

Boekingsfiche 8050 Interne facturatie tussen diensten van dezelfde rechtspersoon

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

Naast de indeling in beleidsdomeinen, beleidsvelden en beleidsitems, maakt het OCMW in het kader van de analytische boekhouding ook gebruik van kostenplaatsen. In functie van de gewenste managementinformatie heeft het OCMW de algemene boekhouding ingedeeld in de volgende kostenplaatsen (KP):

AB: Algemeen bestuur
PD: Personeelsdienst
WZ: Woon- en zorgcentrum
AW: Assistentiewoningen

- 1 Het OCMW boekt de intresten op de uitstaande schuld voor een totaal van 50 000 euro.
De leningslasten worden voor 80% aangerekend aan het woon- en zorgcentrum (WZ) en voor 20 % aan het algemeen bestuur (AB).
- 2 Het bestuur ontvangt de eerste semesteriële factuur voor de arbeidsongevallenverzekering van het voltallige personeel. De premie bedraagt 4 000 euro.
De toewijzing van deze kosten en uitgaven aan de beleidsvelden en kostenplaatsen gebeurt op het einde van het boekjaar via een vastgestelde verdeelsleutel.
- 3 Boeking van de bezoldiging van de vastbenoemde personeelsleden van de personeelsdienst t.b.v. 10.000 euro:
BV: 3.000 euro
RSZ: 1.000 euro
NET: 6.000 euro
- 4 De werkingskosten van de personeelsdienst bedragen 5 000 euro.
- 5 Het OCMW ontvangt de tweede semesteriële factuur voor de arbeidsongevallenverzekering van het voltallige personeel. De premie bedraagt 4 000 euro .
De toewijzing van deze kosten en uitgaven aan de correcte beleidsvelden en kostenplaatsen gebeurt op het einde van het boekjaar via de verdeelsleutel zoals in opgave 2.
- 6 Omslag van de loon- en werkingskosten van de personeelsdienst t.b.v. 15.000 euro naar de andere diensten:
AB: 10%
WZ: 70%
AW: 20%
- 7 De keuken van het OCMW wordt geëxploiteerd door het woon- en zorgcentrum. Het centrum levert 4 000 maaltijden aan de bewoners van de assistentiewoningen.
De kostprijs van 1 maaltijd bedraagt 5 euro.
- 8 Toewijzing van de kosten en uitgaven van de arbeidsongevallenverzekering voor het personeel aan de correcte beleidsvelden en kostenplaatsen via de volgende verdeelsleutel:
AB: 10%
WZ: 70%
AW: 20%

Boekingsfiche 8050 Interne facturatie tussen diensten van dezelfde rechtspersoon

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			KP	Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit		AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	
1a	Boeking intresten algemeen bestuur	6500	10.000		AB	6500	0040	700	10.000		E
		4453		10.000							
1b	Boeking intresten woon- en zorgcentrum	6500	40.000		WZ	6500	0040	700	40.000		E
		4453		40.000							
2	Boeking eerste factuur premie arbeidsongevallenverzekering	623	4.000		AB	623	0190	700	4.000		E
		440		4.000							
3	Boeking bezoldiging personeelsdienst	6201	10.000		PD	6201	0112	500	10.000		E
		453		3.000							
		454		1.000							
		455		6.000							
4	Werkingskosten personeelsdienst	613/6	5.000		PD	613/6	0112	600	5.000		E
		440		5.000							
5	Boeking tweede factuur premie arbeidsongevallenverzekering	623	4.000		AB	623	0190	700	4.000		E
		440		4.000							
6	Interne facturatie kosten personeelsdienst	6191/9	1.500		AB	6191/9	0190	420	1.500		
		6191/9	10.500		WZ	6191/9	0953	420	10.500		
		6191/9	3.000		AW	6191/9	0952	420	3.000		
		7091/9		15.000	PD	7091/9	0112	420		15.000	
7	Interne facturatie maaltijden bewoners assistentiewoningen	6191/9	20.000		AW	6191/9	0952	420	20.000		
		7091/9		20.000	WZ	7091/9	0953	420		20.000	
8	Verdeling kosten en uitgaven arbeidsongevallenverzekering	623	5.600		WZ	623	0953	700	5.600		E
		623	1.600		AW	623	0952	700	1.600		E
		623		7.200	AB	623	0190	700	-7.200		E
TOTALEN			115.200	115.200					108.000	35.000	

Boekingsfiche 8050 Interne facturatie tussen diensten van dezelfde rechtspersoon

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



Deel 3: T-rekeningen				Algemene boekhouding				Budgettaire boekhouding			
AB		PD		WZ		AW		Uitgaven		Ontvangsten	
6500				6500				4453			
1a	10.000			1b	40.000			1a	10.000	1a	AR 6500 10.000
								1b	40.000	1b	AR 6500 40.000
623		623		623		623		440			
2	4.000							2	4.000	2	AR 623 4.000
5	4.000			8	5.600	8	1.600	5	4.000	5	AR 623 4.000
								8		8	AR 623 - 7.200
								8		8	AR 623 5.600
			7.200 8					8		8	AR 623 1.600
		6201						453			
		3	10.000					3	3.000	3	AR 6201 10.000
								454			
								3	1.000		
		613/6						455			
		4	5.000					3	6.000		
								440			
								4	5.000	4	AR 613/6 5.000
6191/9		7091/9		6191/9		6191/9					
6	1.500			6	10.500	6	3.000	6	AR 6191/9 1.500	6	AR7091/9 15.000
			15.000 6					6	AR 6191/9 10.500		
								6	AR 6191/9 3.000		
				7091/9							
					20.000 7	7	20.000	7	AR 6191/9 20.000	7	AR7091/9 20000

Boekingsfiche 8050 Interne facturatie tussen diensten van dezelfde rechtspersoon

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

440	Leveranciers
4453	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest aan kredietinstellingen
453	Ingehouden voorheffing
454	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
455	Bezoldigingen
613/6	Andere diensten en leveringen
6191/9	Interne facturering tussen diensten van dezelfde rechtspersoon
6201	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - vastbenoemd personeel
623	Andere personeelskosten
6500	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden
7091/9	Interne facturering tussen diensten van dezelfde rechtspersoon

BV: Beleidsvelden

0040	Transacties in verband met de openbare schuld
0112	Personeelsdienst en vorming
0190	Overig algemeen bestuur
0952	Assistentiewoningen
0953	Woon- en zorgcentra

ESC: Economischesectorcodes

420	Verbonden OCMW
500	Huishoudens
600	Niet-financiële vennootschappen
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 3.0 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.

Uit didactische overwegingen werd ook de betaling van de openstaande schulden niet in deze boekhoudfiche opgenomen.

Interne facturatie gebeurt louter omwille van interne informatiebehoefte. De algemene rekeningen betreffende de interne facturatie mogen dan ook niet opgenomen worden in de officiële beleidsrapporten. Ze worden enkel meegenomen voor de opmaak van de interne managementrapportering.

Een bestuur kan er voor kiezen om de interne facturatie enkel in de algemene boekhouding te boeken, of kan ervoor kiezen om dat zowel in de algemene als in de budgettaire boekhouding te boeken. Het is evenwel aan te raden om de interne facturatie steeds budgettair te boeken en dat men vervolgens bij het opmaken van de managementrapporten de keuze heeft om de interne facturering wel of niet mee te nemen.

Interne facturatie omvat de aanrekening van prestaties geleverd door een dienst van het bestuur aan andere diensten van het bestuur, interne klanten dus. In deze boekingsfiche zijn dus enkel de verrichtingen 6 en 7 echte interne facturaties. Een verdeling van kosten zoals die gebeurt in verrichting nr. 8 is dus geen interne facturatie.

Indien men de kostenplaatsen niet enkel gebruikt in functie van de correcte toewijzing van de kosten en opbrengsten maar ook met het oog op het opmaken van afzonderlijke deelbalansen, zal men in de verrichtingen 6, 7 en 8 telkens via rekeningen van de klasse 4 moeten boeken.