

Boekingsfiche 4200 Belegging in OLO onder pari

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 1 Intekening op 1 juli 2026 op OLO met looptijd van 10 jaar met nominale waarde van 1 000 euro tegen intekenprijs van 900 euro (onder pari) en met 50 euro kosten. Vervaldatum 30 juni 2036. Rentevoet = 3,6%.
 - 2 Lineaire correctie boekwaarde OLO jaar van intekening: $(\text{nominale waarde} - \text{intekenprijs}) / \text{looptijd} = 10$ euro per jaar of 5 euro voor de 6 maanden van 2026.
 - 3 Pro rata toewijzing van de renteopbrengst eerste coupon aan boekjaar 2026 via overlopende rekening: rente op jaarbasis 36 euro, looptijd jaar van intekening 6 maanden of 18 euro.
 - 4 Openen schriften boekjaar 2027.
 - 5 Ontvangst rente eerste coupon: 36 euro.
 - 6 Lineaire correctie boekwaarde OLO J2: $(\text{nominale waarde} - \text{intekenprijs}) / \text{looptijd} = 10$ euro per jaar (zie verrichting 2).
 - 7 Pro rata toewijzing van de renteopbrengst aan boekjaar 2027 via overlopende rekening: 18 euro (zie verrichting 3).
 - ... Boekjaren 2028-2035: jaarlijkse boeking van de verrichtingen 4 t.e.m. 7.
 - 8 Opening schriften boekjaar 2036.
 - 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 4200 Belegging in OLO onder pari

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1	Intekening op OLO	520 657/9 55...0	900 50	950	657/9	0030	700	50		E
2	Correctie boekwaarde OLO intekenjaar	520 751	5	5	751	0030	700		5	E
3	Boeking renteopbrengst intekenjaar via overlopende rekening	491 751	18	18						
TOTALEN JAAR 2026			973	973				50	5	
4	Opening schriften boekjaar 2027	751 491	18	18						
5	Ontvangst rente eerste coupon	55...0 751	36	36	751	0030	700		36	E
6	Correctie boekwaarde OLO J2	520 751	10	10	751	0030	700		10	E
7	Boeking renteopbrengst via overlopende rekening	491 751	18	18						
TOTALEN JAAR 2027			82	82				0	46	
... Jaren 2028-2035 (jaarlijkse boeking van de verrichtingen 4 t.e.m. 7)										
8	Opening schriften boekjaar 2036	751 491	18	18						
9	Ontvangst rente laatste coupon	55...0 751	36	36	751	0030	700		36	E
10	Correctie boekwaarde OLO jaar vervaldatum	520 751	5	5	751	0030	700		5	E
11	Storting nominaal bedrag OLO	55...0 520	1.000	1.000						
TOTALEN JAAR 2036			1.059	1.059				0	41	

Boekingsfiche 4200 Belegging in OLO onder pari

BBC 3.0



30.04.2024

Deel 3: T-rekeningen		Algemene boekhouding				Budgettaire boekhouding	
		Uitgaven		Ontvangsten			
491	520	55...0	657/9	751	657/9	751	
3	18	1 900 2 5	50	5 2 18 3	1 50		5 2
[18]		[905]		751		751	
7	18	18 4 6 10	5 36	4 18 36 5 10 6 18 7			36 5 10 6
...
[18]		[995]		751		751	
		18 8 10 5	9 36	8 18 36 9 5 10			36 9 5 10
		1.000 11 11 1.000					

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: Economische sectorcodes

- 700 Financiële instellingen

FN: Financiële nota

- E Exploitatie

Boekingsfiche 4200 Belegging in OLO onder pari

BBC 3.0



30.04.2024

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 3.0 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 rentevoet en vervaldatum voor de uitbetaling van de rente en het kapitaal.

Intekening op nieuwe uitgaven gebeurt op de primaire markt. Eenmaal in omloop worden 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 3.0 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 onder pari genomen met een waardering op lineaire basis.