

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 0 De gemeente Dalenberg heeft een buitensportsite aangelegd. De boekwaarde van de gronden en de inrichting van de terreinen bedraagt respectievelijk 600 000 euro en 1 200 000 euro. De gemeente wil op een nog niet benutte kavel van de buitensportsite een zwembad oprichten. Omwille van de BTW-optimalisatie sluit ze daartoe een overeenkomst met een intergemeentelijk samenwerkingsverband (IGS) dat dienaangaande een ruling heeft gesloten met de BTW-administratie.

Die overeenkomst houdt in dat:

- de gemeente deelgenoot wordt van het IGS;
- de gemeente een recht van opstal toekent aan het IGS;
- het IGS optreedt als bouwheer en financierder van het zwembad;
- het IGS zal instaan voor het onderhoud en de uitbating in opdracht van en voor rekening van de gemeente.

De bouwkost van het zwembad bedraagt 9 miljoen euro. Voor de oprichting ervan ontvangt de gemeente een subsidie van 660 000 euro van Sport Vlaanderen.

Bij de concrete uitwerking van het project komen gemeente en IGS tot de vaststelling dat er synergievoordelen kunnen worden gerealiseerd door ook de buitensportsite door het IGS te laten uitbaten. Aan de bestaande overeenkomst wordt een addendum toegevoegd dat inhoudt dat de gemeente haar gebruiksrechten op de buitensportsite overdraagt aan het IGS en het IGS de site zal uitbaten voor rekening van de gemeente van zodra het zwembad wordt geopend. In dat addendum komen de partijen overeen dat de gemeente verder zal instaan voor het onderhoud van de buitensportsite en de gemeente de personeelskosten daarvoor zal factureren aan het IGS.

In het kader van de sportpromotie bij senioren beslist de gemeenteraad dat 65-plussers gratis kunnen zwemmen en kent daartoe prijs subsidies toe aan het IGS.

Omdat Dalenberg over voldoende liquide middelen beschikt -waarvan een deel uit de ontvangst van de investeringssubsidie- en de belegging van die middelen heel geringe opbrengsten genereert, wendt ze die aan om de kosten van de financiering door het IGS te verminderen. Ze komt met het IGS overeen om de terugbetaling van (een deel van) de bouwkost van het zwembad te vervroegen. Om fiscale redenen kan dat niet als vervroegde aflossing van die financiering omdat de bij de bouw gerecupereerde BTW dan (deels) moet worden terugbetaald. Daarom wordt dat geboekt als een prefinanciering van de schulden die de gemeente in de toekomst moet aflossen voor de investering.

- 1 De gemeente treedt toe tot het IGS:
- a Intekening deelneming voor 6 000 euro.
 - b Volstorting deelneming voor 1 500 euro.
 - c Betaling volstorting deelneming.
- 2 Bij de ondertekening van de overeenkomst kent de gemeente een kosteloos recht van opstal toe aan het IGS voor een periode van 32 jaar. Partijen waarderen dit op 25 000 euro.
- 3 Door de toekenning van een opstalrecht kan de kavel waarop het zwembad zal worden gebouwd, en waarvan de boekwaarde 100 000 euro bedraagt, worden overgeboekt naar de andere materiële vaste activa.
- 4 Sport Vlaanderen deelt de gemeente mee dat ze recht heeft op een investeringssubsidie van 660 000 euro.
- 5 In de loop van het jaar N+1, tijdens de bouwfase van het zwembad, draagt de gemeente de gebruiksrechten op de buitensportsite over aan het IGS voor een periode van 30 jaar. Die periode vangt aan op het moment dat het zwembad opent. In ruil voor de overdracht van het gebruiksrecht ontvangt de gemeente een vergoeding van 1 miljoen euro.

Boekingsfiche 6321 DBFMO - Sportinfrastructuur

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



- 6 De vergoeding wordt voor 100 000 euro uitbetaald in bijkomende aandelen in het IGS en voor 900 000 euro in jaarlijkse schijven, evenwichtig gespreid over de periode van overdracht van de gebruiksrechten:
 - a Intekening deelneming voor 100 000 euro.
 - b Volstorting deelneming voor 100 000 euro.
 - c Toekenning van een toegestane lening voor 900 000 euro.
 - d Saldering schulden volstorting deelneming en toegestane lening tegenover de vordering voor de overdracht van de gebruiksrechten.
- 7 Het zwembad is afgewerkt. De opening vindt plaats op 1 juni van het jaar N+2. Het IGS bezorgt de gemeente een document waaruit blijkt dat de totale kostprijs van de bouw en de inrichting 9 miljoen euro bedraagt. Het IGS bezorgt tevens een aflossingstabel waaruit blijkt dat het de financiering via 30 gelijke jaarlijkse schijven zal recupereren bij de gemeente.
 - a De gemeente registreert het zwembad als een vast actief in leasing.
 - b Tegenover dat actief boekt de gemeente een financiële leasingschuld.
 - c Saldering van de schuld tegenover de vordering.
- 8 Ingevolge de ingebruikname van het zwembad vraagt de gemeente de uitbetaling aan van de investeringssubsidie vanwege Sport Vlaanderen en ontvangt die kort daarna:
 - a Overboeking vordering op lange termijn naar korte termijn.
 - b Aanrekening investeringssubsidie.
 - c Ontvangst van de betaling van Sport Vlaanderen.
- 9 Door de ingebruikname van de buitensportsite door het IGS heeft de gemeente recht op de uitbetaling van de 1e schijf van de toegestane lening voor de overdracht van de gebruiksrechten van de buitensportsite.
 - a Overboeking 30 000 euro (900 000 euro op 30 jaar) van de vordering op lange termijn naar korte termijn.
 - b Aanrekening van de 1e schijf van de toegestane lening.
 - c Ontvangst van de betaling van het IGS.
- 10 Door de start van de uitbating van het zwembad worden de jaarlijkse schijven voor de financiering ervan verschuldigd. De gemeente boekt de 1e schijf (300 000 euro voor jaar N+2) van die financiële schuld op lange termijn over naar korte termijn.
- 11 De gemeente stelt 6 miljoen euro renteloos ter beschikking van het IGS onder de vorm van een prefinanciering van de aflossingen die ze in de toekomst moet doen. Het bedrag wordt berekend à rato van de afschrijvingen voor het zwembad en is bijgevolg gelijkmatig gespreid over 30 jaar.
 - a Aanrekening van de prefinanciering als een toegestane lening.
 - b Betaling van de prefinanciering.
 - c Omdat de 1e schijf van de financiële schuld aan het IGS vervalt in het lopende boekjaar, vervalt ook de 1e schijf van de toegestane lening in het lopende boekjaar. De gemeente boekt daarom 200 000 euro over van de lange termijnvordering naar korte termijn.
- 12 De kost voor het gemeentepersoneel dat de buitensportsite onderhoudt, bedraagt 80 000 euro voor de periode van 1 juni tot 31 december. De gemeente factureert dat bedrag aan het IGS. Voor de BTW is dat een heffingsplichtige activiteit.

Boekingsfiche 6321 DBFMO - Sportinfrastructuur

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

- 13 Na afloop van het jaar N+2 stuurt het IGS de afrekening voor het voorbije jaar naar de gemeente. Daaruit blijkt dat de gemeente onderstaande kosten verschuldigd is:
- a 300 000 euro voor de aflossingen (= afschrijvingen in hoofde van het IGS) van de financiering.
 - b 27 000 euro intresten (= financiële kosten in hoofde van het IGS) op de financiering.
 - c 50 000 euro aan prijssubsidies waarop 6% BTW verschuldigd is, zodat de kost voor de gemeente 53 000 euro bedraagt.
 - d 250 000 euro als bijdrage in het resterende tekort van de exploitatie van het zwembad. Dat bedrag is vrijgesteld van BTW.
 - e Daarnaast heeft de gemeente recht op 200 000 euro als aflossing van de prefinanciering.
- 14 De schulden aan het IGS worden gedeeltelijk gesaldeerd aan de vorderingen van de gemeente op het IGS. De gemeente betaalt het saldo aan het IGS.
- 15 Op 31/12 van het jaar N+2 worden de lange termijnschulden en lange termijnvorderingen die in boekjaar N+3 zullen vereffend worden, overgeboekt van lange naar korte termijn:
- a De 2e schijf van 300 000 euro voor de jaarlijkse aflossing van de leasingschuld.
 - b De 2e schijf van 30 000 euro van de vordering wegens toegestane lening.
 - c De 2e schijf van 200 000 euro voor de vordering van de toegestane lening.
- 16 Op 31/12 van het jaar N+2 boekt de gemeente de jaarlijkse afschrijvingen van de activa voor sportinfrastructuur:
- a De inrichting van de buitensportsite wordt afgeschreven op 10 jaar. Omdat de resterende boekwaarde 200 000 euro bedraagt en er nog 5 jaar moet worden afgeschreven, boekt de gemeente een afschrijving van 40 000 euro.
 - b Het zwembad wordt afgeschreven over de duur van de financiële leasing (30 jaar). De gemeente schrijft 300 000 euro af (9 000 000 euro/30).
- 17 De termijn voor de verrekening van de investeringssubsidie volgt die van de afschrijvingstermijn voor het zwembad. De verrekening bedraagt 22 000 euro (660 000 euro/30).

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
Verrichtingen										
1a	Intekening deelneming	2810 2811	6.000	6.000						
1b	Aanrekening volstorting deelneming	2811 4499	1.500	1.500	2811	0742	440	1.500		I
1c	Betaling volstorting deelneming	4499 550...0	1.500	1.500						
2	De gemeente kent een opstalrecht toe aan het IGS	094 095	25.000	25.000						
3	Overboeking gronden naar andere materiële vaste activa (facultatief)	260/4...0 220...0	100.000	100.000						
4	Aanrekening vordering toegezegde investeringssubsidie	2912 151...0	660.000	660.000						
TOTALEN JAAR N			794.000	794.000				1.500		0

Boekingsfiche 6321 DBFMO - Sportinfrastructuur

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

5	Aanrekening vordering overdracht gebruiksrechten buitensportsite	4005 222...0	1.000.000	1.000.000	222...0	0742	440	1.000.000	I
6a	Intekening deelneming	2810 2811	100.000	100.000					
6b	Aanrekening volstorting deelneming	2811 4499	100.000	100.000	2811	0742	440	100.000	I
6c	Toekenning toegestane lening	2903 446	900.000	900.000	2903	0742	440	900.000	F
6d	Salderen schulden aan vordering	4499 446 4005	100.000 900.000	1.000.000					
TOTALEN JAAR N+1			3.100.000	3.100.000				1.000.000	1.000.000
7a	Aanrekening activering van het zwembad	250...0 440	9.000.000	9.000.000	250...0	0742	440	9.000.000	I
7b	Aanrekening vordering financiële leasing	4005 1722...8	9.000.000	9.000.000	1722...8	0040	440	9.000.000	F
7c	Salderen schuld aan vordering	440 4005	9.000.000	9.000.000					
8a	Overboeking investeringssubsidie van lange termijn naar korte termijn	4951 2912	660.000	660.000					
8b	Aanrekening vordering investeringssubsidie	4151 4951	660.000	660.000	4951	0742	300	660.000	I
8c	Ontvangst uitbetaling investeringssubsidie	550...0 4151	660.000	660.000					
9a	Overboeking toegestane lening van lange termijn naar korte termijn	4943 2903	30.000	30.000					
9b	Aanrekening vordering toegestane lening	4005 4943	30.000	30.000	4943	0742	440	30.000	F
9c	Ontvangst uitbetaling van het IGS	550...0 4005	30.000	30.000					
10	Overboeking leasingschuld verschuldigd voor jaar N+2 van lange naar korte termijn	1722...8 4222...8	300.000	300.000					
11a	Aanrekening toegestane lening prefinanciering	2903 446	6.000.000	6.000.000	2903	0742	440	6.000.000	F
11b	Betaling toegestane lening prefinanciering	446 550...0	6.000.000	6.000.000					
11c	Overboeking toegestane lening van lange naar korte termijn	4943 2903	200.000	200.000					

Boekingsfiche 6321 DBFMO - Sportinfrastructuur

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

12	Aanrekening vordering personeelskost buitensportsite	4000 475 701/6	96.800 80.000	16.800 80.000	701/6	0742	440		80.000	E
13a	Aanrekening aflossing financiële leasing	4222...8 4452	300.000 300.000	300.000	4222...8	0040	440	300.000		F
13b	Aanrekening intresten op financiële leasing	6500 4452	27.000 27.000	27.000	6500	0040	440	27.000		E
13c	Aanrekening prijssubsidies	6495 489	53.000 53.000	53.000	6495	0741	440	53.000		E
13d	Bijdrage in het resterende tekort van de exploitatie	6496/9 489	250.000 250.000	250.000	6496/9	0742	440	250.000		E
13e	Aanrekening vordering aflossing toegestane lening	4002 4943	200.000 200.000	200.000	4943	0742	440		200.000	F
14	Salderen schulden aan vordering en betaling saldo	4452 489 4000 4002 550...0	327.000 303.000 333.200	96.800 200.000 333.200						
15a	Overboeking leasingschuld voor N+3 van lange naar korte termijn	1722...8 4222...8	300.000 300.000	300.000						
15b	Overboeking vordering toegestane lening van lange naar korte termijn	4943 2903	30.000 30.000	30.000						
15c	Overboeking vordering toegestane lening van lange naar korte termijn	4943 2903	200.000 200.000	200.000						
16a	Afschrijving resterende boekwaarde buitensportsite	6302 260/4..09	40.000 40.000	40.000						
16b	Afschrijving zwembad	6302 250...09	300.000 300.000	300.000						
17	Verrekening investeringssubsidie zwembad	151...9 7530	22.000 22.000	22.000						
TOTALEN JAAR N+2			44.018.800	44.018.800				15.630.000	9.970.000	
TOTALEN			47.912.800	47.912.800				16.631.500	10.970.000	

Boekingsfiche 6321 DBFMO - Sportinfrastructuur

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

1722...8 9 mln 7b 10 300.000 15a 300.000		4951 8a 660.000 660.000 8b 8b 660.000 660.000 8c 9a 30.000 30.000 9b 13a 300.000 300.000 15a		4151 660.000 8c 9a 30.000 30.000 9b 13a 300.000 300.000 15a		4943 30.000 9b 13a 300.000 300.000 15a		4222...8 300.000 10 300.000 15a		1722...8 9 mln 7b 4951 660.000 8b 4943 30.000 9b	
2903 (2) 11a 6 mln 200.000 11c 200.000 15c		446 6 mln 11a 11b 6 mln 200.000 11c 200.000 15c		4943 (2) 200.000 11c 200.000 13e 200.000 15c		4000 12 96.800 96.800 14		475 16.800 12		2903 (2) 11a 6 mln 4943 (2) 200.000 13e	
701/6 80.000 12		4452 300.000 13a 27.000 13b 13b 14 327.000		6500 27.000		6495 13c 53.000		489 14 303.000 53.000 13c 250.000 13d		65000 13b 27.000 701/6 80.000 12	
6496/9 13d 250.000		4002 13e 200.000 200.000 14		6302 16a 40.000 16b 300.000		260/04...09 40.000 16a		250...09 300.000 16b		6496/9 13d 250.000	
151...9 17 22.000		7530 22.000 17									

Boekingsfiche 6321 DBFMO - Sportinfrastructuur

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

094	Andere rechten en verplichtingen
095	Andere rechten en verplichtingen
151...0	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn
151...9	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn: geboekte afschrijvingen
1722...8	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden
220...0	Terreinen - gemeenschapsgoederen
222...0	Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen
250...0	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen
250...09	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen: geboekte afschrijvingen
260/4...0	Terreinen en gebouwen - andere materiële vaste activa
260/4...09	Terreinen en gebouwen - andere materiële vaste activa: geboekte afschrijvingen
2810	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten - aanschaffingswaarde
2811	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten - nog te storten bedragen (-)
2903	Vorderingen wegens toegestane leningen - nominale waarde
2912	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal - nominale waarde
4000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde
4002	Vorderingen wegens toegestane leningen - nominale waarde
4005	Andere niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde
4151	Vorderingen wegens investeringsubsidies
4222...8	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden
440	Leveranciers
4452	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest inzake leasingsschulden
446	Te betalen toegestane leningen
4499	Overige niet-financiële schulden uit ruiltransacties
475	Te betalen btw
489	Overige schulden uit niet-ruiltransacties
4943	Vorderingen wegens toegestane leningen die binnen het jaar vervallen
4951	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen het jaar vervallen
550...0	Kredietinstellingen
6302	Afschrijvingen op materiële vaste activa
6495	Prijssubsidies
6500	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden
701/6	Andere verkopen en dienstprestaties
7530	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen

BV: Beleidsvelden

0040	Transacties in verband met de openbare schuld
0741	Sportpromotie en -evenementen
0742	Sportinfrastructuur

ESC: Economischesectorcodes

300	Vlaamse overheid
440	Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)

FN: Financiële nota

E	Exploitatie
I	Investing
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.