Boekingsfiche 4201 Belegging in OLO boven pari

AGENTSCHAP BINNENLANDS BESTUUR

BBC 2020

Versie 31.01.2018

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

1 Intekening op 1 juli 2021 op OLO met looptijd van 10 jaar met nominale waarde van 1 000 euro tegen intekenprijs van 1 100 euro (boven pari) en 50 euro kosten.
Vervaldatum 30 juni 2031.

2 Lineaire correctie boekwaarde OLO jaar van intekening: (nominale waarde - intekenprijs)/looptijd = - 10 euro per jaar of - 5 euro voor de 6 maanden van 2021.
Het verschil tussen de aanschaffings- en terugbetalingswaarde wordt opgenomen in de opbrengsten. Bijgevolg wordt deze correctie in de budgettaire boekhouding geboekt als een negatieve ontvangst.

3 Pro rata toewijzing van de renteopbrengst eerste coupon via overlopende rekening: rente op jaarbasis 36 euro, looptijd jaar van intekening 6 maanden of 18 euro.

4 Openen schrifturen boekjaar 2022.

5 Ontvangst rente eerste coupon: 36 euro.

6 Lineaire correctie boekwaarde OLO J2: (nominale waarde - intekenprijs)/looptijd = - 10 euro per jaar (Zie ook verrichting 2).

7 Pro rata toewijzing van de renteopbrengst aan boekjaar 2022 via overlopende rekening: 18 euro (zie verrichting 3).

… Boekjaren 2023-203: jaarlijkse boeking van de verrichtingen 4 t.e.m. 7.

8 Openen schrifturen boekjaar 2031.

9 Ontvangst rente laatste coupon: 36 euro.

10 Correctie boekwaarde OLO jaar vervaldatum.

11 Ontvangst van het nominale bedrag van de OLO op de zichtrekening op het einde van de looptijd.

Boekingsfiche 4201 Belegging in OLO boven pari

AGENTSCHAP BINNENLANDS BESTUUR

BBC 2020

Versie 31.01.2018

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
Verrichtingen		**AR**	**Debet**	**Credit**	**AR**	**BV**	**ESC**	**Uitgaven**	**Ontvangsten**	**FN**
1	Intekening op OLO	520	1 100							
		657/9	50		657/9	0030	700	50		E
		55…0		1 150						
2	Correctie boekwaarde OLO intekenjaar	751	5		751	0030	700		-5	E
		520		5						
3	Boeking renteopbrengst intekenjaar via overlopende rekening	491	18							
		751		18						
TOTALEN JAAR 2021			1 173	1 173				50	-5	
4	Opening schrifturen boekjaar 2022	751	18							
		491		18						
5	Ontvangst rente eerste coupon	55…0	36							
		751		36	751	0030	700		36	E
6	Correctie boekwaarde OLO J2	751	10		751	0030	700		-10	E
		520		10						
7	Boeking renteopbrengst via overlopende rekening	491	18							
		751		18						
TOTALEN JAAR 2022			82	82				0	26	
…	Jaren 2023-2030 (jaarlijkse boeking van de verrichtingen 4 t.e.m. 7)									
8	Opening schrifturen boekjaar 2031	751	18							
		491		18						
9	Ontvangst rente laatste coupon	55…0	36							
		751		36	751	0030	700		36	E
10	Correctie boekwaarde OLO jaar vervaldatum	751	5		751	0030	700		-5	E
		520		5						
11	Storting nominaal bedrag OLO	55…0	1 000							
		520		1 000						
TOTALEN JAAR 2012-2021			1 059	1 059				0	31	

Boekingsfiche 4201 Belegging in OLO boven pari

AGENTSCHAP BINNENLANDS BESTUUR

Versie 31.01.2018

BBC 2020

Deel 3: T-rekeningen

Algemene boekhouding

491		520		55…0		657/9		751	
		1 1 100		1 150 1		1 50			
			5 2					2 5	
3 18									18 3
[18]		[1 095]							
								751	
	18 4							4 18	
			5 36						36 5
			10 6					6 10	
7 18									18 7
…	…		…	…				…	…
[18]		[1 005]							
								751	
	18 8							8 18	
			9 36						36 9
			5 9					10 5	
			1 000 11	11 1 000					

Budgettaire boekhouding

Uitgaven 657/9		Ontvangsten 751	
1 50			
		2 5	
		751	
			36 5
		6 10	
		…	…
		751	
			36 9
		10 5	

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

491	Verkregen opbrengsten
520	Vastrentende effecten - aanschaffingswaarde
55…0	Kredietinstellingen: rekening-courant
657/9	Andere financiële kosten
751	Opbrengsten uit vlottende activa

BV: Beleidsvelden

0030	Financiële aangelegenheden

ESC: Economischesectorcodes

700	Financiële instellingen

FN: Financiële nota

E	Exploitatie

Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in de dagboeken enkel de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economischesectorcodes opgenomen. Artikel 83, 86 en 90 van het BVR BBC 2020 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.

OLO's of lineaire obligaties zijn schuldtitels op lange termijn die in tranches worden uitgegeven door de Federale overheid.
Dergelijke emissies worden lineair geheten omdat de nominale rentevoet en de totale looptijd vaststaan voor elke uitgifte.
Ze zijn terugbetaalbaar op de vervaldag en vrijgesteld van roerende voorheffing.
Ze worden in verscheidene tranches van dezelfde lijn uitgegeven met dezelfde nominale rente en vervaldata voor de uitbetaling van de rente en het kapitaal.
Intekening op nieuwe uitgiften gebeurt op de primaire markt. Eenmaal in omloop worden de de effecten verhandeld op de secundaire markt.
Indien de lokale overheid vroeger over liquiditeiten wenst te beschikken, kunnen ze de OLO's verkopen op de secundaire markt tegen de voorwaarden geldig op dat ogenblik.
Overeenkomstig art. 134 en 160 van het BVR BBC 2020 worden de vastrentende effecten gewaardeerd op lineaire basis of op geactualiseerde basis.
Ze kunnen uitgegeven worden met een verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde (onder pari of boven pari).
Voor de eenvoud wordt in dit voorbeeld een uitgifte boven pari genomen met een waardering op lineaire basis.