

**CONCEPTUEEL
BOEKHOUDKADER**

(Spoor 3)

Prof. dr. J. Christiaens

Docent UGent

**Accounting Research Public
Sector UG-EY**

Antwerpen – 24 nov. 2004

1. Inleiding



1. Inleiding (2)

- **Conceptueel Boekhoudkader** → volgende te stellen vragen van belang bij opzet financiële rapportering:
 - Rapportering voor wie?
 - Met welke infobehoeften?
 - Welke rapportering moet er bijgevolg worden opgezet (m.a.w. wat gaan we meten)?
 - Volgens welke methoden gaat die rapportering tot stand komen?
 - Welke afspraken worden hierbij gemaakt rond boekhoudkundige entiteit, waarderingsregels, afgrenzingsregels, klassificatie, consolidatie, voorstelling, ...?

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.1 Gebruikers

- **Interne gebruikers**
 - College B&S, managers, ...
- **Externe gebruikers algemeen** (*“general purpose”*)
 - Burgers, kiezers, financiële instellingen, ...
- **Externe gebruikers specifiek** (*“special purpose”*)
 - Subsidiërende overheden, toezichthouders, ...

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.2 Doelstelling rapportering

- **“Principal – agent model”**
- **“Division model”**
- **“Measurement model”**
- **“User-Needs Model”**

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.3 Welke rapportering?

- M.a.w. wat moet boekhouding meten?
 - ***Net of debt measurement concept***: ontvangsten en uitgaven met vastleggingen, aanrekeningen, ... = cameralistische bestedingsboekhouding met oog op "*control of the public purse*"
 - ***Modified net debt measurement concept***: idem + scheiding gewone dienst en buitengewone dienst
 - ***Fund accounting concept***: zie verder
 - ***Equity measurement concept***: nadruk op het kapitaal en resultatenrekening (= concept boekhouding profit sector)

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.4 Welke boekhoudmethode?

Eigenschappen	Vermogens boekhouding	Budgettaire boekhouding
* Resultaten (W/V) rapporteren	+	-
* Vermogen/financiële toestand rapporteren	+	-
* Kredietbewaking	-	+
* Autorisatiemiddel	-	+
* Beheersinstrument	+	+

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.4 Welke boekhoudmethode?

- **IPSAS (= International Public Sector Accounting Standards)**
- **Fund accounting (GASB):** elk fonds = aparte boekhoudkundige entiteit met afzonderlijke rapportering
 - 1. Overheidsfondsen (“Governmental funds” voor dienstverlening)
 - 2. Bedrijfsmatige fondsen (“Proprietary funds”)
 - 3. Fiduciaire fondsen (niet voor dienstverlening overheid, maar voor aparte toepassingen, bv. pensioenfondsen, legaten, ...)
 - 4. Zelfbalancerende rekeningen (bv. gebouwen, ...)

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.4 Welke boekhoudmethode?

Mega grootboek	Budgett BH	Vermogens BH	Analyt BH
<i>Tijdens dienstjaar:</i> Routineregistraties	X	X	X
<i>Einde dienstjaar:</i> Regularisaties apart voor elke boekhouding	Voor Budgett. BH - -	- Voor Vermogens BH -	- - Voor anal BH

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.5 Boekhoudkundige entiteit?

- ***Economic entity concept*** = bestuur + gelieerde organisaties indien economische samenwerking
- ***Ownership and control concept***: = bestuur + gecontroleerde organisaties
- ***Political accountability concept***: = bestuur + organisaties waarvoor bestuur verantwoordelijk (bv regie, vzw).
- ***Concept juridische entiteit*** = bestuur

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.6 Waarderingsregels?

- Historisch kostprijnsprincipe (aansch. waa.)?
- Verkoopwaarde?
- Vervangingswaarde?
- Verkoopwaarde?
- Rendementswaarde?
- Gebruikswaarde?

2. Conceptueel Boekhoudkader

2.7 Verdere afspraken?

- **Afgrenzingsregels**
- **Klassificatie**
- **Consolidatie**
- **Voorstelling**
- **Periodiciteit, ...**

3. Attentiepunten

- Nood aan “drijvers” (financieel, beleids, audit, sanctionair) om hervorming te doen lukken, geen euforie(?)
- Als boekhouding in hervorming, dan ook toezicht aanpassen(?)
- IPSAS hebben nog geen Conceptueel Boekhoudkader!
- Rekening houden met politieke context(?)