnen toevertrouwen, rekening houdend met de technische beperkingen en de personeelssterkte. In 2020 zullen zij Net Brussel (GAN) controleren op verzoek van de regering.

- ✓ Gewenste output van de OD  
Actie 01.2019 + recurrent: De vastleggings- en vereffeningdossiers van de GOB's en de ABI's behandelen waarvan de controle werd toegewezen aan de CVV's van de GOB

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.1.1	binnen 48 uur behandelde documenten	Neen	Ja	CVV

##### ➤ Omschrijving van de acties en projecten

Project 01.2019: de controle-omgeving voorbereiden naar aanleiding van het overnemen van de controle van Net Brussel door de CVV van de GOB

Project 02.2019 + recurrent: het besluit tot aanwijzing van de CVV van de GOB coördineren, met juridische ondersteuning

Project 03.2019 + recurrent: de CVV-databank opzetten en beveiligen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.1.2	Vorbereiding uitgevoerd	Neen	Ja	CVV
5.1.3	Contactname voor de coördinatie	Neen	Ja	CVV
5.1.4	# aansluitingen op de databank	< 3	>5	CVV

##### ➤ Middelen

- Geraamd aantal VTE's: volgens het personeelsplan

- ICT-behoefden: Gepaste computer uitrusting (voor digitalisering in SAP (Joy en Hana) en voor de databank)
- Budget: Personeelskosten, vertaal- en opleidingskosten onder opdracht 04, programma 002 / opdracht 06, programma 001 // Informaticakosten onder 07

- *Partners*  
Andere directies van Brussel Financiën en Begroting (BFB);  
SAP-team.
- *Impact gelijke kansen :*  
Geen impact

#### **IV.5.2. OD5.2. Het toezichtsorgaan positioneren als een referentiecentrum inzake financiële controle (SPOC)**

##### ➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De financiële controleprocessen die werden ingevoerd door Brussel Financiën en Begroting waarborgen een optimaal beheer van de overheidsfinanciën, m.a.w. de ontvangsten en uitgaven die verricht worden door de rekenplichtigen bij het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Deze financiële controle wordt uitgeoefend door het toezichtsorgaan van de directie Financiële Controle en Goed Financieel Beheer voor de diensten van de Regering, de ministeriële kabinetten en acht autonome bestuursinstellingen van eerste en tweede categorie die ervoor geopteerd hebben haar deze opdracht te delegeren.

De financiële controle houdt in dat het toezichtsorgaan de beheersrekeningen van de rekenplichtigen en de economische en handelsattachés controleert. Het toezichtsorgaan heeft daarbij als opdracht de wettigheid en regelmatigheid van de financiële verrichtingen na te gaan. In dat verband werkt het nauw samen met het Rekenhof, waaraan het de gecontroleerde rekeningen en alle andere nuttige informatie bezorgt.

Naast deze financiële controle fungeert het toezichtsorgaan als enig aanspreekpunt voor de rekenplichtigen en vervult het een verbindingsfunctie met de gewestelijke kassier. Het toezichtsorgaan zorgt meer bepaald voor begeleiding van de rekenplichtigen in de vorm van opleiding, logistieke ondersteuning en advies met betrekking tot de geldende wetgeving en hun functie. Het beheert ook de zowat 200 financiële rekeningen van het Gewest.

Bovendien is sinds 2016 in het kader van de samenwerkingsovereenkomst tussen de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (GGC) en de GOB het toezichtsorgaan belast met het inlopen van de achterstand in het opstellen en overmaken van de algemene rekeningen van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van 1991 tot 2008.

- ✓ Gewenste output van de OD  
Tijdens deze legislatuur wenst het toezichtsorgaan zijn rol op het vlak van de financiële controle te versterken door te fungeren als een echt referentiecentrum (SPOC) binnen het Gewest.
- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
De kwaliteit van de dienstverlening door het toezichtsorgaan aan zijn partners en de rekenplichtigen verbeteren

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.2.1	Opstarten van de hieronder vermelde acties en projecten in	Neen	Ja	DFC

	de eerste twee jaar van de legislatuur.			
5.2.2	Bereiken van de continuïteits-KPI's	Neen	Ja	DFC

- ✓ Deadline voor de OD  
Continu of afhankelijk van de hieronder aangegeven acties en projecten

### 5.2.1. De termijnen voor het aanwijzen en ontheffen van de rekenplichtigen en de ge(sub)delegeerde ordonnateurs verkorten (continu)

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Termijn voor het naar de minister van Financiën versturen van de aanwijzingsbesluiten voor ondertekening

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.2.1.1.	Termijn tussen aanwijzings- of ontheffingsaanvraag en verzending voor ondertekening naar de minister	> 20 dagen	≤ 15 dagen	DFC

- ✓ Timing per actie en project  
Continu
- *Slaagvoorwaarden*  
Invoering van een systeem voor afdruksamenvoeging op basis van templates voor aanwijzings- en ontheffingsbesluiten
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE's : volgens het personeelsplan
  - IT-behoefte : Zie "slaagvoorwaarden"
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
De minister van Financiën en Begroting;  
De ge(sub)delegeerde ordonnateurs;  
De rekenplichtigen;  
De directie Boekhouding van BFB;  
Het SAP-team.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

### 5.2.2. De financiële rekeningen van de rekenplichtigen bij de gewestelijke kassier blijven beheren

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Aantal taken ontvangen en uitgevoerd (openen/wijzigen/afsluiten)

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.2.2.1.	% van uitgevoerde taken ten opzichte van het # ontvangen	< 90%	=100%	DFC

	aanvragen			
--	-----------	--	--	--

- ✓ Deadline per actie en project  
Continu
- *Slaagvoorwaarden*  
Team van het toezichtsorgaan volledig samengesteld  
Volledigheid van de aanvragen die het toezichtsorgaan ontvangt
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
De directie Thesaurie van BFB;  
De gewestelijke kassier;  
De rekenplichtigen;  
De ge(sub)delegeerde ordonnateurs.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

### 5.2.3. De rekenplichtigen individuele ondersteuning bieden voor het opmaken van hun beheersrekeningen

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Organisatie van informatievergaderingen met de rekenplichtigen  
Individuele begeleiding van de rekenplichtigen door de leden van het toezichtsorgaan  
Ter beschikking stellen van nieuwe of verbeterde bestaande tools aan de rekenplichtigen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.2.3.1.	Organisatie van een opleiding met betrekking tot het opstellen van beheersrekeningen voor de rekenplichtigen en de beheerders van voorschotten	Neen	Ja	DFC
5.2.3.2.	De beheerders van voorschotten op verzoek individueel begeleiding voor het opstellen van hun eerste beheersrekeningen	Neen	Ja	DFC
5.2.3.3.	Herziening van de handleiding voor het opstellen van beheersrekeningen bestemd voor de rekenplichtigen van de GOB en uitwerking van nieuwe	Neen	Ja	DFC

	modeldocumenten			
5.2.3.4.	Uitwerking van een handleiding voor het opstellen van beheersrekeningen bestemd voor de beheerders van voorschotten	Neen	Ja	DFC
5.2.3.5.	Uitwerking van een handleiding voor het opstellen van beheersrekeningen bestemd voor de rekenplichtigen van ontvangsten van de ABI's en nieuwe modeldocumenten	Neen	Ja	DFC

- ✓ Deadline per actie en project
  - Opleiding - opstellen beheersrekening: begin van elk jaar
  - Individuele begeleiding: continu
  - Handleiding jaarlijkse beheersrekeningen voor de rekenplichtigen van ontvangsten bij de GOB en de ABI's: eind 2019/begin 2020
  - Handleiding driemaandelijks beheersrekeningen voor de beheerders van voorschotten: eind 2020

➤ *Slaagvoorwaarden*

- Team van het toezichtorgaan volledig samengesteld
- Goede samenwerking met het Rekenhof en met de rekenplichtigen

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- Budget: geen specifiek budget

➤ *Partners*

- De rekenplichtigen;
- Het Rekenhof;
- De Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder en de directie Boekhouding van BFB.

➤ *Impact gelijke kansen*

- Geen impact

**IV.5.3. OD5.3. De beheersrekeningen digitaliseren en een enige databank tot stand brengen, die gecentraliseerd is bij Brussel Financiën en Begroting en die ter beschikking gesteld wordt van de partners.**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De werkdocumenten en tools van het toezichtorgaan, bestemd voor intern gebruik of voor zijn partners/klanten, zoveel mogelijk digitaliseren in het kader van het beleid voor digitalisering en dematerialisering bij de GOB en de verhuizing van het personeel van de GOB's naar een nieuw gebouw

- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten
  - Digitalisering van de werkmiddelen van het toezichtorgaan en de rekenplichtigen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.3.1	Digitalisering van de werkmiddelen van het toezichtsorgaan en de rekenplichtigen	Neen	Ja	DFC

- ✓ Deadline voor de OD  
Volgens de hieronder vermelde termijnen per actie/project

**5.3.1. Een enige databank, gecentraliseerd bij Brussel Financiën en Begroting, tot stand brengen voor de materies die behandeld worden door het toezichtsorgaan (besluiten, beheersrekeningen, ordonnateurs ...)**

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Realisatie van een databank in verband met de beheersrekeningen en rekenplichtigen die het toezichtsorgaan in staat stelt op een meer systematische wijze monitoringverslagen te genereren ten behoeve van de Regering en het Rekenhof.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.3.1.1.	Opzetten van een IT-project voor het ontwikkelen van een nieuwe en volledige digitale databank, gecentraliseerd bij het toezichtsorgaan, binnen de vooropgestelde termijn	Neen	Ja	DFC

- ✓ Deadline per actie en project  
Analyse van de behoeften: 2020  
Opstarten van het project: 2020-2021  
Go live: 2021-2022

- *Slaagvoorwaarden*  
Team van het toezichtorgaan volledig samengesteld  
Correcte en volledige gegevens  
Goede samenwerking met de andere directies van BFB  
Terbeschikkingstelling van een projectleider door de directie IT-Coördinatie
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE's: volgens het personeelsplan
  - IT-behoeften: Nieuwe databank via een IT-project
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
De directie IT-Coördinatie van BGC;  
De directie Boekhouding, de Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder en de cel CVV van BFB;  
Het Rekenhof.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

### 5.3.2. De jaarlijkse en driemaandelijkse beheersrekeningen van de rekenplichtigen van de GOB en de kabinetten digitaliseren

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Online plaatsen van de formulieren, gekoppeld aan het invoeren van een elektronische handtekening

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.3.2.1.	Online plaatsen van de formulieren met het oog op de digitalisering van de modeldocumenten die momenteel gebruikt worden voor het uitwerken van de jaarlijkse en driemaandelijkse beheersrekeningen van de rekenplichtigen, binnen de vooropgestelde termijn	Neen	Ja	DFC

- ✓ Deadline per actie en project  
Analyse van de behoeften: 2020  
Opstarten van het project 2021  
Go live: 2022
- *Slaagvoorwaarden*  
Team van het toezichtorgaan volledig samengesteld  
Terbeschikkingstelling van een projectleider door de directie IT-Coördinatie  
Goede samenwerking met de andere directies van BFB, de rekenplichtigen (voor het uittesten) en het Rekenhof
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE's: volgens het personeelsplan
  - IT-behoeften  
Website van BFB  
Digitalisering van de bestaande modeldocumenten en workflows
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*  
De directie IT-Coördinatie van BGC;  
De directie Boekhouding en de Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder van BFB;  
De rekenplichtigen;  
Het Rekenhof.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.5.4. OD5.4. Het regeringsbesluit van 13 oktober 2006 betreffende de financiële actoren herzien en nieuwe ministeriële of regeringsbesluiten opstellen met instructies voor de mandatarissen

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Het regeringsbesluit van 13 oktober 2006 betreffende de financiële actoren herzien en de nodige ministeriële of regeringsbesluiten opstellen, in samenwerking met de andere betrokken diensten van Brussel Financiën en Begroting (Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder, directie Boekhouding, directie Thesaurie) en met het Rekenhof.

- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Inachtneming van de timing en van de fasen die voorafgaan aan de inwerkingtreding van nieuwe regelgeving

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.4.1	Herziening en opstellen van de betrokken besluiten binnen de voorgestelde termijn	Neen	Ja	DFC-COO

- ✓ Deadline voor de OD  
Zie de hieronder vermelde termijnen per actie/project

##### 5.4.1. Herziening van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 13 oktober 2006 betreffende de financiële actoren

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Inachtneming van de vooropgezette termijnen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.4.1.1.	Herziening van het regeringsbesluit van 13.10.2006 betreffende de financiële actoren volgens de vooropgestelde termijnen en met inachtneming van de goedkeuringsfasen van een regeringsbesluit	Neen	Ja	DFC-COO

- ✓ Deadline per actie en project  
Herziening van het regeringsbesluit van 13 oktober 2006: eerste ontwerp in te dienen bij de Regering in het eerste semester 2021.

➤ *Slaagvoorwaarden*

Team van het toezichtorgaan volledig samengesteld  
Goede samenwerking met de andere betrokken directies van BFB  
Goede samenwerking met de toezichthoudende minister

- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*
  - De Brusselse Hoofdstedelijke Regering;
  - De minister van Financiën en Begroting;
  - De dienst Begroting, de directie Thesaurie, de directie Boekhouding, de cel Coördinatie en de cel CVV van BFB.
- *Impact gelijke kansen*
  - Gelijkekansentest in te vullen

#### 5.4.2. Opstellen van de ministeriële besluiten tot uitvoering van het regeringsbesluit 13 oktober 2006 betreffende de financiële actoren

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Inachtneming van de vooropgezette termijnen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.4.2	Opstellen van de uitvoeringsbesluiten binnen de voorgestelde termijn	Neen	Ja	DFC-COO

- ✓ Deadline per actie en project  
Opstellen van de ministeriële uitvoeringsbesluiten bij voornoemd regeringsbesluit: volgens de planning voor de goedkeuring van het regeringsbesluit van 13 oktober 2006
- *Slaagvoorwaarden*
  - Team van het toezichtorgaan volledig samengesteld
  - Goede samenwerking met de andere betrokken directies van BFB
  - Goede samenwerking met de toezichthoudende minister
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
  - Budget: geen specifiek budget
- *Partners*
  - De minister van Financiën en Begroting;
  - De dienst Begroting, de directie Thesaurie, de directie Boekhouding, de cel Coördinatie en de cel CVV van BFB.
- *Impact gelijke kansen*
  - Gelijkekansentest in te vullen

#### IV.5.5. OD5.5. De activiteiten op het vlak van de controle van het goede financiële beheer implementeren en de competenties ter zake ontwikkelen.

- *Omschrijving van de doelstelling*  
De cel Controle van het goede financiële beheer zal de projectmatige fase waarin tot op heden werd gewerkt afsluiten en overschakelen naar de operationele modus. Zij zal dit realiseren door enerzijds haar wettelijke opdrachten uit te voeren en anderzijds door deel te nemen aan projecten van strategische aard die verband houden met haar kerntaken.

- ✓ Gewenste output van de OD
  - Uitvoering van de controles die gepland zullen worden in het kader van het analyseprogramma 2020-2021;
  - Continue verbetering: professionalisering van de werkprocessen, voortdurende bijscholing, zelfevaluatie;
  - Deelnemen aan strategische projecten (voorbeeld: Spending reviews)
- ✓ 1 Kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Aantal uitgevoerde opdrachten in verhouding tot het aantal geplande opdrachten

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.5.1	# uitgevoerde opdrachten / # geplande opdrachten in het analyseprogramma	# uitgevoerde opdrachten < 50% van wat gepland is in het analyseprogramma	# uitgevoerde opdrachten > of = 80% van wat gepland is in het analyseprogramma	DFC

- ✓ Deadline voor de OD  
Tot de voorlegging van het nieuwe analyseprogramma (2022-2023)

➤ *Beschrijving van de acties en projecten*

- Voorlegging van het analyseprogramma 2020-2021 aan de bevoegde overheden/actoren;
- Uitvoering van de analyse-opdrachten op basis waarvan de analyseverslagen opgesteld zullen worden;

- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Voorlegging van het analyseprogramma aan de bevoegde overheden/actoren binnen de wettelijke termijnen;  
Aantal opgestelde verslagen in verhouding tot het aantal geplande opdrachten

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.5.1	Voorlegging van het analyseprogramma 2020-2021 binnen de wettelijke termijnen	Voorleggingsdatum > 01.01.2020	Voorleggingsdatum < 01.01.2020	DFC
5.5.1	# opgestelde verslagen / # geplande opdrachten	# voorgelegde verslagen < 50% van wat gepland is in het analyseprogramma	# voorgelegde verslagen > of = 80% van wat gepland is in het analyseprogramma	DFC

- ✓ Deadline per actie en project  
5.5.1: 2020  
5.5.2: 2020

➤ *Slaagvoorwaarden*

- Goedkeuring van het analyseprogramma
- Medewerking van de gecontroleerde entiteiten
- Toegang tot de IT-applicaties van de GOB bij controle-opdrachten

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE's: volgens het personeelsplan
- IT-behoefte:

Tool voor analyse van gegevens  
Tool voor beheer van onderzoeken

- Budget  
Aan te maken BA voor de werking van de cel (ad-hocopdrachten, opleidingen, consultancykosten, toetredingen tot beroepsorganisaties, aankoop van publicaties, enz.): vastleggings- en vereffeningskredieten geraamd op € 50.000
- *Partners*  
Gecontroleerde entiteiten;  
Directie Interne Audit;  
Auditcomité;  
Inspectie van Financiën;  
Rekenhof.
- *Impact gelijke kansen*  
Impact mogelijk volgens de maatregelen die genomen worden naar aanleiding van de geformuleerde opmerkingen en/of aanbevelingen

#### **IV.5.6. OD5.6. De activiteiten op het vlak van de controle van het goede financiële beheer implementeren en de competenties ter zake ontwikkelen.**

##### ➤ *Omschrijving van de doelstelling*

De Autoriteit verricht haar werk inzake certificering van de gefinancierde uitgaven in het kader van het programma van de Europese Fondsen voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) 2014-2020 en dient bij de Europese Commissie de overeenkomstige betalingsaanvragen in, binnen de voorziene termijnen. Daarnaast beantwoordt ze alle vragen om bijkomende inlichtingen van de Commissie. De Certificeringsautoriteit stelt voorts de jaarrekeningen op en neemt er de financiële correcties in op die de Auditautoriteit heeft vastgesteld. Ze gebruikt de gemeenschappelijke database Euroges en alle andere middelen om haar controles uit te voeren.

- ✓ Gewenste output van de OD  
Verregaande ontwikkeling van de Euroges-database om een volledige auditspoor te kunnen verkrijgen binnen één en dezelfde database en dus performantere controles en rapporteringen.
- ✓ 1 kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
De inachtneming van de termijnen voor de certificering van de voor certificering voorgestelde uitgaven

#### **5.6.1. Inachtneming van de termijnen voor de certificering van de voor certificering voorgestelde uitgaven.**

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.6.1.	Tijdig bezorgde controleverslagen	Neen	Ja	DCF

- ✓ Deadline voor de OD  
Gedurende de hele periode van de certificeringen voor het EFRO 2014-2020: tot en met maart 2025.

#### **5.6.2. Aanpassing van de Euroges-database om een volledig auditspoor te verkrijgen.**

- ✓ Gewenste output per actie en project

Performante database die alle stappen van een EFRO-cyclus omvat en de bijhorende reporting.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.6.2.	Volledig auditspoor in de database	Niet verwezenlijkt vóór het opstellen van de rekening van het boekjaar	Verwezenlijkt vóór het opstellen van de rekening van het boekjaar	DCF

- ✓ Deadline per actie en project  
Aanpassing van de database vóór het opstellen van de jaarrekening voor het voorbije boekjaar.
- *Slaagvoorwaarden*  
Personeelskader volledig ingevuld  
Aanpassingen van de Euroges-database zo gauw mogelijk verwezenlijkt
- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoeften : Aanpassing Euroges zoals aangegeven in de change requests
- *Partners*  
De Managementautoriteit (GOB);  
De Auditautoriteit (GOB);  
De Europese Commissie;  
De begunstigden van de EFRO-subsidies;  
Het CIBG.
- *Impact gelijke kansen*  
Geen impact

#### IV.5.7. OD5.7. Een "single audit"-model tot stand brengen dat als basis dient voor elk controleniveau om de belasting voor de gecontroleerden te beperken en de kwaliteit van de audit te verhogen, zonder daarbij afbreuk te doen aan de onafhankelijkheid van de betrokken auditorganen

- *Omschrijving van de doelstelling*  
Formalisering van het "single audit"-principe via het uitwerken van een protocol voor de samenwerking tussen de actoren van de verschillende controleniveaus.
  - ✓ Gewenste output van de OD  
Het samenwerkingsprotocol tussen de controleniveaus sluiten, implementeren en evalueren
  - ✓ 1 kritieke prestatie-indicator (KPI) voor de output van de OD, gekoppeld aan de acties en projecten  
Sluiten van een samenwerkingsprotocol tussen de actoren van de verschillende controleniveaus

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.7.1	Uitwerking van een samenwerkings-protocol	Geen protocol eind 2020	Protocol uitgewerkt	DFC

- ✓ Deadline voor de OD  
Continu

➤ *Beschrijving van de acties en projecten*

Met het oog op de naleving van het "single audit"-principe heeft de cel Controle van het goede financiële beheer een samenwerkingsprotocol gesloten met de directie Interne Audit in de loop van 2019. Deze samenwerking zal worden geëvalueerd en de "lessons learned" zullen worden bestudeerd en gedeeld met de andere controle-instanties om te komen tot een veralgemeende aanpak en een continue verbetering.

- ✓ Gewenste output per actie en project  
Implementering van het samenwerkingsprotocol tussen de directie Interne Audit en de cel Controle van het goede financiële beheer
- ✓ Kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) per actie en project  
Resultaat van de zelfevaluatie van de samenwerking waarin het protocol voorziet

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.7.2	Resultaat van de zelfevaluatie	Ontoereikend resultaat	Bevredigend resultaat	DFC

- ✓ Deadline per actie en project  
Continu

➤ *Slaagvoorwaarden*

- Wil tot samenwerking bij de controle-instanties om hun opdracht zo efficiënt mogelijk en tegelijk klantgericht uit te voeren.
- Naleving van het samenwerkingsprotocol
- Organisatie van overlegvergaderingen om uitwisseling te bevorderen

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE's: volgens het personeelsplan
- IT-behoefte: Platform voor uitwisseling van documenten
- Budget: Werkingskosten Aan te maken BA Zie budget BA OD 5.5

➤ *Partners*

Gecontroleerde entiteiten;  
Directie Interne Audit;  
Auditcomité;  
Inspectie van Financiën;  
Rekenhof.

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

#### **IV.5.8. OD5.8. Het gewestelijke SAP-platform uitbouwen en het delen van tools en kennis voortzetten via een website en een platform voor e-learning.**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Alle inhoud en tools die op de vorige website stonden, ter beschikking stellen aan alle gebruikers van het gewestelijke SAP-platform.

Alle informatie in een nieuwe, leesbaardere vorm presenteren, evenals nieuwe functionaliteiten voorstellen die het surfen en het dagelijks gebruik vergemakkelijken.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
-----	------------------	--------------	----------------	--------

5.8.1	Tevredenheidsgraad van de gebruikers	Neen	Ja	CSU
-------	--------------------------------------	------	----	-----

- ✓ Deadline voor de OD 2019

➤ *Beschrijving van de acties en projecten*

- ✓ Gewenste output per actie en project

Te ontwikkelen :

- Een online-opleidingsprogramma om de gebruikers van de Brusselse instellingen, die nu al toegetreden zijn tot het gewestelijke SAP-platform, toe te laten deze tool eigen te maken, aangezien deze onontbeerlijk is voor een goed beheer van de overheidsmiddelen;
- Een opleidingsaanbod opgebouwd rond een tiental thema's. Elk thema bestaat uit meerdere opleidingsmodules om de volledige waaier aan acties te dekken die met de SAP-tool mogelijk zijn.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.8.2	Online plaatsen binnen de vooropgestelde termijn.	Neen	Ja	CSU

- ✓ Deadline per actie en project  
In de loop van 2020

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE's: volgens het personeelsplan
- ICT-behoeften: In 2018 waren er 500 licenties voor de personeelsleden die deze opleidingen willen volgen. Er kunnen bijkomende licenties ter beschikking worden gesteld afhankelijk van de evolutie van de behoeften.
- Begroting : Werkingskosten (IT-CO) - Opdracht 7

➤ *Partners*

IT-Coördinatie

➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

#### **IV.5.9. OD 5.9. De Brusselse gewestelijke begrotings-, boekhoud- en controleprocessen efficiënter maken door de OOBBC aan te passen, met name aan de evolutie van de andere wetgeving**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Brussel Financiën en Begroting heeft een wijzigingsontwerp van de OOBBC uitgewerkt. De herziening van de OOBBC kadert niet enkel in het streven om de Brusselse gewestelijke begrotingsprocessen doeltreffender te maken, maar komt ook tegemoet aan de noodzaak om na te gaan of de geldende regels een decennium na hun invoering nog relevant zijn.

De voorgestelde wijzigingen berusten meer bepaald op een evaluatie van de geldende Brusselse wetgeving. Ze doen geen afbreuk aan de essentie van de geldende budgettaire en boekhoudkundige regels. De werkgroep die werd samengesteld bij Brussel Financiën en Begroting is immers tot de bevinding gekomen dat de fundamentele regels die de OOBBC voorschrijft nog steeds volkomen relevant zijn, zowel wat het opmaken en uitvoeren van de begroting en het opmaken van de rekening van de GOB en de gewestelijke entiteit betreft als inzake de verschillende vormen van controle waarin voorzien wordt.

De wijzigingen die het ontwerp voorstelt, zijn dan ook vooral bedoeld om:  
 de OOBBC aan te passen aan de evolutie van andere wetgeving, meer bepaald de Europese boekhoudregels voor overheidsschulden, die impliceren dat de perimeter van de gewestelijke entiteit en de autonome bestuursinstellingen gedefinieerd worden op basis van de lijst van de institutionele eenheden van de overheidssector die voortaan op regelmatige tijdstippen opgesteld wordt door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR), met inbegrip van de mogelijkheid om het Brussels financieel coördinatiecentrum uit te breiden tot de entiteiten die zijn opgenomen in de INR-lijst;  
 de nieuwe bepalingen die in toepassing van de Europese richtlijn 2011/85 zijn ingevoegd in de 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, om te zetten in de OOBBC;  
 de termijnen voor het indienen van de rekeningen door de ABI's te verduidelijken, opdat de boekhoudkundige consolidatie op het niveau van de gewestelijke entiteit kan plaatsvinden binnen de vereiste termijn voor de certificering door het Rekenhof;  
 het systeem voor de certificering van de rekeningen van de autonome bestuursinstellingen en van de gewestelijke entiteit te stroomlijnen, door enerzijds te bepalen dat de rekeningen van de instellingen voorgelegd worden aan een bedrijfsrevisor en anderzijds het beroepsgeheim op te heffen dat van toepassing is voor bedrijfsrevisoren, enkel om het mogelijk te maken hun werkdocumenten mee te delen aan het Rekenhof. Dit moet de definitieve certificering van de rekeningen van de autonome bestuursinstellingen en van de gewestelijke entiteit door het Rekenhof vergemakkelijken. Die certificering wordt immers tegen uiterlijk 2020 verplicht gemaakt door de 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.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.9.1	Publicatie van de wijzigingen binnen de vooropgestelde termijn	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline voor de OD  
 Idealiter zou een voorontwerp van ordonnantie goedgekeurd moeten worden door de Regering binnen zes maanden na haar installatie om na advies van de Raad van State ter stemming voorgelegd te worden aan het Brussels Parlement.

- *Beschrijving van de acties en projecten*  
 Herziening en aanpassing van de uitvoeringsbesluiten van de OOBBC

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.9.2	Goedkeuring van het voorontwerp van ordonnantie door de Regering	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline per actie en project  
 Eerste trimester 2020

Oprichten van een werkgroep nadat de Regering de bepalingen, principes en structuur van de OOBBC-herziening heeft goedgekeurd, zodat reeds van start gegaan kan worden met het uitwerken van de wijzigingsvoorstellen voor de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering die werden aangenomen in uitvoering van de OOBBC, gelijktijdig met het verdere verloop van het wetgevend werk.

De werkgroep zal concreet belast worden met het aanpassen van de uitvoeringsbesluiten, na advies van de Raad van State en het aannemen van de ontwerpordonnantie, en met het definitief opstellen van voornoemde ontwerpbesluiten, zodat die in eerste lezing aan de Regering voorgelegd kunnen worden binnen zes maanden nadat de OOBBC-hervorming is

goedgekeurd door de Regering.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.9.3	Oprichting van de werkgroep	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline per actie en project  
Laatste trimester 2019

#### **IV.5.10. OD 5.10. Aan de Regering een nieuw besluit voorleggen houdende delegatie van bevoegdheden binnen de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en de huidige bepalingen opheffen die inmiddels achterhaald zijn, meer bepaald wegens de evolutie van de wetgeving die van toepassing is inzake overheidsopdrachten**

##### ➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 25 maart 1999 betreffende de delegatie van tekenbevoegdheid voor financiële aangelegenheden aan de ambtenaren-generaal van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is niet meer in overeenstemming met de wetgeving inzake overheidsopdrachten en met betrekking tot de begroting (OOBBC, besluit van de BHR betreffende de financiële actoren), als gevolg van de wijzigingen die ter zake ingevoerd werden. Bovendien liggen de delegatiedrempels voor overheidsopdrachten, die onvoldoende werden aangepast sinds het besluit werd aangenomen, momenteel te laag (€ 31.000 excl. btw).

Het doel bestaat erin de delegatieprocedures te moderniseren en ze aan te passen aan de evoluties in de geldende normen en in de werking van de verschillende gewestelijke diensten.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.10.1	Publicatie van het nieuwe besluit	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline voor de OD  
Opgesteld tekst tegen oktober 2019 om ingeschreven te kunnen worden op de agenda van de Regering.

##### ➤ *Beschrijving van de acties en projecten*

Brussel Financiën en Begroting werkt in overleg met BGC, BM en andere gewestelijke overheidsdiensten van Brussel aan een voorontwerp van een nieuw besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering inzake delegatie van bevoegdheden, ondertekening en ordonnateurs.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
5.10.2	Indiening van het voorontwerp binnen de vooropgestelde termijn	Neen	Ja	COO

##### ➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE's: volgens het personeelsplan

##### ➤ *Partners*

BGC, BM en de andere gewestelijke overheidsdiensten van Brussel

##### ➤ *Impact gelijke kansen*

Geen impact

#### **IV.6. SD6 Transversale ondersteuning bieden, ten dienste van goed beheer**

De cel Coördinatie van de Algemene Directie heeft als prioriteit te zorgen voor de ondersteuning van de administratieve eenheden van BFB op het vlak van transversale aangelegenheden (human resources, juridische zaken, communicatie en opvolging van projecten, met inbegrip van IT-projecten) en acties te ondernemen om Brussel Financiën en Begroting beter bekend maken als belangrijke partner in het beheer van de Brusselse overheidsfinanciën.

Haar prioriteiten zijn vervat in de hieronder vermelde operationele doelstellingen.

#### IV.6.1. OD6.1. De website uitbreiden om het mogelijk te maken met alle Brusselse partnerinstellingen expertise te delen en kennis uit te wisselen op het vlak van het beheer van de overheidsfinanciën.

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Een betere en meer leesbare voorstelling van de opdrachten en activiteiten van BFB, de begroting en de begrotingscyclus, dankzij een herstructurering van de website van BFB.

De huidige website van BFB zal vernieuwd worden om het mogelijk te maken met alle Brusselse institutionele partners expertise te delen en kennis uit te wisselen op het vlak van het beheer van de overheidsfinanciën, naar het voorbeeld van de website van het gewestelijke SAP-platform.

Deze vernieuwing van de BFB-website heeft tot doel de website gebruiksvriendelijker te maken, gekoppeld aan de dienstencatalogus (cf. OD6.3).

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
6.1.1	Tevredenheidsgraad van de gebruikers	<50%	>50%	COO

- ✓ Deadline voor de OD  
Eind 2020

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

De website van BFB herstructureren en de inhoud duidelijker voorstellen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
6.1.2	De herziene inhoud online plaatsen volgens de planning	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline per actie en project  
Eind 2020

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan

➤ *Partners*

AE's van BFB;  
IT-Coördinatie.

➤ *Impact gelijke kansen*

Gelijkekansentest in te vullen

#### IV.6.2. OD6.2. De gewestelijke begroting toegankelijk maken voor de Brusselse burger via het project "Een begroting voor iedereen"

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

- De burger beter informeren over de begroting;
- Bijdragen tot de transparantie van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel;
- De volksvertegenwoordigers een doeltreffend voorbereidend kader en betrouwbare informatie

- bieden voor de begrotingsbesprekingen;
- Een tool tot stand brengen die burgerzin bewerkstelligt.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
6.2.1	Tevredenheidsgraad van de gebruikers	<50%	>50%	COO

- ✓ Deadline voor de OD 2020

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

- Online brengen van een nieuwe website waarop de begroting digitaal wordt voorgesteld op een eenvoudige en aantrekkelijke wijze
- Opzetten van een platform voor de parlementsleden. Anders dan bij actie 2 zal het accent hier meer liggen op het centraliseren en het volledig digitaal toegankelijk maken van de diverse begrotingsdocumenten.
- Uitwerking van het didactisch materiaal in verband met de begroting ten behoeve van de verschillende Brusselse onderwijsnetten en -niveaus.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
6.2.2	Online brengen van de begrotingswebsite volgens de planning	Neen	Ja	COO
6.2.3	Online brengen van het platform binnen de vooropgestelde termijn	Neen	Ja	COO
6.2.4	Didactisch materiaal uitgewerkt binnen de vooropgestelde termijn	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline per actie en project 2020 tot 2024

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE Volgens het personeelsplan
- ICT-behoefte : dienstenaopdracht voor het ontwikkelen van de website 2019
- Budget : Werkingskosten  
BA 06.001.08.01.12.11  
Raming € 110.000  
Vastlegging 2019

➤ *Partners*

Dienst Begroting

➤ *Impact gelijke kansen*

Gelijkekansentest in te vullen

**IV.6.3. OD6.3. Een online dienstencatalogus tot stand brengen om de diensten die BFB aanbiedt beter toegankelijk te maken en de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren voor de partners.**

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

Het doel bestaat erin de diensten die BFB zijn partners biedt beter toegankelijk te maken en de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren.

Deze catalogus zal opgebouwd worden rond drie krachtlijnen:

1. Gedeelde vaktools: ondersteuning aan de gebruikers (SAP, Bru-Budget, ...);
2. Financiële expertise: tips en advies op aanvraag;
3. Opleiding: aanbod en e-learning

Uit de inventaris van de door BFB geleverde diensten blijkt dat een van de prioriteiten van de dienstencatalogus de formulieren en diensten betreft die rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden met de machtigingen voor SAP en Bru-Budget en met het aanmaken van leveranciersgegevens. Het boekhoudkundig en financieel opleidingsaanbod van BFB zal eveneens uitgebouwd worden, meer bepaald via het e-learningplatform, waarvan de ingebruikname gepland is tegen eind 2019. (cf. OD5.8).

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
6.3.1	Tevredenheidsgraad van de gebruikers	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline voor de OD 2021

➤ *Omschrijving van de acties en projecten*

Er zal een dienstencatalogus worden uitgewerkt en online geplaatst, rekening houdend met de prioritaire behoeften van de gebruikers.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
6.3.2	Online plaatsen van de dienstencatalogus volgens de planning	Neen	Ja	COO

- ✓ Deadline per actie en project 2021

➤ *Middelen*

- Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
- ICT-behoeften : dienstenopdracht voor het ontwikkelen van de online catalogus
- Budget : Werkingskosten  
BA 06.001.08.01.12.11  
Raming € 35.000  
Vastlegging 2020

➤ *Partners*

AE's van BFB

➤ *Impact gelijke kansen*

Gelijkekansentest in te vullen

#### IV.6.4. OD6.4. Het aanbod van boekhoudkundige en financiële opleidingen en het platform voor e-learning uitbouwen.

➤ *Omschrijving van de doelstelling*

BFB zal een evenement organiseren dat zich toespitst op een algemene voorstelling van haar aanbod van boekhoudkundige en financiële opleidingen die door de verschillende directies aan de werknemers van de GOB en de ABI's worden gegeven. Het e-learningplatform zal in september 2019 online staan. Deze doelstelling moet naast OO3.8, OO5.8. en OO6.4. uitgevoerd worden.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
-----	------------------	--------------	----------------	--------

6.4.1	Het opleidingsaanbod van BFB is in de dienstencatalogus opgenomen.	Neen	Ja	CSU
-------	--	------	----	-----

- ✓ Deadline voor de OD  
Eind 2020

- *Middelen*
  - Geraamd aantal VTE : volgens het personeelsplan
  - ICT-behoefte : geen specifieke behoeften
- *Impact gelijke kansen*  
Gelijkekansentest in te vullen

## **IV.7 SD 7 Het bestuur dagelijks leiding geven en een dienstverlening organiseren die is gericht op de klant (of gebruiker)**

*De Algemene Directie moet er prioriteair op toezien dat het bestuur over gemotiveerd en bekwaam personeel beschikt door te zorgen voor de persoonlijke ontwikkeling en het welzijn van de personeelsleden, de kwaliteit van de dienstverlening aan alle partners, klanten en gebruikers continu te verbeteren en de interne samenwerking binnen BFB, bij de diensten van de Regering en met de autonome bestuursinstellingen te versterken. Essentieel zijn de verdere informatisering van de organisatie en de versterking van het communicatiebeleid.*

*Kortom zijn de prioriteiten vervat in de hieronder vermelde operationele doelstellingen.*

### **IV.7.1. OD7.1. Een lenige organisatiestructuur tot stand brengen.**

#### **7.1.1. Het managementteam van BFB verenigen en zorgen voor de individuele ontwikkeling van de verantwoordelijken**

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.1.1.	Deelnamepercentage aan vergaderingen van het MT	< 90%	≥ 90%	DG
7.1.2.	Naleving van de planning van de vergaderingen van het MT	< 90%	≥ 90%	DG

#### **7.1.2. Zorgen voor de persoonlijke ontwikkeling en het welzijn op het werk van de werknemers**

- Een actieplan opzetten voor de re-integratie van werknemers na een periode van afwezigheid;
- Aandacht besteden aan het welzijn van de medewerkers in het kader van de herindeling van de lokalen en de verhuizing;
- De aanbevelingen in het kader van een preventief ziekteverzuimbeleid opvolgen;
- Stages organiseren bij de diensten van BFB ten gunste van de medewerkers en correspondenten van BFB;
- Zorgen voor het onthaal van de nieuwe medewerkers en de overdracht van kennis;
- Het evaluatiesysteem opvolgen en er de competentieontwikkeling in opnemen en de feedbackcultuur versterken;

- Zorgen voor de ontwikkeling van de teams aan de hand van specifieke coachings en workshops om de collectieve intelligentie te versterken.

### 7.1.3. De personeelsstatistieken en het personeelsplan uitwerken en het werk van de personeelsleden erkennen

- De personeelsformatie (personeelsplan) uitwerken op basis van de analyse van de processen in het kader van onder andere de uitvoering van deze nota en de werklust die ermee gepaard gaat;
- Zorgen voor de uitvoering van het door de Regering goedgekeurde personeelsplan en met name wat betreft de geplande aanwervingen en bevorderingen;
- Het actieplan voor het verwerven en overdragen van kennis uitvoeren;
- De Middagen van Brussel Financiën en Begroting organiseren, workshops die samenhang tussen de werknemers creëren, de successen van het bestuur in de verf zetten en de interne communicatie en de jaarlijkse teambuildingdag versterken.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.1.3.1	Deelnamepercentage aan de Middagen van BFB	< 50%	≥ 50%	COO
7.1.3.2	Deelnamepercentage Team Day	< 50%	≥ 50%	COO
7.1.3.3	Tevredenheidspercentage voor de Middagen van BFB	< 50%	≥ 50%	COO
7.1.3.4	Tevredenheidspercentage voor de Team Day van BFB	< 50%	≥ 50%	COO
7.1.3.5	Bezettingsgraad van de betrekkingen (invulling van het PP2016)	< 90%	≥ 90%	COO
7.1.3.6	Afwezigheidspercentage	> 7%	≤ 7%	COO
7.1.3.7	% van de personeelsleden die een opleiding gevolgd hebben	≤ 50%	> 50%	COO

## IV.7.2. OD7.2. De operationele prestaties van de organisatie verbeteren

### 7.2.1. De interne controle organiseren

Het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 18 oktober 2007 met betrekking tot de interne controle, en inzonderheid de vakgebonden interne controle, de boekhoudkundige controle en de controle van het goede financiële beheer bepaalt meer in het bijzonder de wijze waarop de interne controle opgevat moet worden en de einddoelstellingen ervan. Brussel Financiën en Begroting (BFB) werd aangewezen om een proefproject op te zetten bij de GOB in het kader van de uitvoering van de interne controle.

De werkwijze bestaat uit twee fasen:

- *Eerste fase: de processen en hun maturiteit*

De eerste fase bestaat erin de bestaande en ontbrekende processen bij de administratieve eenheden te inventariseren. Deze inventaris en de maturiteitsbeoordeling van de processen werden gebundeld in een tool "inventaris en maturiteit" die het mogelijk maakt te rapporteren over positieve ontwikkelingen in de procesmaturiteit naar aanleiding van de besliste of te beslissen verbeteracties.

De inventaris van de processen dient permanent bijgewerkt te worden.

- *Tweede fase: de risico's en controles*

De tweede fase bestaat erin de risico's bij de besturen te onderkennen en te evalueren. De risico's evenals de controleactiviteiten worden gecentraliseerd in een register "van de risico's en controles", dat het voor BFB mogelijk maakt deze risico's en controleactiviteiten op te volgen, alsook om de besliste verbeteracties te volgen.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.2.1.	De inventaris van de processen bijwerken	Neen	Ja	COO

**7.2.2. In het kader van het prestatie management de strategie op samenhangende wijze in de praktijk omzetten via de oriëntatienota, de beleidsbrief, het Strategisch Plan en de operationele plannen van de administratieve eenheden**

Zie 1.13.2. Het platform Athena aanmoedigen en verder ontwikkelen.

- De doelstellingen en de indicatoren van de strategische plannen en POP in de IT-tool Athena integreren;
- Beheer van de unieke KPI-bibliotheek voor alle processen van BFB (opvolging van doelstellingen, prestaties van het bestuur in de uitoefening van zijn opdrachten);
- Coördinatie van de oriëntatienota 2019 – 2024 (opstelling, schema en communicatie) en van de beleidsbrieven voor de legislatuur.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.2.2.1.	Naleving van de vastgelegde termijnen	Neen	Ja	COO

✓ Timing per actie en project: jaarlijks

➤ *Middelen*

- Budget  
BA 06 001 08 01 1211 en Opdracht 7

➤ *Partners*

- Alle administratieve eenheden van BFB;
- Centrale cel Beheerscontrole;
- IT-Coördinatie (Athena).

**7.2.3. De interne communicatie verbeteren en ontwikkelen**

- Een jaarlijks actieplan opstellen, uitvoeren en evalueren;
- De interne communicatie ontwikkelen, met name via het BFB-intranet;
- De initiatieven voortzetten die gericht zijn op het versterken van de samenhang tussen de werknemers, het waarderen van successen en het ontwikkelen van de interne communicatie.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.2.3.	# verwezenlijkte acties ten opzichte van het geplande aantal	<60%	≥ 60%	COO

✓ Deadline voor de OD: jaarlijks

➤ *Middelen*

- Begroting BA 06 001 08 01 1211

➤ *Partners*

- Alle administratieve eenheden van BFB;
- Correspondenten interne communicatie bij BFB;
- Directie Communicatie.

### IV.7.3. OD7.3. De samenwerking met alle partners organiseren en beheren

Zie:

IV.3.8. OD3.8 De boekhoudkundige en financiële opleidingen voor verschillende doelgroepen bij de GOB en ook bij de Brusselse overheidsinstellingen voortzetten en uitbreiden.

IV.5.1. OD5.1 De procedures voor de controle van de vastleggingen en vereffeningen binnen de gewestelijke entiteit harmoniseren door de CVV van de GOB ook voor de ABI's bevoegd te maken

IV.6.3. OD6.3 Een online dienstencatalogus tot stand brengen om de diensten die BFB zijn partners biedt beter toegankelijk te maken en de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren

IV.6.4. OD6.4 Het aanbod van boekhoudkundige en financiële opleidingen van BFB en het platform voor e-learning uitbouwen

✓ Gewenste output van de OD

Tevredenheid van de partners over de algemene kwaliteit van onze diensten, gemeten via tevredenheidsenquêtes.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.3.1.	Tevredenheidspercentage van de partners	<75%	>75%	COO
7.3.2.	Jaarlijkse evolutie van het tevredenheidspercentage	-5%	+5%	COO

✓ Deadline voor de OD: doorlopend

### 7.3.1. De samenwerking met de algemene ondersteunende diensten (HR, IT, Communicatie, Facilities) versterken en beheren

- Deelnemen aan transversale projecten (Be Connected, Inside My Job, Athena) en zorgen voor de opvolging en het beheer ervan binnen BFB;
- Meewerken aan de opstelling van gemeenschappelijke strategische documenten van de GOB: Memorandum, Strategisch verslag (art. 28);
- Een bijdrage leveren aan de inhoud en de opstelling van het jaarverslag van de GOB en van 1035.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.3.1.1.	Deelnamepercentage aan transversale projecten	< 80%	≥ 80%	COO
7.3.1.2.	Indiening van bijdragen binnen de termijnen	Neen	Ja	COO

### 7.3.2. De samenwerking met de ABI's en de diensten van de Regering versterken en beheren

Zie:

IV.2.3. OD 2.3. : Diensten op maat inzake financieel beheer bieden aan de gewest- en gemeenschapsentiteiten (waaronder advies, projectfinanciering, begeleiding voor het beheren of zoeken van financiering)

IV.3.2. OD3.2 Doorgaan met het opstellen van de procedurefiches overheidsboekhouding, bestemd voor de geconsolideerde entiteiten, en regelmatig opleidingen blijven verstrekken op het vlak van overheidsboekhouding

IV.3.3. OD 3.3 Het boekhoudplan van SAP Gewest blijven beheren en de ABI's advies en bijstand verlenen op het vlak van boekhouding

IV.3.12. OD3.12 De expertise van BFB op het vlak van overheidsboekhouding delen en de andere gewesten en gemeenschappen adviseren, maar ook de instellingen die deel uitmaken van de gewestelijke entiteit

- Organisatie van ontmoetingen tussen de diensten van Brussel Financiën en Begroting en de verantwoordelijken van de ABI's die daarom vragen, meer bepaald in het kader van het gewestelijk SAP-platform, de geconsolideerde rekening en de controle van de vastleggingen en vereffeningen en de beheerscontrole;
- Organisatie van specifieke activiteiten ter versterking van het netwerk van begrotingscorrespondenten bij de besturen (interne correspondenten) en de autonome bestuursinstellingen (externe correspondenten);
- Voortzetten van de contacten tussen het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de ABI's in het kader van het beheer van de cashpooling;
- De vergaderingen van de Brusselse werkgroep van overheidsboekhouding werden georganiseerd in het kader van het gewestelijk SAP-platform.

### **7.3.3. Delen van expertise en kennis met de partners**

Zie:

IV.6.1. OD6.1 De website uitbreiden om het mogelijk te maken met alle Brusselse partnerinstellingen expertise te delen en kennis uit te wisselen op het vlak van het beheer van de overheidsfinanciën

IV.6.4. OD6.4 Het aanbod van boekhoudkundige en financiële opleidingen van BFB en het platform voor e-learning uitbouwen

### **IV.7.4. OD7.4. Zorgen voor maximale administratieve vereenvoudiging en de tools voor beheer van overheidsfinanciën delen**

Zie:

IV.1.2. OD1.2 De geconsolideerde instellingen integreren in de begrotingsstructuur van het Gewest

IV.1.5. OD1.5 In het gewestelijke SAP-platform alle geconsolideerde gewestelijke instellingen opnemen waarvan de begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

IV.1.10. OD1.10 De samenwerking met de andere gefedereerde entiteiten en de federale overheid verruimen via uitwisseling van expertise en goede praktijken

IV.2.4. OD 2.4. : Nieuwe financieringstools ontwikkelen op het niveau van de gewestelijke entiteit met het oog op een meer geconsolideerd financieel beheer

#### **7.4.1. De diensten van de Regering succesvol overschakelen naar SAP regionaal.brussels**

De GOB gebruikt sinds 1998 de ERP-applicatie SAP. Op 16 juli 2015 hechtte de Brusselse Hoofdstedelijke Regering haar goedkeuring aan de inhoud van de nota over de implementatie van het gewestelijk SAP-platform.

Het doel bestond erin na te gaan hoe een gewestelijk SAP-platform ter beschikking van de autonome bestuursinstellingen gesteld kon worden, volgens de 4 onderstaande principes:

- De grondslagen leggen van de boekhoudkundige consolidatie van de gewestelijke entiteiten;
- Gebruik maken van het model van de GOB, dat een geïntegreerde algemene en begrotingsboekhouding omvat, de begrotingsconsolidatie mogelijk maakt en in overeenstemming is met de regels van de OOBBC;

- Inspelen op de behoeften van de ABI's, naarmate die toetreden tot het platform;
- SAP-platform op basis van de meest recente SAP-technologie: SAP/4 Hana.

Momenteel zijn de volgende modules geïmplementeerd in SAP regionaal.brussels:

- Algemene boekhouding
- Begrotingsboekhouding
- Analytische boekhouding
- Beheer van de vaste activa
- VIM (Vendor Invoice Management)
- Bestelbonnen leveranciers
- Voorraadbeheer
- Module PS (projectopvolging)
- Module SD (facturatie klanten)
- Module PM (Plant Maintenance) voor het onderhoud van de voertuigen
- Collection & Dispute voor het beheer van aanmaningen

De modules FI-CA - PSCD (facturatiemodule van het "industriële" type), de valideringsworkflows voor klantenfacturen en de interface met Mercurius (het federale platform voor e-facturering) werden in 2018 in gebruik genomen, evenals een doorgedreven analytische boekhouding en een rapporteringstool. De bij de GOB gebruikte SAP-versie maakt nog gebruik van oude technologie waarvoor SAP op termijn geen ondersteuning meer zal bieden: FM voor de begrotingsboekhouding en Classic-GL voor algemene basisboekhouding. Het is dus essentieel om de SAP-omgeving te migreren naar actuele modules of toe te treden tot SAP regionaal.brussels en zo te beschikken over een krachtig systeem waarin de recente nieuwigheden en goede praktijken zijn opgenomen.

De integratie van de diensten van de Regering in SAP regionaal.brussels verloopt in twee fasen: analyse vanaf begin 2018 en implementering in 2018-2019, voor een ingebruikname op 1 januari 2020.

Deze omschakeling maakt een consolidatie van de verschillende instellingen met de diensten van de Regering mogelijk aangezien ze in hetzelfde platform zullen zijn opgenomen. Met deze oplossing zal gedeeltelijk teruggekeerd kunnen worden naar standaardtools, dankzij de technische mogelijkheden van de recente SAP-evoluties. Dit zal het onderhoud en dus ook de dienstverlening aan de eindgebruikers ten goede komen.

Deze omschakeling brengt een aanzienlijke werklast en veranderingen met zich mee voor de diensten van Brussel Financiën en Begroting en vereist de uitvoering van adequate opleidings- en communicatieplannen voor de gebruikers.

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.4.1.1.	Naleving van de planning: ingebruikname januari 2020	NEEN	JA	COO/ CSU
7.4.1.2.	% Uitvoering van de plannen	<75%	>75%	COO/ CSU

✓ Timing per actie en project: 1 januari 2020

➤ *Slaagvoorwaarden*

- Actieve samenwerking van alle diensten van de Regering, met name Brussel Mobiliteit, GOBF.

➤ *Middelen*

- De kredieten zijn gepland in opdracht 7
- De vakgebonden coördinatie wordt verzorgd door BFB

➤ *Partners*

- Besturen van de GOB
- GOB Talent.brussels
- GOB Urban.brussels
- GOB Fiscaliteit
- SAP-team
- IT-Coördinatie

- Gespecialiseerde consultants

#### 7.4.2. Een IT-plan opstellen in overeenstemming met de oriëntatienota en de beleidsbrief

- Er werden belangrijke investeringen verricht op informaticavlak, in het bijzonder voor de migratie van ERP (Enterprise Resource Planning), naar SAP4/HANA, en de geïntegreerde begrotingstoepassing (BRU-BUDGET);
- De boekhoudkundige en begrotingsmodules van de ERP blijven verder evolueren rekening houdend met de behoeften van alle gebruikers;
- In overleg met alle administratieve eenheden wordt een meerjarenplan inzake ICT uitgewerkt met het oog op de monitoring en sturing van de investeringsprojecten. Dit plan wordt opgenomen in het meerjarenplan inzake informatica van de GOB en maakt het voorwerp uit van regelmatige evaluaties en presentaties;
- Het Koios-project, omgedoopt tot Athena, wordt overgenomen door Brussel Gewestelijke Coördinatie in samenwerking met de cel Beheerscontrole van de dienst Begroting van Brussel Financiën en Begroting;

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.4.2.1.	# voltooide IT-projecten ten opzichte van de geplande projecten	≤ 30%	≥75%	COO
7.4.2.2.	# begonnen/voltooide IT-projecten binnen de vooropgestelde termijn	≤ 30%	≥75%	COO

#### ➤ Middelen

- Begroting Opdracht 7

#### IV.7.5. OD7.5. BFB beter bekend maken als belangrijke partner voor het beheer van de Brusselse overheidsfinanciën

Zie:

IV.6.1. OD6.1 De website uitbreiden om het mogelijk te maken met alle Brusselse partnerinstellingen expertise te delen en kennis uit te wisselen op het vlak van het beheer van de overheidsfinanciën

IV.6.2. OD6.2 De gewestelijke begroting toegankelijk maken voor de Brusselse burger via het project "Een begroting voor iedereen"

IV.6.3. OD6.3 Een online dienstencatalogus tot stand brengen om de diensten die BFB aanbiedt beter toegankelijk te maken en de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren voor de partners

#### 7.5.1. De externe communicatie verbeteren en ontwikkelen

- Een jaarlijks actieplan opstellen, uitvoeren en evalueren
- Een jaarlijkse activiteitenplanning opstellen en op de website plaatsen
- De informatie op de website bijwerken
- Een digitaal jaarrapport opstellen
- Een driemaandelijke nieuwsbrief opstellen

KPI	Omschrijving KPI	Rode drempel	Groene drempel	KPI AE
7.5.1	# verwezenlijkte acties ten opzichte van het geplande aantal	<60%	≥ 60%	COO

✓ Deadline voor de OD: jaarlijks

➤ *Middelen*

- Begroting BA 06 001 08 01 1211

# **Bijlage 1: Samenvatting van alle strategische doelstellingen (SD) en operationele doelstellingen (OD)**

## **IV.1. SD1 Een duurzaam beheer van de financiën en de begroting van de gewestelijke entiteit**

- IV.1.1. OD1.1. Een systeem voorzien om de Regering te ondersteunen bij de opmaak van de begroting en in het bereiken van een jaarlijks structureel evenwicht
- IV.1.2. OD1.2. De geconsolideerde instellingen integreren in de begrotingsstructuur van het Gewest
- IV.1.3. OD1.3. Een meerjarenraming opstellen overeenkomstig de wet van 16 mei 2003 en richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011
- IV.1.4. OD1.4. De methode van de "spending reviews" invoeren om de kwaliteit van de overheidsfinanciën te verbeteren
- IV.1.5. OD1.5. Alle geconsolideerde gewestelijke instellingen, waarvan de begroting deel uitmaakt van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, opnemen in het gewestelijke SAP-platform
- IV.1.6. OD1.6. Voldoen aan de vereisten van stakeholders inzake reporting van de begrotingsgegevens
- IV.1.7. OD1.7. Genderbudgeting volledig implementeren
- IV.1.8. OD1.8. Rapporteren aan het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) over de financiële situatie van de gewestelijke entiteit en van de publieke eenheden die afhangen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest
- IV.1.9. OD1.9. Monitoringcomité versterken
- IV.1.10. OD1.10. De samenwerking met de andere gefedereerde entiteiten en de federale overheid verruimen via de uitwisseling van expertise en goede praktijken.
- IV.1.11. OD1.11. Ontwikkelen van de beheerscontrole binnen het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het besluit van de Regering laten naleven
- IV.1.12. OD 1.12. Optimaliseren en versterken van de begrotingscontrole
- IV.1.13. OD 1.13. Verdergaan met de informatisering van de Dienst Begroting, Begrotingscontrole en Beheerscontrole (DBBCBC) van BFB (GOB)

## **VI.2. SD2 Een financiering op maat van de liquiditeitsbehoeften van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verzekeren**

- IV.2.1. OD2.1. De aan de Front Office (FO) toevertrouwde schuldenportefeuilles dynamisch maar voorzichtig beheren (rechtstreekse schuld, overgenomen schuldenportefeuille en beheersmandaat)
- IV.2.2. OD2.2. Het kredietrisico van het BHG (geconsolideerde entiteit) en de begunstigen van de gewestwaarborg (nieuw waarborgsysteem) opvolgen en anticiperend beheren
- IV.2.3. OD2.3. Diensten op maat bieden aan de gewest- en gemeenschapsentiteiten inzake financieel beheer (waaronder advies, projectfinanciering, begeleiding voor het beheren of zoeken van financiering)
- IV.2.4. OD2.4. Nieuwe financieringstools ontwikkelen op het niveau van de gewestelijke entiteit met het oog op een meer geconsolideerd financieel beheer
- IV.2.5. OD2.5. Een globaal, nauwkeurig en vooruitziend beeld geven van de volledige financiële situatie van de gewestelijke entiteit via gestandaardiseerde methodologie en tools
- IV.2.6. OD2.6. Herdefiniëren van de behoeftes aan financiële centralisatie
- IV.2.7. OD2.7. De invoering van een nieuw systeem coördineren dat de transitrekeningen automatisch nivelleert door overboeking naar de rekeningen van de gemeenten (2019-2020)
- IV.2.8. OD2.8. Opstellen van meerjarige budgettaire projecties en bijdragen aan het verslag van het Monitoringscomité

## **IV.3. SD3 Een creëren van een grote transparantie m.b.t. het patrimoniumbeheer en de financiële situatie van de gewestelijke entiteit**

- IV.3.1. OD3.1. De rekening van de gewestelijke entiteit consolideren voor de boekjaren 2018 tot en met 2023
- IV.3.2. OD3.2. Doorgaan met het opstellen van procedurefiches overheidsboekhouding, bestemd voor de geconsolideerde entiteiten, en regelmatig opleidingen blijven verstrekken op het vlak van overheidsboekhouding
- IV.3.3. OD3.3. Het boekhoudplan van SAP Gewest blijven beheren en de ABI's advies en bijstand verlenen op het vlak van boekhouding

- IV.3.4. OD3.4. De boekhoudkundige controle bij de GOB verrichten en de opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof organiseren
- IV.3.5. OD3.5. Optimaliseren van de procedures voor boeking van dubieuze schuldvorderingen
- IV.3.6. OD3.6. De verwerkingstermijn - en daarmee ook de betalingstermijn - van de facturen van de GOB verbeteren, dankzij een systeem voor het opvolgen van de facturen via specifieke indicatoren, om tegen 2020 te komen tot een vermindering van naar schatting 30% tot 60% van het aantal facturen met betalingsachterstand
- IV.3.7. OD3.7. De boekhoudkundige en financiële opleidingen voor verschillende doelgroepen bij de GOB en ook bij de Brusselse overheidsinstellingen voortzetten en uitbreiden
- IV.3.8. OD3.8. Het systeem van e-invoicing ontwikkelen en de GOB in staat stellen zijn facturen elektronisch te bezorgen aan derden
- IV.3.9. OD3.9. De algemene rekening van de diensten van de Regering vlotter leesbaar maken
- IV.3.10. OD3.10. De GOB promoten en ondersteunen bij het ontwikkelen van het onderdeel projecten van de analytische boekhouding, en meer bepaald het uitwerken van gedetailleerde analytische verslagen om de aanwending van Europese subsidies op het grondgebied van het Gewest te rechtvaardigen
- IV.3.11. OD3.11. De expertise van BFB op het vlak van overheidsboekhouding delen en de andere gewesten en gemeenschappen adviseren, maar ook de instellingen die deel uitmaken van de gewestelijke entiteit

#### **IV.4. SD 4 Een optimaal beheer van de betalingen en de financieringsbehoeften van de diensten van de Regering**

- IV.4.1. OD4.1. De betalingsprocedures uitvoeren en controleren
- IV.4.2. OD4.2. Alle bestaande plannings en vooruitzichten integreren in één systeem, met name SAP-BPC
- IV.4.3. OD4.3. Een besluitvormingssysteem ontwikkelen voor de financieringen met een looptijd tot 33 dagen, waarbij rekening gehouden wordt met alle beïnvloedende parameters
- IV.4.4. OD4.4. Het actieplan uitvoeren voor de beheersing van de processen verbonden aan het beheer van de dossiers van de financiële geschillen bij de GOB
- IV.4.5. OD4.5. Optimaliseren van de processen verbonden aan het beheer van de dossiers van de liggende gelden bij de GOB

#### **IV.5. SD5 Het aanbieden van de nodige tools voor een goed en dynamisch gewestelijk bestuur**

- IV.5.1. OD5.1. Harmoniseren van de procedures van de Controle van de Vastleggingen en de Vereffeningen binnen de gewestelijke entiteit door de CEL van de GOB aan te stellen in de ABI's
- IV.5.2. OD5.2. Het toezichtsorgaan positioneren als een referentiecentrum inzake financiële controle (SPOC)
- IV.5.3. OD5.3. De beheersrekeningen digitaliseren en een enige databank tot stand brengen, die gecentraliseerd is bij Brussel Financiën en Begroting en die ter beschikking gesteld wordt van de partners
- IV.5.4. OD5.4. Het regeringsbesluit van 13 oktober 2006 betreffende de financiële actoren herzien en nieuwe ministeriële of regeringsbesluiten opstellen met instructies voor de mandatarissen
- IV.5.5. OD5.5. De activiteiten op het vlak van de controle van het goede financiële beheer implementeren en de competenties ter zake ontwikkelen
- IV.5.6. OD5.6. De activiteiten op het vlak van de controle van het goede financiële beheer implementeren en de competenties ter zake ontwikkelen
- IV.5.7. OD5.7. Een "single audit"-model tot stand brengen dat als basis dient voor elk controleniveau om de belasting voor de gecontroleerden te beperken en de kwaliteit van de audit te verhogen, zonder daarbij afbreuk te doen aan de onafhankelijkheid van de betrokken auditororganen
- IV.5.8. OD5.8. Het gewestelijke SAP-platform uitbouwen en het delen van tools en kennis voortzetten via een website en een platform voor e-learning
- IV.5.9. OD 5.9. De Brusselse gewestelijke begrotings-, boekhoud- en controleprocessen efficiënter maken door de OOBBC aan te passen, met name aan de evolutie van de andere wetgeving
- IV.5.10. OD 5.10. Aan de Regering een nieuw besluit voorleggen houdende delegatie van bevoegdheden binnen de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en de huidige bepalingen opheffen die inmiddels achterhaald zijn, meer bepaald wegens de evolutie van de wetgeving die van toepassing is inzake overheidsopdrachten

#### **IV.6. SD6 Transversale ondersteuning bieden, ten dienste van goed beheer**

IV.6.1. OD6.1. De website uitbreiden om het mogelijk te maken met alle Brusselse partnerinstellingen expertise te delen en kennis uit te wisselen op het vlak van het beheer van de overheidsfinanciën  
IV.6.2. OD6.2. De gewestelijke begroting toegankelijk maken voor de Brusselse burger via het project "Een begroting voor iedereen"

IV.6.3. OD6.3. Een online dienstencatalogus tot stand brengen om de diensten die BFB aanbiedt beter toegankelijk te maken en de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren voor de partners

IV.6.4. OD6.4. Het aanbod van boekhoudkundige en financiële opleidingen en het platform voor e-learning uitbouwen

**IV.7 SD 7 Het bestuur dagelijks leiding geven en een dienstverlening organiseren die is gericht op de klant (of gebruiker)**

IV.7.1. OD7.1. Een lenige organisatiestructuur tot stand brengen

IV.7.2. OD7.2. De operationele prestaties van de organisatie verbeteren

IV.7.3. OD7.3. De samenwerking met alle partners organiseren en beheren

IV.7.4. OD7.4. Zorgen voor maximale administratieve vereenvoudiging en de tools voor beheer van overheidsfinanciën delen

IV.7.5. OD7.5. BFB beter bekend maken als belangrijke partner voor het beheer van de Brusselse overheidsfinanciën

## Bijlage 2: Regelgevingsagenda

**Inhoud (titel, korte omschrijving, aanleiding en doelstelling):**

***OD 5.9 De Brusselse gewestelijke begrotings-, boekhoud- en controleprocessen efficiënter maken door de OOBBC aan te passen, met name aan de evolutie van de andere wetgeving***

Het herzien en aanpassen van de uitvoeringsbesluiten van de l'OOBCC : aan de evolutie van andere wetgeving, meer bepaald de Europese boekhoudregels voor overheidsschulden; de termijnen voor het indienen van de rekeningen door de ABI's te verduidelijken; de nieuwe bepalingen die in toepassing van de Europese richtlijn 2011/85 zijn ingevoegd in de 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, om te zetten in de OOBBC; het systeem voor de certificering van de rekeningen van de autonome bestuursinstellingen en van de gewestelijke entiteit te stroomlijnen.

**Strategische doelstelling :** SD5 Het aanbieden van de nodige tools voor een goed en dynamisch gewestelijk bestuur

**Stand van zaken en verdere planning :**

Een voorontwerp van ordonnantie goedgekeurd moeten worden door de Regering binnen zes maanden na haar installatie om na advies van de Raad van State ter stemming voorgelegd te worden aan het Brussels Parlement.

**Inhoud (titel, korte omschrijving, aanleiding en doelstelling) :**

***OD 5.10 Aan de Regering een nieuw besluit voorleggen houdende delegatie van bevoegdheden binnen de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en de huidige bepalingen opheffen die inmiddels achterhaald zijn, meer bepaald wegens de evolutie van de wetgeving die van toepassing is inzake overheidsopdrachten***

Indiening van het voorontwerp van een nieuw besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering inzake delegatie van bevoegdheden, ondertekening en ordonnateurs.

**Strategische doelstelling :** SD5 Het aanbieden van de nodige tools voor een goed en dynamisch gewestelijk bestuur

**Stand van zaken en verdere planning :**

Opgestelde tekst tegen oktober 2019 om ingeschreven te kunnen worden op de agenda van de Regering.

### **Bijlage 3 : Stand van zaken betreffende het gevolg dat werd gegeven aan de aanbevelingen van het Rekenhof**

**Referentie Rekenhof (rapporten/ documenten) :**

Jaarlijkse certificatie van de algemene rekening van de diensten van de regering en de gewestelijke entiteit.

**Aanbevelingen van het Rekenhof :**

Zie certificeringsverslag.

**Uitvoering van de aanbevelingen :**

Er wordt een actieplan opgemaakt en dit plan wordt voortdurend bijgewerkt om tegemoet te komen aan de aanbevelingen van het Rekenhof en die aanbevelingen op te volgen.