

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 0 In het kader van het behalen van de klimaatdoelstellingen wil de gemeente zoveel mogelijk energie besparen voor zowel elektriciteit als aardgas. Ze sluit daarom een Onderhouds- en Energie Prestatie Contract (OEPC) af met een externe firma. Deze firma gaat dan over tot het ontwerpen, leveren en installeren van energiebesparende maatregelen. Tijdens de uitvoering van het contract zorgt deze firma ook voor het onderhoud en de monitoring van de te behalen energiebesparingen. Onderstaand voorbeeld geeft aan welke boekingen er in het kader van een OEPC contract moeten gebeuren.

Implementatiefase

- 1 Tijdens de implementatiefase worden er energiebesparende investeringen uitgevoerd in de sporthal van de gemeente. De totale investeringskost bedraagt 200.000 euro. Een eerste schijf van 10% wordt gefactureerd na de voltooiing van de studies.
- 2 Maandelijks ontvangt de gemeente een vorderingsstaat van de uitgevoerde werken van die maand. De uitgevoerde werken bedragen deze maand 8.000 euro.
- 3 Per afrekeningsperiode ontvangt de gemeente een factuur voor de onderhoudsvergoeding. Deze bedraagt 1.600 euro tijdens de implementatiefase.

Na implementatiefase

- 4 Overboeken van vaste activa in aanbouw naar vaste activa-aanschaffingswaarde: de totale waarde van de energiebesparende investeringen bedraagt 200.000 euro.
- 5 Facturatie kwartaalvergoeding energiebesparing in de sporthal: 250 euro.
- 6 Facturatie jaarlijkse onderhoudsvergoeding voor energiebesparende maatregelen: 1.400 euro.

Reservefonds in het kader van de totale waarborg

- 7 Naast de jaarlijkse onderhoudsvergoeding voor energiebesparende maatregelen wordt er ook een additionele vergoeding voor de totale waarborg voor andere elementen opgevraagd bij de gemeente. Deze waarborg bestaat voor 90% uit een provisie in een reservefonds voor toekomstige te bewijzen uitgaven in het kader van de vergoeding totale waarborg andere elementen. Deze provisie verwerken we als een borg op lange termijn. De overige 10% betreft een vaste jaarlijkse vergoeding voor de totale waarborg andere elementen en komt onmiddellijk toe aan de opdrachtnemende firma. Deze 10% beschouwen we als een beheersvergoeding voor het reservefonds en zal als een kost voor andere diensten en leveringen verwerkt worden.
- 8 Ontvangen interesten op waarborgrekening ter waarde van 245 euro.
- 9 Vergoeding die verzekeraars verschuldigd zijn bij kosten van vernieuwing of herstellingen: 100 euro.
- 10 Er wordt een onderhoud voor 500 euro uitgevoerd dat betrekking heeft op de andere elementen van de onderhoudsvergoeding. De kosten van dit onderhoud worden verhaald op het waarborgfonds.
- 11 Jaarlijks bij de afrekening wordt er een verslag opgemaakt van de gestorte bedragen, van de uitgevoerde werken en de aanvulling van de stock. Op basis van deze afrekening wordt er 5.000 euro bijgestort in het waarborgfonds.

Einde contract

- 12 Na 15 jaar loopt het contract ten einde en wordt de waarborgrekening afgesloten volgens de gemaakte afspraken in het contract: de opdrachtnemer ontvangt 20% van het saldo van het reservefonds bij een positief saldo en het overige deel van het reservefonds (80%) wordt door de opdrachtnemer terug gestort aan de gemeente. We gaan er vanuit dat er op het einde van het contract nog een saldo van 1.000 euro aanwezig is in het reservefonds. De aanwezige opgebouwde stock op het einde van het contract blijft eigendom van de gemeente.

Boekingsfiche 5040 Onderhouds en energieprestatie-contract (OEPC)

Versie 07.06.2024

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1	Facturatie investeringskost	2291...7 440	20.000	20.000	2291...7	0742	600	20.000		I
2	Maandelijkse vorderingsstaat uitgevoerde werken	2291...7 440	8.000	8.000	229...7	0742	600	8.000		I
3	Facturatie onderhoudsvergoeding	613/6 440	1.600	1.600	613/6	0742	600	1.600		E
4	Overboeken vaste activa in aanbouw	2291...0 2291...7	200.000	200.000						
5	Facturatie kwartaalvergoeding energiebesparing	613/6 440	250	250	613/6	0742	600	250		E
6	Facturatie jaarlijkse onderhoudsvergoeding	613/6 440	1.400	1.400	613/6	0742	600	1.400		E
7a	Aanleggen waarborgfonds	288 4492	22.500	22.500	288	0742	600	22.500		I
7b	Aanrekening beheersvergoeding waarborgfonds	613/6 440	2.500	2.500	613/6	0742	600	2.500		E
8	Ontvangen interesten op waarborgrekening	4005 750 288 4499	245	245	750 288	0742 0742	700 600	245	245	E I
9	Vergoeding verzekeraar	4005 745/7 288 4499	100	100	745/7 288	0742 0742	600 600	100	100	E I
10	Onderhoud dat verhaald wordt op het waarborgfonds	613/6 288	500	500	613/6 288	0742 0742	600 600	500	500	E I
11	Afrekening waarborgrekening: bijstorting	288 4492	5.000	5.000	288	0742	600	3.500		I
12	Afsluiten waarborgrekening	613/6 55...0 288	200 800	800	613/6 288	0742 0742	600 600	200	1.000	E I
TOTALEN			263.440	263.240				60.795	1.845	

