

# **Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen**

Advies 2017/8 betreffende RAPPORTERINGSJABLOON VLAAMSE  
OVERHEID van 6 december 2017

## Inhoud

I.	Inleiding en definities	2
	1) Toepassingsgebied	3
	2) Definities	3
II.	Rapportering bedrijfseconomisch luik	3
III.	Rapportering Budgettair luik	4
IV.	Het VO-model	4
V.	Bijlage	5

## I. Inleiding en definities

1. Momenteel bestaat de jaarrapportering van de Vlaamse overheid uit afzonderlijke delen, dit zowel voor het ministerie Vlaamse Gemeenschap als voor de Vlaamse rechtspersonen:
  - a. Een bedrijfseconomische rapportering waarbij gebruik gemaakt wordt van de standaard sjablonen opgelegd door NBB;
  - b. Een budgettaire rapportering in Excel, ter beschikking gesteld via de ['Handleiding over de boekhoudregels'](#)
2. Ten behoeve van de consolidatie is er de vereiste om te komen tot één uniforme rapportering, gelijk voor alle entiteiten, ongeacht hun rechtsvorm. Daarnaast is recentelijk ook de rapportering (building blocks) aan het INR verder uitgebreid. Hierbij wordt vastgesteld dat de link tussen enerzijds de building blocks en anderzijds de balans toeneemt. Maar ook de relaties met andere rapporteringen kunnen nu ook beter tot uiting worden gebracht. Het is daarvoor noodzakelijk dat de belangrijkste financiële jaarrapporteringen met elkaar kunnen worden aangesloten. Het VABN-advies 2016/3 van 14 september 2016 dat de rapportering indeelde in een bedrijfseconomisch en een budgettair luik is daarom niet meer actueel en dient daardoor aangepast te worden. Voor het bedrijfseconomisch luik werd in het VABN-advies 2016/3 teruggevallen op het jaarrekeningsjabloon van toepassing op ondernemingen, met dien verstande dat rechtspersonen waar de Minister van Economische Zaken de toelating had gegeven een afwijkend schema toe te passen, het afwijkend schema kon worden gebruikt. Eenzelfde situatie voor rechtspersonen die hun jaarrekening opstellen volgens een schema dat een sector is opgesteld. Ook hier kon het afwijkend schema worden toegepast. Het gebruik van die verschillende modellen staat echter de nieuwe doelstellingen in de weg, waardoor het VABN-advies 2016/3 van 14 september 2016 dient aangepast te worden.
3. Naast het voorgestelde gebruik van een uniform Excel sjabloon, blijft de nood bestaan aan verdere automatisering uniformisering van rapportering en consolidatie. Dit kadert in een meerjarig project. De VABN begrijpt ten volle de dringende noodzaak om inderdaad tot een nieuw sjabloon te komen, maar adviseert het Departement Financiën en Begroting tegelijkertijd om naar de toekomst verdere instructies voor het invullen van de nieuwe sjablonen, uit te vaardigen en daarnaast ook het aantal controlepunten in het rapporteringssjabloon uit te breiden.
4. Dit advies vervangt het advies 2016/3 betreffende het rapporteringssjabloon Vlaamse overheid van 14 september 2016.

## 1) Toepassingsgebied

5. Dit advies is van toepassing op alle entiteiten van de Vlaamse overheid die ressorteren onder de sectorale code 13.12 en vermeld staan in het Rekendecreet, ongeacht hun rechtsvorm (toepassingsgebied conform artikel 4, §1 en §2 van het Rekendecreet). De rechtspersonen die vermeld worden in het Rekendecreet, maar niet ressorteren onder sectorale code 13.12 vallen buiten het toepassingsgebied.

## 2) Definities

- **ESR 2010**: het Europees stelsel van de nationale en regionale rekeningen zoals vastgelegd in de verordening nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie (hierna verord. 549/2013 genoemd).
- **Handleiding over de boekhoudregels**: een handleiding die een beschrijving omvat van de boekhoudregels die gelden voor de Vlaamse Gemeenschap en voor de Vlaamse rechtspersonen. De handleiding omvat onder meer de beschrijving van het economisch rekeningstelsel en de ESR-classificatie en het rapporteringssjabloon. De handleiding wordt opgesteld door de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen en wordt door het Departement Financiën en Begroting gepubliceerd.
- **Rekendecreet**: het decreet van 8 juli 2011 houdende de regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof (hierna Rekendecreet genoemd).
- **VO-model**: het nieuwe rapporteringssjabloon Vlaamse overheid voor jaarrapportering van Vlaamse Rechtspersonen die ressorteren onder de sectorale code 13.12 en vermeld staan in het Rekendecreet, ongeacht hun rechtsvorm (toepassingsgebied conform artikel 4, §1 en §2 van het Rekendecreet).

## II. Rapportering bedrijfseconomisch luik

6. **Advies**: De bedrijfseconomische rapportering verloopt uniform voor alle rechtspersonen in een nieuw rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid (VO-model) en wordt zoveel mogelijk geënt op het model van NBB, meer bepaald het volledig model voor ondernemingen, dit zonder uitzonderingen.
7. Bijkomende informatie voor oa. consolidatiedoeleinden (*bv uitsplitsing vorderingen en schulden binnen/buiten Vlaamse overheid*) wordt hierin geïntegreerd.
8. Hierdoor kan vereiste informatie voor verschillende diensten op een uniforme en gestructureerde wijze aangeleverd worden (*bv. Voor rating, kasbeheer, balansconsolidatie, detaillering balansposten*).

9. De rapportering omtrent beschikbaarheidsvergoedingen bij PPS-constructies blijft behouden als afzonderlijke rapportering gezien deze slechts voor een beperkt aantal entiteiten van toepassing is.

### III. Rapportering Budgettair luik

10. Advies: De budgettaire en ESR-rapportering (*voorheen in een afzonderlijk xls sjabloon opgenomen vanaf vol. 20*) wordt volledig geïntegreerd in het VO-model waarin eveneens de bedrijfseconomische rapportering is opgenomen.

### IV. Het VO-model

11. Het VO-model is als volgt samengesteld:

Deel I: Bedrijfseconomisch luik:

- VO 1-5: Activa, Passiva, Resultatenrekening en Resultaatverwerking gebaseerd op volledig sjabloon NBB voor ondernemingen;
- VO 6: Toelichtingen hierbij;
- Sociale balans: detail berekening provisie niet opgenomen vakantiedagen;
- Vorderingen en Schulden: inclusief ouderdomsanalyse;
- Waarderingsregels

Deel II: Budgettaire en ESR rapportering:

- VO 10: Uitvoering middelen van de Vlaamse Gemeenschap (incl De diensten met afzonderlijk beheer - DAB's) en Rechtspersonen in Orafin; (*=voorheen Vol 20*)
- VO 11a-b-c: Uitvoering uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap (incl DAB's) en Rechtspersonen in Orafin, (incl. verbintenissen via FFEU-middelen); (*=voorheen vol 21a-b-c*)
- VO 13: Staat van de openstaande verbintenissen, met afzondering van verbintenissen via FFEU-middelen; (*=voorheen vol 23a-b*)
- VO 14: Uitvoering van de begroting in ESR – aangepast aan ESR 2010; (*=voorheen vol 24 en 25*)
- VO 16: Subsidies aan lokale besturen: (*= voorheen vol 31*)
- VO 17: Kruistabel ESR/COFOG over de uitvoeringsrekening van de uitgavenbegroting; (*=voorheen vol 27*)
- VO 18: Detail van de reservefondsen; (*=voorheen vol 28*)
- VO 19: Aansluiting bedrijfseconomisch met budgettair resultaat; (*=voorheen vol 29*)
- VO 20: Toelichting bij de uitvoeringsrekening van de begroting; (*=voorheen vol 30*)
- Geschrap:

- Voor de DAB's: berekening saldo en details reservefonds; *(voorheen vol 22)*
- Uitsplitsing interrelaties; *(voorheen vol 25)*
- Financiële reconciliatie *(voorheen vol 29)*
- Toelichting PPS *(voorheen vol 15)*

Deel III: Detaillering belangrijkste balansposten (Building Blocks NBB):

- Rapportering Building Blocks conform de rapportering NBB
- Aansluiting met de jaarrapportering uit Deel I;
- Dit deel valt buiten de controleopdracht van de revisor en kent afwijkende data.

Geïntegreerde rekenkundige en logische controles;

## **V. Bijlage**

12. Het VO-model