



Wegwerken structurele overbudgettering werkingskosten

Stad en OCMW Lier

Paradeplein 2, bus 1

2500 LIER

NIS-code 12021

Burgemeester : Frank Boogaerts

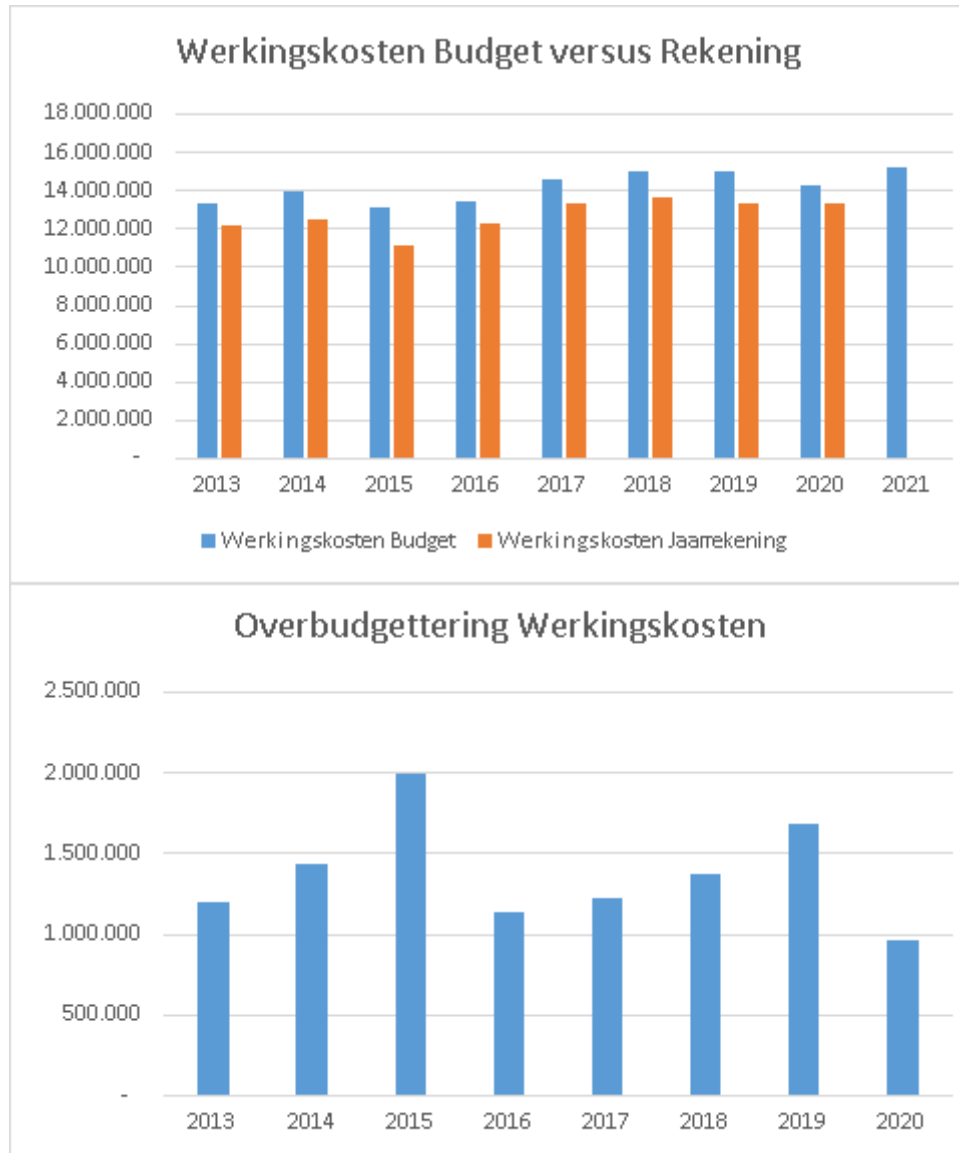
Algemeen Directeur : Katleen Janssens

Financieel Directeur : Bart Luyckx

Volgnummer Budgettair Journaal : 10058293

Wegwerken structurele overbudgettering werkingskosten

Een blijvend probleem waar we in de BBC-budgettering mee geconfronteerd worden is de structurele overbudgettering op de werkingskosten. Dat wordt grotendeels verklaard doordat er een veelheid aan acties is voor de realisatie van de beleidsdoelstellingen en onderliggende actieplannen. Op al deze acties is er, zeker voor wat betreft de werkingskosten, een zekere marge ingebouwd. We zien jaarlijks bij de opmaak van de jaarrekening dat dit resulteert in een substantieel overschot. Onderstaande grafieken tonen dit duidelijk aan.



Bij de opmaak van het MJP 2020-2025 werd er specifieke aandacht besteed aan het terugdringen van deze overbudgettering (door te budgetteren op basis van werkelijke rekeningcijfers). We merken een duidelijke kentering vanaf 2020, maar deze is nog steeds onvoldoende.

Een mogelijke oplossing kan erin bestaan om via de kaasschaafmethode over alle werkingskosten heen een bepaald percentage af te romen. Echter, in een actief budgetjaar zorgt dit in de dagdagelijkse werking voor conflicten omdat veel acties wél vrij accuraat kunnen begroot worden, waardoor er operationele budgettekorten ontstaan.

Het is vooral in de niet-actieve jaren van het MJP (2023-2025) dat deze overbudgettering moet aangepakt worden. Daarom hebben we vanaf 2023 de werkingskosten jaarlijks verminderd met 500.000 EUR. Gevolg is dat in het actieve budgetjaar (in casu 2022) nog wel een zekere overbudgettering aanwezig is, en dit om de dagdagelijkse werking niet in het gedrang te brengen. De overbudgettering zal resulteren in een positief budgettair resultaat (cfr. de afgelopen jaarrekeningen) en kan een jaar later gebruikt worden om de 500.000 EUR aan werkingskosten opnieuw toe te voegen aan het actieve budget.

Om praktische redenen wordt het bedrag van 500.000 EUR ingehouden op volgende acties (in de jaren 2023-2025) :

- 01/03/KAP/04/10 : 200.000 EUR per jaar
- 01/13/KAP/03/01 : 200.000 EUR per jaar
- 01/19/KAP/02/08 : 100.000 EUR per jaar

Noot : Voor deze budgettaire techniek gebruiken we de metafoor van de hagedismethode : een hagedis slaat overtollig vet op in de staart. Wanneer de hagedis in gevaar is, breekt zijn staart af. Na verloop van tijd groeit de staart terug aan.

