

MEDEDELING AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Aanpassing van de handleiding boekhoudregels

1. SITUERING

Naar aanleiding van parlementaire vragen rond “consultancy-uitgaven” werd op vraag van het Voorzitterscollege (VOCO) de definitie van consultancy uitgewerkt.

De definitie rond consultancy-uitgaven werd uitgewerkt in samenwerking met het SOFI en gevalideerd op de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen (VABN). Hieruit vloeide het VABN advies 2024/1 uit voort.

Het VABN advies is te raadplegen op de VABN website en treedt in werking vanaf 1/9/2024:
[Adviezen - VABN - Vlaamse Adviescommissie Boekhoudkundige Normen \(vlaanderen.be\)](https://www.vlaanderen.be/vabn)

In de handleiding boekhoudregels is een onder de rubriek aanrekeningsregels een hoofdstuk 5.10 toegevoegd m.b.t. de rapporteringsbehoeften inzake ‘consultancy’ uitgaven.

2. HET BEGRIP CONSULTANCY SAMENGEVAT

Het begrip consultancy legt, in bijzonder, de focus op de aanwezigheid van een (in hoofdzaak) adviserende rol, beperkt in de tijd, en vanuit een onafhankelijke en objectieve positie. Vanuit deze drie speerpunten komt men tot volgende definitie:

‘Consultancy is de praktijk van het geven van deskundig advies of het verlenen van expertise binnen een bepaald vakgebied door een onafhankelijke partij, beperkt in tijd, en waarbij de dienst in hoofdzaak betrekking heeft op advies.’

Deze diensten wijken dus af van de dagelijkse operationele (of conventionele) dienstverlening, en hebben tot doel de effectiviteit van de bedrijfsstrategie, de bedrijfsvoering, de operationele

processen, de (algemene) werking, de productiviteit, de prestaties of specifieke activiteiten binnen de organisatie te verbeteren of te optimaliseren.¹

Specifieke consultancy die na verloop van tijd overgaat naar een operationele of reguliere dienstverlening (uitbesteed werk) wordt vanaf dat ogenblik uit de scope van consultancy geweerd.

Bij gemengde diensten die zowel elementen bevatten van consultancydiensten als de daaruit voortvloeiende operationele dienstverlening, moet worden bekeken wat het hoofdvoorwerp van de opdracht is.

Bepalend voor het hoofdvoorwerp van de opdracht zijn:

- Het doel of de intentie van de aanbestedende dienst met de opdracht
- Het deel van de opdracht met de hoogste waarde.

‘Verplichte’ expertiseopdrachten, die voortvloeien uit reguliere taken of conventionele diensten, doorgaans uitgeoefend door vrije of intellectuele beroepen, meestal bij wet geregeld, zoals advocaten (juridisch advies en vertegenwoordiging in individuele dossiers), bedrijfsrevisoren (wettelijke controle van jaarrekeningen), advocaten (juridisch advies en vertegenwoordiging in individuele dossiers), geneesheren (medische expertise in rechtszaken), architecten (haalbaarheidsstudies), e.d. worden niet als consultancy aanzien.

Wanneer hun advies en expertise op ‘vrijblijvende’ basis worden ingeroepen, worden deze beschouwd als consultancy. (Bvb. Vrijblijvend juridisch advies door advocaat in arbeidsrecht, fiscaal recht, gegevensbescherming, of een vraag om een second opinion van een eerder ingewonnen advies, enz...).

3. CONCREET

Binnen het MAR kan rubriek 61 “Diensten en Diverse goederen” vrij ingevuld worden.²

Er werd geopteerd om binnen deze rubriek (MAR 613) consultancyopdrachten te clusteren rond 3 thema’s: ‘HRM’, ‘ICT’ en ‘Overige consultancy’ opdrachten. Uit onderzoek en bevragingen is immers gebleken dat consultancy-uitgaven het meest voorkomend zijn in de context van ICT en HRM activiteiten.

Het is dan ook aangewezen om voor de consultancy-uitgaven vanaf 1/9/2024 in het rekeningstelsel voldoende uitsplitsing te voorzien voor zowel de ‘consultancyopdrachten’ binnen ICT, HRM en overige als de ‘uitbestede taken (kosten)’ inzake ICT, HRM en Overige, zodat deze afgezonderd kunnen gerapporteerd worden wanneer dit gevraagd wordt.

Voor de klanten van het DCB werd het rekeningstelsel in Orafin aangepast als volgt:³

Volgende economische rekeningen werden gecreëerd om over “consultancy” te rapporteren:

- 613441: Consultancy opdrachten inzake HRM
- 613361: Consultancy opdrachten inzake ICT
- 613391: Overige consultancyopdrachten

¹ Investeringsuitgaven, zoals ontwikkelingskosten van applicatie- of systeemsoftware (of websites), in kader van consultancy worden niet aangerekend op de ‘consultancy rekeningen’, maar geboekt als een investering indien aan de activeringsvoorwaarden is voldaan.

² Enkel van toepassing op Vlaamse rechtspersonen die **geen** klant zijn van het DCB

³ Op de Handleiding over de Boekhoudregels zullen de economische rekeningen m.b.t. consultancy verder aangevuld worden met concrete voorbeelden: cfr link: 61 Diensten en diverse goederen - HBR - Handleiding voor de Boekhoudregels (fenb.be)

Volgende economische rekeningen werden gecreëerd om over “uitbestede kosten” te rapporteren:

- 613440: Uitbestede kosten m.b.t. personeelsbeleid excl. Consultancy opdrachten
- 613360: Uitbestede kosten dienstverlening ICT excl. Consultancy
- 613390: Andere uitbestede dienstverlening en onkostenvergoedingen derden excl. Consultancy opdrachten

4. INWERKINGTREDING

Er wordt een overgangsfase voorzien van 1 september 2024 tot en met 31 december 2024 om de Vlaamse rechtspersonen, zoals hierna gepreciseerd, toe te laten de nodige aanpassingen door te voeren in hun boekhouding en/of randapplicaties.

De klanten van het DCB dienen het aangepaste rekeningstelsel te gebruiken voor uitgaven vanaf 1 september 2024. Er worden geen correcties gedaan op boekingen of registraties voor 01/09/2024.

5. TOEPASSINGSGEBIED

De rapporteringsvereiste is van toepassing op de entiteiten die onderworpen zijn aan art. 80 van het VCO. Het toepassingsgebied van art. 80 is gepubliceerd op [Regelgeving - Vlaamse Codex Overheidsfinanciën \(vlaanderen.be\)](#).

De Viceminister-president van de Vlaamse Regering, Vlaams minister van Begroting en Financiën,
Vlaamse Rand, Onroerend erfgoed en Dierenwelzijn

Ben WEYTS