

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

0 Begintoestand

Bij de overschakeling naar BBC2020 heeft de gemeente onder meer volgende elementen op haar balans staan:

- a - een vordering voor het saldo van een toegestane lening aan het OCMW van 1000 voor de bouw van een woon- en zorgcentrum. Hiervan staat 900 op lange en 100 op korte termijn;
- b - een vordering voor het saldo van een toegestane lening aan het OCMW van 50 voor de aankoop van een dienstwagen. Hiervan staat 40 op lange en 10 op korte termijn;
- c - een vordering voor het saldo van een toegestane lening aan het OCMW van 225 voor de aanschaffing van het gebouw voor kinderopvang. Hiervan staat 210 op lange en 15 op korte termijn;
- d - een schuld ten bedrage van 275 voor het niet-uitbetaalde gedeelte van de gemeentelijke bijdrage in de werking;

Bij de overschakeling naar BBC2020 heeft het OCMW onder meer volgende elementen op zijn balans staan:

- e - het saldo van een ontvangen lening van de gemeente t.b.v. 1000 voor de bouw van het woon- en zorgcentrum. Hiervan staat 900 op lange en 100 op korte termijn;
- f - het saldo van een ontvangen lening van de gemeente t.b.v. 50 voor de aankoop van een dienstwagen voor de poetsdienst. Hiervan staat 40 op lange en 10 op korte termijn;
- g - een investeringssubsidie van de gemeente t.b.v. 750 voor assistentiewoningen waarop reeds 250 werd verrekend. De resterende afschrijvingstermijn bedraagt 10 jaar;
- h - een terrein met een gebouw dat wordt gebruikt voor buitenschoolse kinderopvang. De aanschaffingswaarde van het terrein bedraagt 300 en die van het gebouw 800 waarvan al 200 werd afgeschreven. Voor de aanschaffing van dit gebouw heeft het OCMW van de gemeente een subsidie gekregen van 500, waarop al 125 werd verrekend;
- i - voor de verwerving van het terrein en het gebouw voor buitenschoolse kinderopvang heeft de gemeente aan het OCMW eveneens een lening toegekend t.b.v. 300 waarvan al 75 werd afgelost en waarvan 15 volgend jaar moet afgelost worden;
- j - een vordering ten bedrage van 275 voor het niet-ontvangen gedeelte van de gemeentelijke bijdrage in de werking;

In het kader van de organisatorische integratie van gemeente en OCMW neemt men volgende beslissingen:

- de lening voor de dienstwagen zal vervroegd afgelost worden;
- de buitenschoolse kinderopvang zal voortaan door de gemeente gedaan worden. Hiervoor worden de grond en het gebouw van het OCMW verkocht aan de gemeente, de grond voor een bedrag van 300 en het gebouw voor een bedrag van 225. Met de verkoopsom zal het OCMW de lening voor het gebouw vervroegd aflossen.
- de lening voor het woonzorgcentrum zal verder met jaarlijkse tranches afgelost worden;
- de investeringssubsidie voor de assistentiewoningen wordt verder jaarlijks verrekend;
- de poetsdienst van het OCMW zal instaan voor het poetsen van een gedeelte van de gebouwen van de gemeente. Deze prestaties zullen gefactureerd worden aan de gemeente;
- de personeelsdienst van de gemeente zal ook instaan voor het personeelsbeheer van het OCMW in zijn geheel en van het woon- en zorgcentrum in het bijzonder. Om een afzonderlijke staat van opbrengsten en kosten van het woon- en zorgcentrum te kunnen opmaken worden de kosten voor het personeelsbeheer ervan aangerekend aan het woon- en zorgcentrum.
- in hun boekhouding werken de gemeente en het OCMW met volgende kostenplaatsen
 - AW Assistentiewoningen
 - KO Kinderopvang
 - PD: Poetsdienst
 - WZ: Woon- en zorgcentrum

Deze beslissingen geven aanleiding tot volgende boekingen:

- 1 Vervroegde aflossing lening van de dienstwagen die het OCMW gebruikt voor de thuisbezorging van maaltijden
 - a. gemeente
 - b. OCMW

Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW

Versie 11.01.2021

- 2 Overdracht naar de gemeente van de activa en passiva betreffende de kinderopvang
 - a. gemeente
 - b. OCMW

- 3 Vervroegde aflossing van de lening betreffende de kinderopvang
 - a. gemeente
 - b. OCMW

- 4 Aflossing lening woon- en zorgcentrum t.b.v. 100
 - a. gemeente
 - b. OCMW

- 5 Verrekening investeringssubsidie assistentiewoningen t.b.v. 50

- 6 De poetsdienst van het OCMW heeft diensten geleverd aan de gemeente t.b.v. 180
 - a. gemeente
 - b. OCMW

- 7 Een gedeelte van de kosten van de personeelsdienst van de gemeente wordt toegewezen aan het woon- en zorgcentrum van het OCMW voor een bedrag van 225
 - a. gemeente
 - b. OCMW

- 8 De financieel directeur schrijft 420 over van de rekening-courant van de gemeente naar de rekening-courant van het OCMW
 - a. gemeente
 - b. OCMW

Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW

Versie 11.01.2021

- 9 Op het einde van het boekjaar stelt men volgende resultaten vast:
- het overschot van de gemeente: 1.875
 - 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
- Het over te dragen overschot/tekort bedraagt bijgevolg:
- a. gemeente 1.625 (= 1875 - 250)
 - b. OCMW -35 (= -285 + 250)

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening						JR	
		AR	Debet	Credit	BE	KP	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
0 a	Vordering toegestane lening voor woonzorgcentrum	2903-3	900		10							
		4943-3	100		10							
0 b	Vordering toegestane lening voor dienstwagen	2903-3	40		10							
		4943-3	10		10							
0 c	Vordering toegestane lening gebouw kinderopvang	2903-3	210		10							
		4943-3	15		10							
0 d	Schuld gemeentelijke bijdrage aan het OCMW	408		275	10							
0 e	Ontvangen lening voor woonzorgcentrum	174-2		900	11	WZ						
		424-2		100	11	WZ						
0 f	Ontvangen lening voor dienstwagen	174-2		40	11							
		424-2		10	11							
0 g	Subsidie assistentiewoningen	150-0		750	11	AW						
		150-9	250		11	AW						
0 h	Terrein en gebouw kinderopvang	220-0	300		11	KO						
		221-0	800		11	KO						
		221-09		200	11	KO						
		150-0		500	11	KO						
		150-9	125		11	KO						
0 i	Lening voor terrein en gebouw kinderopvang	174-2		210	11	KO						
		424-2		15	11	KO						
0 j	Vordering gemeentelijke bijdrage	448	275		11							

Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW

Versie 11.01.2021

Verrichtingen	AR	Debet	Credit	BE	KP	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1.1.a Overboeking vordering van korte naar lange termijn	2903-3 4943-3	10	10	10 10							
1.2.a Vervroegde terugvordering	408 2903-3	50	50	10 10		2903-3	0946	420		50	
1.1.b Overboeking schuld van korte naar lange termijn	424-2 174-2	10	10	11 11							
1.2.b Vervroegde aflossing	174-2 448	50	50	11 11		174-2	0040	410	50		
2.1.a Aankoop terrein kinderopvang van OCMW	220-0 408	300	300	10 10	KO KO	220-0	0945	420	300		
2.2.a Aankoop gebouw kinderopvang van OCMW	221-0 408	225	225	10 10	KO KO	221-0	0945	420	225		
2.1.b Verrekening saldo investeringssubsidie gebouw kinderopvang	150-9 7530	375	375	11 11	KO KO						
2.2.b Saldering verrekeningen investeringssubsidie kinderopvang	150-0 150-9	500	500	11 11	KO KO						
2.3.b Verkoop terrein kinderopvang	448 220-0	300	300	11 11	KO KO	220-0	0945	410		300	
2.4.b Verkoop gebouw kinderopvang	448 221-0	225	225	11 11	KO KO	221-0	0945	410		225	
2.5.b Saldering afschrijvingen gebouw kinderopvang	221-09 221-0	200	200	11 11	KO KO						
2.6.b Minderwaarde bij realisatie gebouw kinderopvang	663 221-0	375	375	11 11	KO KO						
3.1.a Overboeking vordering van korte naar lange termijn	2903-3 4943-3	15	15	10 10							
3.2.a Vervroegde terugvordering	408 2903-3	225	225	10 10		2903-3	0945	420		225	
3.1.b Overboeking schuld van korte naar lange termijn	424-2 174-2	15	15	11 11							
3.2.b Vervroegde aflossing	174-2 448	225	225	11 11		174-2	0040	410	225		
4.a Periodieke terugvordering lening woonzorgcentrum	408 4943-3	100	100	10 10		4943-3	0953	420		100	
4.b Periodieke aflossing lening woonzorgcentrum	424-2 448	100	100	11 11	WZ WZ	424-2	0040	410	100		

Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW

Versie 11.01.2021

5.b	Verrekening investeringssubsidie	150-9 7530	50	50	11 11	AW AW						
6.a	Facturatie poetsdienst	6190 408	180	180	10 10		6190	0701	420	180		
6.b	Facturatie poetsdienst	448 7090	180	180	11 11	PD PD	7090	0948	410		180	
7.a	Facturatie personeelsdienst	408 7090	225	225	10 10		7090	0112	420		225	
7.b	Facturatie personeelsdienst	6190 448	225	225	11 11	WZ WZ	6190	0953	410	225		
8.a	Storting van de gemeente aan het OCMW	408 55-0	420	420	10 10							
8.b	Inning in het OCMW van de gemeente	55-0 448	420	420	11 11							
9.1.a	Tussenkost door de gemeente in het tekort van het OCMW	6941 408	250	250	10 10		6941	0010	420	250		
9.2.a	Over te dragen overschot gemeente	693 14	1.625	1.625	10 10							
9.1.b	Tussenkost door de gemeente in het tekort van het OCMW	448 7941	250	250	11 11		7941	0010	410		250	
9.2.b	Over te dragen tekort OCMW	14 793	35	35	11 11							
TOTALEN			7.160	7.160						1.555	1.555	

Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW

Versie 11.01.2021

BBC 2020

7090		6190		55-0		6190		7090	
	180 6								180 6
		7	225		6	180		7	225
				8	420		225 7		
							420 8		
793		7941		14				7941	
			250 9.1						250 9.1
	35 9.2				9.1	250			
			9.2	35					

Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW

Versie 11.01.2021

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

14	Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort
150-0	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn - nominaal bedrag van de subsidie of waarde van de schenking
150-9	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn-in resultaat opgenomen investeringssubsidie of schenking (-)
174-2	Andere leningen: van de gemeenten
220-0	Terreinen - gemeenschapsgoederen - aanschaffingswaarde
221-0	Gebouwen - gemeenschapsgoederen - aanschaffingswaarde
221-09	Gebouwen - gemeenschapsgoederen - geboekte afschrijvingen
2903-3	Vorderingen wegens toegestane leningen aan de OCMW's - nominale waarde
408	Interne rekening-courant
424-2	Andere leningen: van de gemeenten
448	Interne rekening-courant
4943-3	Vorderingen wegens toegestane leningen aan de OCMW's die binnen het jaar vervallen
55-0	Kredietinstellingen - rekening-courant
6190	Facturering tussen gemeente en OCMW
663	Minderwaarde op de realisatie van vaste activa
693	Over te dragen overschot van het boekjaar
6941	Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente
7090	Facturering tussen gemeente en OCMW
7530	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen
793	Over te dragen tekort van het boekjaar
7941	Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente

BV: Beleidsvelden

0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
0040	Transacties in verband met de openbare schuld
0112	Personeelsdienst en vorming
0701	Cultuurcentrum
0945	Kinderopvang
0946	Thuisbezorgde maaltijden
0948	Poetsdienst
0953	Woon- en zorgcentra

ESC: Economischesectorcodes

410	Gemeenten
420	Verbonden OCMW

BE: code budgettaire entiteit

10	Gemeente
11	OCMW

KP: kostenplaatsen

AW	Assistentiewoningen
KO	Kinderopvang
WZ	Woon- en zorgcentrum
PD	Poetsdienst

FN: Financiële nota

E	Exploitatie
F	Financiering
I	Investerings

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.

Voor de eenvoud en de duidelijkheid is in deze fiche AR 408 steeds gekoppeld aan de gemeente en AR 448 aan het OCMW, ongeacht of het een debet- of creditverrichting is. In de praktijk mogen zowel de gemeente als het OCMW beide interne rekeningen-courant gebruiken.

Boekingen 1, 2, 3, 4, 6, 7 en 9:

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 budgettaire 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.

Boekingen 1, 3 en 4:

De besturen kunnen er voor kiezen om een lening tussen gemeente en OCMW verder af te lossen volgens het bestaande of een aangepast aflossingsplan of ze kunnen er voor kiezen om de lening vervroegd af te lossen. Ze moeten er zich wel van bewust zijn dat bij een vervroegde aflossing de balansstructuur wijzigingen ondergaat. De langetermijnschuld van het OCMW wordt immers vervangen door een kortetermijnschuld op de interne rekening-courant. Dit zou een belangrijke impact kunnen hebben op de solvabiliteitsratio's van het OCMW.

Boekingen 2 en 3:

Hoewel de gemeente bewust een lening heeft gegeven aan het OCMW voor de aanschaffing van een terrein en een gebouw voor kinderopvang, gebeurt het opnemen van leningen in theorie omwille van de thesaurietoestand en wordt ze niet gekoppeld aan specifieke investeringen. Daarom wordt de vervroegde aflossing van de lening voor de kinderopvang niet meegenomen in de overdracht van de activa aan de gemeente maar wordt ze afzonderlijk behandeld als een vervroegde aflossing.

Boekingen 4 en 5:

Omwille van rapporteringsverplichtingen aan andere instanties over bepaalde onderdelen van het OCMW, zoals over een woon- en zorgcentrum, kan het aangewezen zijn om de transacties tussen gemeente en OCMW, zoals toegestane leningen en investeringssubsidies, volgens het lopende aflossings- en afschrijvingsschema verder te zetten.