

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 1 De gemeente ontvangt in de loop van jaar N de voorschotfacturen m.b.t. de aankoop van PMD-zakken ($4 \times 5.250 = 21.000$ euro).
 - a Aanrekening voorschotfacturen.
 - b Betaling voorschotfacturen.
- 2 De gemeente ontvangt in de loop van jaar N de voorschotfacturen m.b.t. de werkingsbijdrage ($4 \times 79.928,49 = 319.713,97$ euro).
 - a Aanrekening voorschotfacturen.
 - b Betaling voorschotfacturen.
- 3 De gemeente stelt in jaar N aan Limburg.net werkkapitaal terbeschikking onder de vorm van een toegestane lening ten bedrage van 2/4e van het geraamde bedrag van het, voor dat jaar, op te maken kohier directe inning inzake de jaarlijkse huisvuilbelasting ($2 \times 161.202,19 = 322.404,38$ euro):
 - a Aanrekening toegestane lening.
 - b Betaling toegestane lening.
- 4 In de loop van het 2e kwartaal van jaar N maakt Limburg.net het kohier directe inning inzake de jaarlijkse huisvuilbelasting op, waarna het college van burgemeester en schepenen dit belastingkohier vaststelt en uitvoerbaar verklaart (kohierbedrag = 588.786,25 euro).
- 5 Naast de verkoop via verkooppunten, bevoorrad door Limburg.net, verkoopt de gemeente in de loop van het jaar N ook rechtstreeks PMD-zakken (en eventueel andere recipiënten) aan de inwoners. De opbrengst daarvan is een contantbelasting die in de loop van het jaar regelmatig geboekt wordt (op jaarbasis = 10.000 euro):
 - a Registratie van de contantbelasting.
 - b Inning van de contantbelasting.
- 6 Tegen het einde van het tweede kwartaal van jaar N+1 stelt de raad van bestuur van Limburg.net de afrekening vast van de verrichtingen met de vennoten gedurende jaar N. Het transactiemoment van die boekingen is dit van de vaststelling van de afrekening door Limburg.net en de mededeling ervan aan de gemeenten. Bijgevolg worden deze boekingen in jaar N+1 verwerkt:
 - a Toegestane lening: aangezien het bedrag van de correctie en de aflossing pas gekend is bij ontvangst van de afrekening kan er niet eerder een overboeking van lange termijn naar korte termijn gebeuren. Indien de correctie tot een teruggave leidt, dan kan deze ook als aflossing beschouwd worden. In onderhavige case is dit het geval en moet er 28.383,79 euro (correctie bijlage 1, rubriek C) + 66.013,15 euro (aflossing bijlage 1, rubriek D) = 94.396,90 euro van lange termijn naar korte termijn overgeboekt worden.
 - b Registratie van de opbrengst van de diftarbelasting uit hoofde van de ophaling/inzameling met weegsysteem (bijlage 1, rubriek 4 = 240.585,38 euro).
 - c Registratie van de vordering inzake de negatieve correctie en de aflossing van de toegestane lening (bijlage 1, rubrieken C + D, $28.383,79 + 66.013,15 = 94.396,90$ euro).
 - d Aanrekening van de werkingsbijdrage aan Limburg.net. Deze omvat de vaste kosten fractiegebonden, overhead en bijzondere bijdrage recyclagepark, de variabele kosten op basis van een overschrijdende hoeveelheid afval, de boete op fracties wegens onvoldoende hoeveelheid, de correctie wegens teruggave deel winst en de kosten voor aankoop van zakken en andere recipiënten en wordt verminderd met de reeds betaalde voorschotten op de aankoop van zakken en andere recipiënten en op de werkingsbijdrage (bijlage 1, rubrieken 1 + 2a + 2b + 3 + 5 + 6 -10 + I kolom te betalen - I kolom voorschotten = $684.478,46 + 182.230,72 + 97.120,39 + 319.323,34 + 0,00 - 33.117,09 - 319.713,97 + 23.289 - 21.000 = 932.610,85$ euro).
 - e Aanrekening overgedragen administratiekosten (zendbrief en in mindering gebracht op bijlage 1, rubriek 8 = 1.267,60 euro).
 - f Indien de correctie toegestane lening tot een positief, nog te betalen, bedrag leidt: aanrekening correctie (bijlage 1, rubriek C = Y euro).
- 7 Saldering openstaande aanrekeningen en vorderingen. Gelet op het te betalen saldo zal een aanrekening gedeeltelijk ongesaldeerd blijven:
Aanrekening doorrekening overgedragen administratiekosten (1.267,60 euro).
Gedeeltelijk de aanrekening werkingsbijdrage verminderd met het te betalen saldo ($932.610,85 - 26.516,01 = 906.094,84$ euro).
Inning vordering negatieve correctie + aflossing toegestane lening (94.396,90 euro)
Inning vordering kohier belasting op huisvuil waarbij rekening gehouden wordt met de aangerekende administratiekosten ($571.112,56 + 1.267,60 = 572.380,16$ euro).
Inning diftarbelasting ophaalwagens met weegsysteem (240.585,38 euro).
Aanrekening correctie toegestane lening indien er nog een saldo moet betaald worden (Y euro).
- 8 Betaalopdracht voor het openstaand saldo van de aanrekening van de werkingsbijdrage ($932.610,85 - 906.094,84 = 26.516,01$ euro).

Boekingsfiche 8071 Limburg.net - gemeenten met diftarsysteem

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
1a	Aanrekening voorschotfacturen aankoop PMD-zakken	6496/9 489	21.000	21.000	6496/9	0300	440	21.000		E
1b	Betaling voorschotfacturen aankoop PMD-zakken	489 55..0	21.000	21.000						
2a	Aanrekening kwartaalvoorschotten algemene werkingsbijdrage	6496/9 489	319.714	319.714	6496/9	0300	440	319.714		E
2b	Betaling kwartaalvoorschotten algemene werkingsbijdrage	489 55..0	319.714	319.714						
3a	Aanrekening aanvangsenveloppe 2 kwartalen werkkapitaal	2903 446	322.404	322.404	2903	0300	440	322.404		F
3b	Betaling aanvangsenveloppe 2 kwartalen werkkapitaal	446 55..0	322.404	322.404						
4	Registratie kohier belasting op huisvuil	4130/4 73320	588.786	588.786	73320	0020	500		588.786	E
5a	Registratie belasting rechtstreekse verkoop PMD-zakken	4130/4 73323	10.000	10.000	73323	0020	500		10.000	E
5b	Inning belasting rechtstreekse verkoop PMD-zakken	55..0 4130/4	10.000	10.000						
6a	Overboeking negatieve correctie + aflossing toegestane lening van LT => KT	4943 2903	94.397	94.397						
6b	Registratie diftarbelasting ophaalwagens met weegstelsel	4130/4 73322	240.585	240.585	73322	0020	500		240.585	E
6c	Registratie vordering negatieve correctie + aflossing toegestane lening	4002 4943	94.397	94.397	4943	0300	440		94.397	F
6d	Aanrekening werkingsbijdrage	6496/9 489	932.611	932.611	6496/9	0300	440	932.611		E
6e	Aanrekening overgedragen administratiekosten	613/6 440	1.268	1.268	613/6	0111	440	1.268		E
6f	Aanrekening positieve correctie toegestane lening	2903 446	Y	Y	2903	0300	440	Y		F
7	Saldering openstaande aanrekeningen en vorderingen: Aanrekening doorrekening overgedragen administratiekosten Aanrekening algemene werkingsbijdrage Inning vordering aflossing toegestane lening Inning vordering kohier belasting op huisvuil Inning diftarbelasting ophaalwagens met weegstelsel Correctie toegestane lening	440 489 4002 4130/4 4130/4 446	1.268 906.095	94.397 572.380 240.585						
8	Betaling saldo aanrekening algemene werkingsbijdrage	489 55..0	26.516	26.516						
TOTALEN			4.232.159	4.232.159				1.596.997	933.769	

Deel 3: T-rekeningen

Algemene boekhouding

Budgettaire boekhouding

Algemene boekhouding				Budgettaire boekhouding	
Uitgaven		Ontvangsten			
2903	4002	4130/4	440	2903	4943
3a 322.404		4 588.786		3a 322.404	
		5a 10.000			
94.397 6a		10.000 5b			94.397 6c
6c 94.397		6b 240.585			
6f Y			1.268 6e	6f Y	
	94.397 7	572.380 7 7	1.268		
		240.585 7			
446	489	4943	55..0	613/6	73320
	1b 21.000	21.000 1a			
	2b 319.714	319.714 2a	21.000 1b		
3b 322.404	322.404 3a		319.714 2b		
			322.404 3b		588.786 4
		6a 94.397	5b 10.000		
		94.397 6c		6e 1.268	
	932.611 6d				
7 Y	6f 7 906.095				
7 Y	8 26.516		26.516 8		
613/6	6496/9	73320	73322	6496/9	73322
	1a 21.000			1a 21.000	
	2a 319.714			2a 319.714	
		588.786 4			
6e 1.268	6d 932.611		240.585 6b	6d 932.611	240.585 6b
73323				73323	
	10.000 5a				10.000 5a

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

2903	Vorderingen wegens toegestane leningen - nominale waarde (lange termijn)
4002	Vorderingen wegens toegestane leningen - nominale waarde (korte termijn)
4130/4	Vorderingen uit fiscale opbrengsten
440	Leveranciers
446	Te betalen toegestane leningen
489	Overige schulden uit niet-ruiltransacties
4943	Vorderingen wegens toegestane leningen die binnen het jaar vervallen
55.0	Kredietinstellingen: rekening-courant
613/6	Andere diensten en leveringen
6496/9	Andere specifieke werkingssubsidies
73320	Jaarlijkse huisvuilbelasting
73322	Diftar/ophaalronde
73323	Afgifte zakken, klevers, recipiënten

BV: Beleidsvelden

0020	Fiscale aangelegenheden
0111	Fiscale en financiële diensten
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval

ESC: Economischesectorcodes

440	Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)
500	Huishoudens

FN: Financiële nota

E	Exploitatie
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.

Limburg.net is een IGS actief in de sector van de inzameling, afvoer, verwijdering en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Als opdrachthoudende vereniging staat dit IGS in voor de uitvoering van een uniform afvalbeleid in het volledige werkingsgebied van de vennoten. In sommige gemeenten gebeurt de huis-aan-huisinzameling met diftarcontainers, in andere gemeenten via huisvuilzakken. Limburg.net staat ook in voor de invordering van de basisbelasting voor de huisvuildienst en de belastingen verbonden aan de verschillende ophaalsystemen. Onderhavige boekhoudfiche is dienstig voor gemeenten die met een diftarsysteem werken.

Als opdrachthoudende vereniging beschikt Limburg.net over een volledige bevoegdheidsoverdracht vanwege de gemeenten m.b.t. het huishoudelijk afval. De dienstverlening vanwege Limburg.net wordt enerzijds gefinancierd via eigen inkomsten zoals de verkoop van ingezamelde afvalstromen (papier en karton, metalen, oliën en vetten, ...), bijdragen van organisaties die sectoreel werden opgericht ter uitvoering van de aanvaardingsplicht (Recupel, Valorfrit, ...), ... en anderzijds via bijdragen van de gemeenten.

De bijdragen van de gemeenten worden bepaald in relatie tot het aantal inwoners en de diverse hoeveelheden opgehaalde en ingezamelde afvalstoffen. De bijdragen per inwoner zijn forfaitair en dekken de kosten van vooraf bepaalde hoeveelheden afval per inwoner. Voor het afval dat in surplus daarop wordt aangeboden, gebeurt er een facturatie per kg.

De mix van die verschillende elementen zorgt ervoor dat het onmogelijk is om de economische waarde van de bijdragen van de gemeenten rechtstreeks te koppelen aan de dienstverlening van Limburg.net. Om deze reden kan aanvaard worden dat de bijdragen aan Limburg.net als werkingsbijdragen beschouwd.

Omdat de kostprijs voor de aankoop van huisvuilzakken en andere recipiënten, aangerekend aan de gemeenten, in hoofdzaak elementen bevat die de inzameling en verwerking moeten bekostigen, wordt ook de aankoop van huisvuilzakken door de gemeenten als een werkingsbijdrage beschouwd. De fiche gaat er dan ook van uit dat er geen (boekhoudkundige) voorraad huisvuilzakken wordt aangehouden door het bestuur.

Limburg.net rekent in de loop van jaar N voorschotten aan op de gemeentelijke bijdragen en rekent die af tegen het eind van het 1e semester van jaar N+1. Aangezien het kosten betreft voor diensten die in de loop van jaar N werden verleend zouden deze boekhoudkundig aan jaar N moeten verbonden worden. Daartoe zou de gemeente eind jaar N een inschatting moeten kunnen maken van de saldi die via de afrekening zullen gefactureerd worden en deze saldi aanrekenen als te ontvangen facturen. De facturatiemethode van Limburg.net maakt het voor de gemeente evenwel moeilijk om de voormelde boekingswijze toe te passen. Daarom kan aanvaard worden dat de aanrekening van de kosten gespreid wordt over twee boekjaren. Het evenwel belangrijk dat de gemeente die hiervoor kiest deze boekingswijze consequent toepast zodat de gegevens van jaar tot jaar vergelijkbaar blijven.

Gemeentelijke bijdragen aan een samenwerkingsverband kunnen de werking ervan maar 100% juist afdekken als er na afloop van het boekjaar een afrekening gebeurt, hetzij via een bijkomende facturatie, hetzij via verrekening in de prijzen van het nieuwe boekjaar. Bij een consequente boeking van die bijdragen gespreid over twee boekjaren, kunnen de voorschotten op die bijdragen als definitieve bijdragen geboekt worden in jaar N en kan de afrekening ervan geboekt worden als definitieve bijdragen in jaar N+1.

De eventuele oninbaarstellingen van (kohier)belastingen worden eveneens buiten beschouwing gelaten.