Boekingsfiche 7901 Verwerking overschot of tekort van het boekjaar

Versie 07.04.2022

AGENTSCHAP BINNENLANDS BESTUUR

BBC 2020

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

Een gemeente (G) en haar OCMW (O) hebben in een bepaald boekjaar een aantal transacties gedaan die als volgt kunnen worden samengevat:

1 Kaskosten waaronder onder meer de aankoop van diensten en leveringen

a.	gemeente	10.000
b.	OCMW	1.000
	geconsolideerd	11.000

Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze uitgaven volledig werden betaald

2 Kasopbrengsten waaronder onder meer opbrengsten uit de werking

a.	gemeente	12.000
b.	OCMW	700
	geconsolideerd	12.700

Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze ontvangsten volledig werden geïnd

3 Niet-kaskosten: afschrijving van gebouwen, wegen en andere infrastructuur

a.	gemeente	100
b.	OCMW	10
	geconsolideerd	110

4 De poetsdienst van het OCMW heeft diensten geleverd aan de gemeente

a.	gemeente	25	kost
b.	OCMW	25	opbrengst
	geconsolideerd	0	

5 Investeringen in terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur

a.	gemeente	2.000
b.	OCMW	200
	geconsolideerd	2.200

Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze uitgaven volledig werden betaald

6 Ontvangen investeringssubsidies

a.	gemeente	1.200
b.	OCMW	120
	geconsolideerd	1.320

Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze ontvangsten volledig werden geïnd

7 Periodieke aflossing financiële schulden

a.	gemeente	400
b.	OCMW	40
	geconsolideerd	440

Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze uitgaven volledig werden betaald

8 De financieel directeur schrijft geld over van een rekening van de gemeente naar een rekening van het OCMW

a.	gemeente	420
b.	OCMW	420
	geconsolideerd	0

9 Op basis van deze verrichtingen bedraagt:

a.	- het overschot van de gemeente:	1.875
b.	- het tekort van het OCMW:	285
	- het geconsolideerde overschot:	1.590

de gemeente zal tussenkomen in het tekort van het OCMW voor een bedrag van 250
(toelichting hierover vindt u bij de commentaar)

10 Het over te dragen overschot/tekort bedraagt bijgevolg:

a.	gemeente overschot	1.625	(= 1875 - 250)
b.	OCMW tekort	35	(= -285 + 250)
	geconsolideerd	1.590	

Boekingsfiche 7901 Verwerking overschot of tekort van het boekjaar

AGENTSCHAP BINNENLANDS BESTUUR

BBC 2020

Versie 07.04.2022

Deel 2: Dagboeken

		Algemeen dagboek				Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
Verrichtingen		BE	AR	Debet	Credit	BE	AR	BV/ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1.a	Kaskosten gemeente	10	610/8	10.000		10	60/2	xxx	10.000		E
		10	55…0		10.000						
1.b.	Kaskosten OCMW	11	610/8	1.000		11	60/2	xxx	1.000		E
		11	55…0		1.000						
2.a	Kasopbrengsten gemeente	10	55…0	12.000							
		10	700/8		12.000	10	70/5	xxx		12.000	E
2.b.	Kasopbrengsten OCMW	11	55…0	700							
		11	700/8		700	11	70/5	xxx		700	E
3.a	Niet-kaskosten gemeente	10	63	100							
		10	22…9		100						
3.b.	Niet-kaskosten OCMW	11	63	10							
		11	22…9		10						
4.a	Facturering tussen gemeente en OCMW in de gemeente	10	6190	25		10	6190	xxx/420	25		
		10	408		25						
4.b.	Facturering tussen gemeente en OCMW in het OCMW	11	448	25							
		11	7090		25	11	7090	0948/410		25	
5.a	Investeringen in materiële vaste activa: gemeente	10	22…0	2.000		10	22…0	xxx	2.000		I
		10	55…0		2.000						
5.b	Investeringen in materiële vaste activa: OCMW	11	22…0	200		11	22…0	xxx	200		I
		11	55…0		200						
6.a	Ontvangen investeringssubsidies gemeente	10	55…0	1.200							
		10	150…0		1.200	10	150…0	xxx		1.200	I
6.b	Ontvangen investeringssubsidies OCMW	11	55…0	120							
		11	150…0		120	11	150…0	xxx		120	I
7.a	Aflossing financiële schulden gemeente	10	421/4	400		10	421/4	xxx	400		F
		10	55…0		400						
7.b	Aflossing financiële schulden OCMW	11	421/4	40		11	421/4	xxx	40		F
		11	55…0		40						
8.a	Betaling van de gemeente aan het OCMW	10	408	420							
		10	55…0		420						
8.b	Inning in het OCMW van de gemeente	11	55…0	420							
		11	448		420						
9.a	Tussenkomst door de gemeente in het tekort van het OCMW	10	6941	250		10	6941	0010/420	250		
		10	408		250						
9.b	Tussenkomst door de gemeente in het tekort van het OCMW	11	448	250							
		11	7941		250	11	7941	0010/410		250	
10.a	Over te dragen overschot gemeente	10	693	1.625							
		10	14		1.625						
10.b	Over te dragen tekort OCMW	11	14	35							
		11	793		35						
TOTALEN JAAR N				30.820	30.820				13.915	14.295	

Deel 3: T-rekeningen

Algemene boekhouding

Gemeente

610/8

1a	10.000		

700/8

		12.000	2a

55…0

2a	12.000	10.000	1a

63

3a	100		

22…9

		100	3a

6190

4a	25		

408

		25	4a

22…0

5a	2.000		
		2.000	5a

150…0

		1.200	6a
6a	1.200		

421/4

7a	400		
		400	7a
8a	420		
		420	8a

6941

9a	250		
		250	9a

693

10a	1.625		

14

		1.625	10a

OCMW

610/8

1b	1.000		

700/8

		700	2b

55…0

2b	700	1.000	1b

63

3b	10		

22…9

		10	3b

7090

		25	4b

448

4b	25		

22…0

5b	200		
		200	5b

150…0

		120	6b
6b	120		

421/4

7b	40		
		40	7b
		420	8b
8b	420		

7941

		250	9b
9b	250		

14

10b	35		

793

		35	10b

Geconsolideerd

610/8

1	11.000		

700/8

		12.700	2

55…0

2	12.700	11.000	1

63

3	110		

22…9

		110	3

22…0

5	2.200		
		2.200	5

150…0

		1.320	6
6	1.320		

421/4

7	440		
		440	7

693

10	1.590		

14

		1.590	10

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

14	Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort
150…0	Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn - nominaal bedrag
22…0	Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur - aanschaffingswaarde
22…9	Gebouwen, wegen en andere infrastructuur - afschrijvingen
408	Interne rekening-courant
421/4	Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen
448	Interne rekening-courant
55…0	Kredietinstellingen - rekening-courant
610/8	Diensten en leveringen
6190	Facturering tussen gemeente en OCMW
63	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten
693	Over te dragen overschot van het boekjaar
6941	Tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente
700/8	Opbrengsten uit de werking
7090	Facturering tussen gemeente en OCMW
793	Over te dragen tekort van het boekjaar
7941	Tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente

BE: Budgetaire entiteit

10	Gemeente
11	OCMW

BV/ESC: Beleidsveld/Economischesectorcode

0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
0948	Poetsdienst
xxx	Diverse
410	Gemeenten
420	Verbonden OCMW

FN: Financiële nota

E	Exploitatie
F	financiering
I	investeringen

Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in de dagboeken enkel de budgettaire entiteiten, de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economischesectorcodes opgenomen. Artikel 85, 88 en 92 van het BVR BBC 2020 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.

Op basis van artikel 274 van het Decreet Lokaal Bestuur moet de gemeente ervoor zorgen dat het OCMW steeds zijn financiële verplichtingen kan nakomen, m.a.w. de gemeente moet ervoor zorgen dat de solvabiliteit van het OCMW gegarandeerd blijft. De omvang van het nettoactief (eigen vermogen) zal een van de elementen zijn die een belangrijke rol spelen

Volgens art. 1, 17° en 1, 22° zijn de transacties tussen gemeente en OCMW geen ontvangsten en uitgaven. Op basis van art. 7 van het MB-BBC moet men deze transacties toch registreren in de budgettaire boekhouding. Deze registraties zijn zinvol met het oog op eventuele managementrapporteringen maar bovendien maken ze het mogelijk om de aansluiting tussen de algemene boekhouding en de budgetaire boekhouding te controleren per budgettaire entiteit. De registratie van deze verrichtingen in de budgettaire boekhouding gebeurt echter louter omwille van interne informatiebehoeften en controledoeleinden. Deze registraties mogen niet opgenomen worden in de officiële beleidsrapporten. De tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente wordt niet gebudgetteerd en wordt niet opgenomen in het meerjarenplan of de aanpassing ervan.

In deze boekhoudfiche is niet voor alle verrichtingen het beleidsveld (BV) en economischesectorcode (ESC) relevant. Voor deze verrichtingen wordt in deze fiche "xxx" genoteerd voor de combinatie van BV en ESC. De betreffende budgettaire verrichtingen vertegenwoordigen immers een verzameling van een groot aantal individuele budgettaire verrichtingen waarbij uiteraard voor elk verrichting het gepaste BV en de gepaste ECS moet gebruikt worden.

In deze boekhoudfiche wordt voor de interne rekening-courant (IRC) in de gemeente steeds de algemene rekening 408 gebruikt en in het OCMW steeds de algemene rekening 448. Uiteraard kan men desgewenst gedurende het boekjaar beide algemene rekeningen gebruiken in elk van de budgettaire entiteiten. Hoe dan ook moet men op het einde van het boekjaar de interne rekeningen-courant in elke budgettaire entiteit met elkaar salderen zodat in de ene budgettaire entiteit enkel een vordering overblijft op de algemene rekening 408 en in de andere budgettaire entiteit enkel een schuld op de algemene rekening 448.

Schema J2: Staat van het financiële evenwicht

Resultaten		Gemeente	OCMW	Geconsolideerd rapport
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	**1725**	**-25**	**1700**
a. Ontvangsten		12.000	975	12.700
1.a. Interne facturatie			25	
1.b. tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW			250	
2. Overige ontvangsten		12.000	700	12.700
b. Uitgaven		10.275	1.000	11.000
1.a. Interne facturatie		25		
1.b. tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW		250		
2. Overige uitgaven		10.000	1.000	11.000
II. Investeringssaldo	(a-b)	**-800**	**-80**	**-880**
a. Ontvangsten		1.200	120	1.320
b. Uitgaven		2.000	200	2.200
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	**925**	**-105**	**820**
IV. Financieringssaldo	(a-b)	**-400**	**-40**	**-440**
a. Ontvangsten				
b. Uitgaven		400	40	440
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	**525**	**-145**	**380**
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar				
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	**525**	**-145**	**380**
VIII. Onbeschikbare gelden				
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	**525**	**-145**	**380**

Autofinancieringsmarge		Gemeente	OCMW	Geconsolideerd rapport
I. Exploitatiesaldo		1.725	-25	1.700
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	400	40	440
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		400	40	440
b. Periodieke terugvordering leningen				
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	**1.325**	**-65**	**1.260**

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge				
I. Autofinancieringsmarge		**1.325**	**-65**	**1.260**
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)			
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		400	40	440
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		400	40	440
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	**1.325**	**-65**	**1.260**

Geconsolideerd financieel evenwicht	Gemeente	OCMW	Geconsolideerd rapport
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
Gemeente en OCMW	525	-145	380
II. Autofinancieringsmarge			
Gemeente en OCMW	1325	-65	1260
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
Gemeente en OCMW	1325	-65	1260

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

	Gemeente	OCMW	Geconsolideerd rapport
I. Kosten	**10.125**	**1.010**	**11.110**
A. Operationele kosten	10.125	1.010	11.110
1. Goederen en diensten	10.025	1.000	11.000
a. Interne facturatie	25		
b. Andere goederen en diensten	10.000	1.000	11.000
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	100	10	110
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.			
5. Toegestane werkingssubsidies			
6. Toegestane investeringssubsidies			
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa			
8. Andere operationele kosten			
B. Financiële kosten			
II. Opbrengsten	**12.000**	**725**	**12.700**
A. Operationele opbrengsten	12.000	725	12.700
1. Opbrengsten uit de werking	12.000	725	12.700
a. Interne facturatie		25	
b. Andere opbrengsten uit de werking	12.000	700	12.700
2. Fiscale opbrengsten en boetes			
3. Werkingssubsidies			
a. Algemene werkingssubsidies			
b. Specifieke werkingssubsidies			
4. Recuperatie individuele hulpverlening			
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa			
6. Andere operationele opbrengsten			
B. Financiële opbrengsten			
III. Overschot of tekort van het boekjaar	**1.875**	**-285**	**1.590**
A. Operationeel overschot of tekort	1.875	-285	1.590
B. Financieel overschot of tekort			
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar			
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar			
B. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar			
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.625	-35	1.590
1. Overschot of tekort van het boekjaar	1.875	-285	
2. Tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente	-250	250	

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente		1.200			
OCMW		120			
Totaal		1.320			
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst van de gemeente aan het OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente		1.875	-250		
OCMW		-285	250		
Totaal		1.590			
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente					
OCMW					
Totaal					
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente					
OCMW					
Totaal					
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente				2.825	
OCMW				85	
Totaal				2.910	