

# Boekingsfiche 5302 Oprichting van een extern verzelfstandigd agentschap (EVA)

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

## Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

### Situatieschets

Het OCMW bouwde 10 jaar geleden een woonzorgcentrum. De daarvoor toen aan het OCMW toegekende VIPA-subsidie wordt uitbetaald in jaarlijkse schijven. Het OCMW verzelfstandigt nu zijn woonzorgcentrum. Daartoe richt het overeenkomstig het decreet lokaal bestuur een welzijnsvereniging op en draagt het alle activa en passiva, gerelateerd aan het woonzorgcentrum, over aan de OCMW-vereniging. Daarnaast doet het OCMW een inbreng van liquide middelen zodat de OCMW-vereniging van bij de start van de activiteiten over voldoende liquiditeiten beschikt om aan haar verplichtingen op korte termijn te kunnen voldoen. Het detail van de overgedragen activa en passiva is als volgt samengesteld:

	AR	Debet	Credit	Inbreng	Inbreng	Commentaar
1	AR 152...0		4.333.333	-4.333.333		Aanvangswaarde investeringssubsidie 6 500 000 euro, verrekening op 30 jaar.
2	AR 1733		5.400.000	-5.400.000		Lening 9 000 000 euro op 25 jaar, 3 600 000 afgelost.
3	AR 2290...0	750.000		750.000		
4	AR 2291...0	6.666.667		6.666.667	2.275.927	Aanvangswaarde 10 000 000 euro, afschrijving op 30 jaar.
5	AR 235/9...0	350.000		350.000		
6	AR 245/9...0	150.000		150.000		
7	AR 2912	4.092.593		4.092.593		Investeringsubsidie 6 500 000 euro, ontvangst in 27 jaarlijkse schijven.
8	AR 4000	45.000		45.000		
9	AR 440		15.000	-15.000	530.000	
10	AR 55...0	500.000		500.000		Inbreng liquide middelen.

### Analyse

De uitboeking van de balansposten onder 1 tot en met 7 heeft geen impact op het budgettair netto werkkapitaal van het OCMW. De overdracht van die balansposten aan de vereniging veroorzaakt geen wijziging van de budgettair beschikbare middelen van het OCMW. Het is daarom niet nodig om voor de uitboeking van die balansposten een budgettaire boeking te registreren. Het volstaat om die balansposten uit te boeken via een boeking in de algemene boekhouding t.a.v. de deelneming in het kapitaal van de OCMW-vereniging.

De uitboeking van de balansposten onder 8 tot en met 10 beïnvloeden daarentegen wel het budgettair netto werkkapitaal van het OCMW. Het OCMW draagt budgettair beschikbare middelen over aan de vereniging. Dit dient zich te vertalen in het gecumuleerd budgettair resultaat van het OCMW en bijgevolg dient de uitboeking van die balansposten te gebeuren via een boeking in de budgettaire boekhouding.

Voor de inboeking van de inbreng in de boekhouding van de OCMW-vereniging geldt dezelfde redenering. De inbreng die het budgettair netto werkkapitaal van de vereniging niet beïnvloedt, kan via boekingen in de algemene boekhouding worden geregistreerd. De inboeking van de inbreng die wel een impact heeft op het budgettair netto werkkapitaal van de vereniging dient te gebeuren via boekingen in de budgettaire boekhouding.

## Boekingsfiche 5302 Oprichting van een extern verzelfstandigd agentschap (EVA)

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

### Boekingen in het OCMW

- 1-7 Uitboeking van de balansposten waarvan de overdracht aan de OCMW-vereniging geen impact heeft op het budgettair netto werkkapitaal van het OCMW.
- 8 Intekening op het kapitaal van de OCMW-vereniging ten bedrage van de balansposten waarvan de overdracht aan de OCMW-vereniging wel een impact heeft op het budgettair netto werkkapitaal van het OCMW: 530 000 euro.
- 9 Aanrekening van de volstorting van de deelneming in het kapitaal opgenomen onder nummer 8.
- 10 Betaling van de inbreng van de 500 000 euro liquide middelen.
- 11 Overdracht van de schulden t.a.v. de leveranciers.
- 12 Overdracht van de operationele vorderingen uit ruiltransacties.

### Boekingen in de OCMW-vereniging

- 1-7 Inboeken van de balansposten waarvan de overdracht aan de OCMW-vereniging geen impact heeft op het budgettair netto werkkapitaal van de OCMW-vereniging.
- 8 Registratie intekening door OCMW op het kapitaal van de OCMW-vereniging inzake de overdracht van de balansposten waarvan de overdracht een impact heeft op het budgettair netto werkkapitaal van de OCMW-vereniging: 530 000 euro.
- 9 Aanrekening van de vordering voor de volstorting van de deelneming in het kapitaal opgenomen onder nummer 8.
- 10 Ontvangst van de overdracht van 500 000 euro liquide middelen door het OCMW.
- 11 Overdracht van de operationele vorderingen uit ruiltransacties.
- 12 Overdracht van de schulden t.a.v. de leveranciers.

# Boekingsfiche 5302 Oprichting van een extern verzelfstandigd agentschap (EVA)

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 2: Dagboeken OCMW		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1	Uitboeken saldo ontvangen investeringssubsidie	152...0 2830	4.333.333	4.333.333						
2	Uitboeken saldo af te lossen leningen	1733 2830	5.400.000	5.400.000						
3	Uitboeken terreinen	2830 2290...0	750.000	750.000						
4	Uitboeken saldo boekwaarde gebouwen	2830 2291...0	6.666.667	6.666.667						
5	Uitboeken saldo boekwaarde installaties, machines en uitrusting	2830 235/9...0	350.000	350.000						
6	Uitboeken saldo boekwaarde meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2830 245/9...0	150.000	150.000						
7	Uitboeken vordering op lange termijn inzake de ontvangen investerings-subsidie	2830 2912	4.092.593	4.092.593						
8	Intekening op het kapitaal van de OCMW-vereniging	2830 2831	530.000	530.000						
9	Aanrekening schuld voor de volstorting van de kapitaaldeelname	2831 4499	530.000	530.000	2831	0953	450	530.000		IR
10	Overdracht liquide middelen	4499 55...0	500.000	500.000						
11	Overdracht schulden aan leveranciers	440 4499	15.000	15.000						
12	Overdracht operationele vorderingen uit ruiltransacties	4499 4000	45.000	45.000						
<b>TOTALEN</b>			<b>23.362.593</b>	<b>23.362.593</b>				<b>530.000</b>	<b>0</b>	

# Boekingsfiche 5302 Oprichting van een extern verzelfstandigd agentschap (EVA)

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 2: Dagboeken OCMW-vereniging		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1	Inboeken saldo ontvangen investeringssubsidie	100 152...0	4.333.333	4.333.333						
2	Inboeken saldo af te lossen leningen	100 1733	5.400.000	5.400.000						
3	Inboeken terreinen	2290...0 100	750.000	750.000						
4	Inboeken saldo boekwaarde gebouwen	2291...0 100	6.666.667	6.666.667						
5	Inboeken saldo boekwaarde installaties, machines en uitrusting	235/9...0 100	350.000	350.000						
6	Inboeken saldo boekwaarde meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	245/9...0 100	150.000	150.000						
7	Inboeken vordering op lange termijn inzake de ontvangen investerings-subsidie	2912 100	4.092.593	4.092.593						
8	Intekening door het OCMW op het kapitaal van de OCMW-vereniging	101 100	530.000	530.000						
9	Aanrekening vordering voor de volstorting van de kapitaaldeelname	4005 101	530.000	530.000	101	0010	420		530.000	LR
10	Ontvangst van liquide middelen	55...0 4005	500.000	500.000						
11	Overdracht operationele vorderingen uit ruiltransacties	4000 4005	45.000	45.000						
12	Overdracht schulden aan leveranciers	4005 440	15.000	15.000						
<b>TOTALEN</b>			23.362.593	23.362.593				0	530.000	





# Boekingsfiche 5302 Oprichting van een extern verzelfstandigd agentschap (EVA)

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



## Deel 4: Legende

### AR: Algemene rekeningen

100	Kapitaal
101	Niet opgevraagd kapitaal (-)
152...0	Investeringssubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen: nominaal bedrag
1733	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur
2290...0	Terreinen - bedrijfsmatige materiële vaste activa: aanschaffingswaarde
2291...0	Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa: aanschaffingswaarde
235/9...0	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materiële vaste activa: aanschaffingswaarde
245/9...0	Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel - bedrijfsmatige materiële vaste activa: aanschaffingswaarde
2830	Belangen in welzijnsverenigingen en andere verenigingen of vennootschappen voor maatschappelijk welzijn - aanschaffingswaarde
2831	Belangen in welzijnsverenigingen en andere verenigingen of vennootschappen voor maatschappelijk welzijn - nog te storten bedragen (-)
2912	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal - nominale waarde
4000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde
4005	Andere niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde
440	Leveranciers
4499	Overige niet-financiële schulden uit ruiltransacties
55...0	Kredietinstellingen: rekening-courant

### BV: Beleidsvelden

0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
0953	Woon- en zorgcentra

### ESC: Economischesectorcodes

420	Verbonden OCMW
450	OCMW-verenigingen - welzijnsverenigingen

### FN: Financiële nota

I	Investering
F	Financiering

## 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.