

Boekingsfiche 7901 Verwerking overschot of tekort van het boekjaar

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

Een gemeente (G) en haar OCMW (O) hebben in een bepaald boekjaar een aantal transacties gedaan die als volgt kunnen worden samengevat:

- 1 Kaskosten waaronder onder meer de aankoop van diensten en leveringen
 - a. gemeente 10.000
 - b. OCMW 1.000
 - geconsolideerd 11.000Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze uitgaven volledig werden betaald

- 2 Kasopbrengsten waaronder onder meer opbrengsten uit de werking
 - a. gemeente 12.000
 - b. OCMW 700
 - geconsolideerd 12.700Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze ontvangsten volledig werden geïnd

- 3 Niet-kaskosten: afschrijving van gebouwen, wegen en andere infrastructuur
 - a. gemeente 100
 - b. OCMW 10
 - geconsolideerd 110

- 4 De poetsdienst van het OCMW heeft diensten geleverd aan de gemeente
 - a. gemeente 25 kost
 - b. OCMW 25 opbrengst
 - geconsolideerd 0

- 5 Investerings in terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur
 - a. gemeente 2.000
 - b. OCMW 200
 - geconsolideerd 2.200Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze uitgaven volledig werden betaald

Boekingsfiche 7901 Verwerking overschot of tekort van het boekjaar

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

6 Ontvangen investeringssubsidies

| | |
|----------------|-------|
| a. gemeente | 1.200 |
| b. OCMW | 120 |
| geconsolideerd | 1.320 |

Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze ontvangsten volledig werden geïnd

7 Periodieke aflossing financiële schulden

| | |
|----------------|-----|
| a. gemeente | 400 |
| b. OCMW | 40 |
| geconsolideerd | 440 |

Voor de eenvoud gaan we er van uit dat deze uitgaven volledig werden betaald

8 De financieel directeur schrijft geld over van een rekening van de gemeente naar een rekening van het OCMW

| | |
|----------------|-----|
| a. gemeente | 420 |
| b. OCMW | 420 |
| geconsolideerd | 0 |

9 Op basis van deze verrichtingen bedraagt:

| | |
|-------------------------------------|-------|
| a. - het overschot van de gemeente: | 1.875 |
| b. - het tekort van het OCMW: | 285 |
| - het geconsolideerde overschot: | 1.590 |

de gemeente zal tussenkomen in het tekort van het OCMW voor een bedrag van 250
(toelichting hierover vindt u bij de commentaar)

10 Het over te dragen overschot/tekort bedraagt bijgevolg:

| | |
|-----------------------|----------------------|
| a. gemeente overschot | 1.625 (= 1875 - 250) |
| b. OCMW tekort | 35 (= -285 + 250) |
| geconsolideerd | 1.590 |

Boekingsfiche 7901 Verwerking overschot of tekort van het boekjaar

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

| Deel 2: Dagboeken | | Algemeen dagboek | | | | Budgettair dagboek v/d aanrekening | | | | | JR |
|-----------------------|--|------------------|---------|---------------|---------------|------------------------------------|---------|----------|---------------|---------------|----|
| | | BE | AR | Debet | Credit | BE | AR | BV/ESC | Uitgaven | Ontvangsten | FN |
| 1.a | Kaskosten gemeente | 10 | 610/8 | 10.000 | | 10 | 610/8 | xxx | 10.000 | | E |
| | | 10 | 55...0 | | 10.000 | | | | | | |
| 1.b. | Kaskosten OCMW | 11 | 610/8 | 1.000 | | 11 | 610/8 | xxx | 1.000 | | E |
| | | 11 | 55...0 | | 1.000 | | | | | | |
| 2.a | Kasopbrengsten gemeente | 10 | 55...0 | 12.000 | | 10 | 70/2 | xxx | | 12.000 | E |
| | | 10 | 70/2 | | 12.000 | | | | | | |
| 2.b. | Kasopbrengsten OCMW | 11 | 55...0 | 700 | | 11 | 70/2 | xxx | | 700 | E |
| | | 11 | 70/2 | | 700 | | | | | | |
| 3.a | Niet-kaskosten gemeente | 10 | 63 | 100 | | | | | | | |
| | | 10 | 22...9 | | 100 | | | | | | |
| 3.b. | Niet-kaskosten OCMW | 11 | 63 | 10 | | | | | | | |
| | | 11 | 22...9 | | 10 | | | | | | |
| 4.a | Facturering tussen gemeente en OCMW in de gemeente | 10 | 6190 | 25 | | 10 | 6190 | xxx/420 | 25 | | |
| | | 10 | 408 | | 25 | | | | | | |
| 4.b. | Facturering tussen gemeente en OCMW in het OCMW | 11 | 448 | 25 | | 11 | 7090 | 0948/410 | | 25 | |
| | | 11 | 7090 | | 25 | | | | | | |
| 5.a | Investerings in materiële vaste activa: gemeente | 10 | 22...0 | 2.000 | | 10 | 22...0 | xxx | 2.000 | | I |
| | | 10 | 55...0 | | 2.000 | | | | | | |
| 5.b | Investerings in materiële vaste activa: OCMW | 11 | 22...0 | 200 | | 11 | 22...0 | xxx | 200 | | I |
| | | 11 | 55...0 | | 200 | | | | | | |
| 6.a | Ontvangen investeringssubsidies gemeente | 10 | 55...0 | 1.200 | | 10 | 150...0 | xxx | | 1.200 | I |
| | | 10 | 150...0 | | 1.200 | | | | | | |
| 6.b | Ontvangen investeringssubsidies OCMW | 11 | 55...0 | 120 | | 11 | 150...0 | xxx | | 120 | I |
| | | 11 | 150...0 | | 120 | | | | | | |
| 7.a | Aflossing financiële schulden gemeente | 10 | 421/4 | 400 | | 10 | 421/4 | xxx | 400 | | F |
| | | 10 | 55...0 | | 400 | | | | | | |
| 7.b | Aflossing financiële schulden OCMW | 11 | 421/4 | 40 | | 11 | 421/4 | xxx | 40 | | F |
| | | 11 | 55...0 | | 40 | | | | | | |
| 8.a | Betaling van de gemeente aan het OCMW | 10 | 408 | 420 | | | | | | | |
| | | 10 | 55...0 | | 420 | | | | | | |
| 8.b | Inning in het OCMW van de gemeente | 11 | 55...0 | 420 | | | | | | | |
| | | 11 | 448 | | 420 | | | | | | |
| 9.a | Tussenkost door de gemeente in het tekort van het OCMW | 10 | 6941 | 250 | | 10 | 6941 | 0010/420 | 250 | | |
| | | 10 | 408 | | 250 | | | | | | |
| 9.b | Tussenkost door de gemeente in het tekort van het OCMW | 11 | 448 | 250 | | 11 | 7941 | 0010/410 | | 250 | |
| | | 11 | 7941 | | 250 | | | | | | |
| 10.a | Over te dragen overschot gemeente | 10 | 693 | 1.625 | | | | | | | |
| | | 10 | 14 | | 1.625 | | | | | | |
| 10.b | Over te dragen tekort OCMW | 11 | 14 | 35 | | | | | | | |
| | | 11 | 793 | | 35 | | | | | | |
| TOTALEN JAAR N | | | | 30.820 | 30.820 | | | | 13.915 | 14.295 | |

Boekingsfiche 7901 Verwerking overschot of tekort van het boekjaar

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



Deel 3: T-rekeningen

| Gemeente | | | | Algemene boekhouding OCMW | | | | Geconsolideerd | | | |
|----------|---------|-----------|--------|------------------------------|-------|---------|---------|----------------|---------|----------|--------|
| | 610/8 | 70/2 | 55...0 | | 610/8 | 70/2 | 55...0 | | 610/8 | 70/2 | 55...0 |
| 1a | 10.000 | | 10.000 | 1a | 1.000 | | 1.000 | 1b | 11.000 | | 11.000 |
| | | 12.000 2a | 12.000 | | | 700 2b | 700 | | | 12.700 2 | 12.700 |
| 3a | 63 | 22...9 | | 3a | 100 | | 100 | 3a | 110 | | 110 |
| 3a | 100 | | | 3b | 10 | | 10 | 3b | | 110 3 | |
| 4a | 6190 | 408 | | 4a | 25 | | 25 | 4a | | | |
| 4a | 25 | | | 4b | | 7090 | 7090 | 4b | | | |
| | | | | | | 448 | 448 | | | | |
| 5a | 22...0 | | 2.000 | 5a | 200 | | 200 | 5a | 2.200 | | 2.200 |
| 5a | 2.000 | | | 5b | | 22...0 | 22...0 | 5b | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 6a | 150...0 | | 1.200 | 6a | | 150...0 | 150...0 | 6a | | | |
| 6a | 1.200 | | | 6b | | | | 6b | 1.320 6 | | 1.320 |
| | | | | | | | | | | | |
| 7a | 421/4 | | 400 | 7a | 40 | | 40 | 7a | 421/4 | | 440 |
| 7a | 400 | | | 7b | | 421/4 | 421/4 | 7b | 440 | | 440 |
| | | | | | | | | | | | |
| 8a | | 420 | 420 | 8a | | | 420 | 8a | | 420 | |
| 8a | | | | 8b | | | 420 | 8b | | | |
| 9a | 6941 | | 250 | 9a | | 7941 | 7941 | 9a | | | |
| 9a | 250 | | | 9b | | | 250 | 9b | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 10a | 693 | 14 | 1.625 | 10a | | 14 | 14 | 10a | 693 | 14 | 1.590 |
| 10a | 1.625 | | | 10b | | 793 | 793 | 10b | 1.590 | | 1.590 |
| | | | | | | | | | | | |

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

| | |
|---------|---|
| 14 | Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort |
| 150...0 | Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn - nominaal bedrag |
| 22...0 | Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur - aanschaffingswaarde |
| 22...9 | Gebouwen, wegen en andere infrastructuur - afschrijvingen |
| 408 | Interne rekening-courant |
| 421/4 | Financiële schulden die binnen het jaar vervallen |
| 448 | Interne rekening-courant |
| 55...0 | Kredietinstellingen - rekening-courant |
| 610/8 | Diensten en leveringen |
| 6190 | Facturering tussen gemeente en OCMW |
| 63 | Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten |
| 693 | Over te dragen overschot van het boekjaar |
| 6941 | Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente |
| 70/2 | Opbrengsten uit de werking |
| 7090 | Facturering tussen gemeente en OCMW |
| 793 | Over te dragen tekort van het boekjaar |
| 7941 | Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente |

BE: Budgettaire entiteit

| | |
|----|----------|
| 10 | Gemeente |
| 11 | OCMW |

BV/ESC: Beleidsveld/Economischesectorcode

| | |
|------|--|
| 0010 | Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus |
| 0948 | Poetsdienst |
| xxx | Diverse |
| 410 | Gemeenten |
| 420 | Verbonden OCMW |

FN: Financiële nota

| | |
|---|---------------|
| E | Exploitatie |
| F | financiering |
| I | investeringen |

Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in de dagboeken enkel de budgettaire entiteiten, de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economischesectorcodes opgenomen. Artikel 85, 88 en 92 van het BVR BBC 3.0 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.

Op basis van artikel 274 van het Decreet Lokaal Bestuur moet de gemeente ervoor zorgen dat het OCMW steeds zijn financiële verplichtingen kan nakomen, m.a.w. de gemeente moet ervoor zorgen dat de solvabiliteit van het OCMW gegarandeerd blijft. De omvang van het nettoactief (eigen vermogen) zal een van de elementen zijn die een belangrijke rol spelen.

Volgens art. 1, 17° en 1, 22° zijn de transacties tussen gemeente en OCMW geen ontvangsten en uitgaven. Op basis van art. 7 van het MB-BBC moet men deze transacties toch registreren in de budgettaire boekhouding. Deze registraties zijn zinvol met het oog op eventuele managementrapporteringen maar bovendien maken ze het mogelijk om de aansluiting tussen de algemene boekhouding en de budgettaire boekhouding te controleren per budgettaire entiteit. De registratie van deze verrichtingen in de budgettaire boekhouding gebeurt echter louter omwille van interne informatiebehoefte en controledoeleinden. Deze registraties mogen niet opgenomen worden in de officiële beleidsrapporten. De tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente wordt niet gebudgetteerd en wordt niet opgenomen in het meerjarenplan of de aanpassing ervan.

In deze boekhoudfiche is niet voor alle verrichtingen het beleidsveld (BV) en economischesectorcode (ESC) relevant. Voor deze verrichtingen wordt in deze fiche "xxx" genoteerd voor de combinatie van BV en ESC. De betreffende budgettaire verrichtingen vertegenwoordigen immers een verzameling van een groot aantal individuele budgettaire verrichtingen waarbij uiteraard voor elk verrichting het gepaste BV en de gepaste ECS moet gebruikt worden.

In deze boekhoudfiche wordt voor de interne rekening-courant (IRC) in de gemeente steeds de algemene rekening 408 gebruikt en in het OCMW steeds de algemene rekening 448. Uiteraard kan men desgewenst gedurende het boekjaar beide algemene rekeningen gebruiken in elk van de budgettaire entiteiten. Hoe dan ook moet men op het einde van het boekjaar de interne rekeningen-courant in elke budgettaire entiteit met elkaar salderen zodat in de ene budgettaire entiteit enkel een vordering overblijft op de algemene rekening 408 en in de andere budgettaire entiteit enkel een schuld op de algemene rekening 448.

Schema J2: Staat van het financiële evenwicht

| Resultaten | | Gemeente | OCMW | Geconsolideerd rapport |
|---|------------|-------------|-------------|------------------------|
| I. Exploitatiesaldo | (a-b) | 1725 | -25 | 1700 |
| a. Ontvangsten | | 12.000 | 975 | 12.700 |
| 1.a. Interne facturatie | | | 25 | |
| 1.b. tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW | | | 250 | |
| 2. Overige ontvangsten | | 12.000 | 700 | 12.700 |
| b. Uitgaven | | 10.275 | 1.000 | 11.000 |
| 1.a. Interne facturatie | | 25 | | |
| 1.b. tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW | | 250 | | |
| 2. Overige uitgaven | | 10.000 | 1.000 | 11.000 |
| II. Investeringsaldo | (a-b) | -800 | -80 | -880 |
| a. Ontvangsten | | 1.200 | 120 | 1.320 |
| b. Uitgaven | | 2.000 | 200 | 2.200 |
| III. Saldo exploitatie en investeringen | (I+II) | 925 | -105 | 820 |
| IV. Financieringsaldo | (a-b) | -400 | -40 | -440 |
| a. Ontvangsten | | | | |
| b. Uitgaven | | 400 | 40 | 440 |
| V. Budgettair resultaat van het boekjaar | (III+IV) | 525 | -145 | 380 |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | | | | |
| VII. Gecumuleerd budgettair resultaat | (V+VI) | 525 | -145 | 380 |
| VIII. Onbeschikbare gelden | | | | |
| IX. Beschikbaar budgettair resultaat | (VII-VIII) | 525 | -145 | 380 |

| Autofinancieringsmarge | | Gemeente | OCMW | Geconsolideerd rapport |
|---|--------|--------------|------------|------------------------|
| I. Exploitatiesaldo | | 1.725 | -25 | 1.700 |
| II. Netto periodieke aflossingen | (a-b) | 400 | 40 | 440 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | | 400 | 40 | 440 |
| b. Periodieke terugvordering leningen | | | | |
| III. Autofinancieringsmarge | (I-II) | 1.325 | -65 | 1.260 |

| Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | | | | |
|---|--------|--------------|------------|--------------|
| I. Autofinancieringsmarge | | 1.325 | -65 | 1.260 |
| II. Correctie op de periodieke aflossingen | (a-b) | | | |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | | 400 | 40 | 440 |
| b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden | | 400 | 40 | 440 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | (I+II) | 1.325 | -65 | 1.260 |

| Geconsolideerd financieel evenwicht | | Gemeente | OCMW | Geconsolideerd rapport |
|--|--|----------|------|------------------------|
| I. Beschikbaar budgettair resultaat | | | | |
| Gemeente en OCMW | | 525 | -145 | 380 |
| II. Autofinancieringsmarge | | | | |
| Gemeente en OCMW | | 1325 | -65 | 1260 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | | | | |
| Gemeente en OCMW | | 1325 | -65 | 1260 |

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

| | Gemeente | OCMW | Geconsolideerd rapport |
|---|---------------|--------------|---------------------------|
| I. Kosten | 10.125 | 1.010 | 11.110 |
| A. Operationele kosten | 10.125 | 1.010 | 11.110 |
| 1. Goederen en diensten | 10.025 | 1.000 | 11.000 |
| a. Interne facturatie | 25 | | |
| b. Andere goederen en diensten | 10.000 | 1.000 | 11.000 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | | | |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 100 | 10 | 110 |
| 4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W. | | | |
| 5. Toegestane werkingssubsidies | | | |
| 6. Toegestane investeringssubsidies | | | |
| 7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa | | | |
| 8. Andere operationele kosten | | | |
| B. Financiële kosten | | | |
| II. Opbrengsten | 12.000 | 725 | 12.700 |
| A. Operationele opbrengsten | 12.000 | 725 | 12.700 |
| 1. Opbrengsten uit de werking | 12.000 | 725 | 12.700 |
| a. Interne facturatie | | 25 | |
| b. Andere opbrengsten uit de werking | 12.000 | 700 | 12.700 |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes | | | |
| 3. Werkingssubsidies | | | |
| a. Algemene werkingssubsidies | | | |
| b. Specifieke werkingssubsidies | | | |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening | | | |
| 5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | | | |
| 6. Andere operationele opbrengsten | | | |
| B. Financiële opbrengsten | | | |
| III. Overschot of tekort van het boekjaar | 1.875 | -285 | 1.590 |
| A. Operationeel overschot of tekort | 1.875 | -285 | 1.590 |
| B. Financieel overschot of tekort | | | |
| IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar | | | |
| A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar | | | |
| B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar | | | |
| C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar | 1.625 | -35 | 1.590 |
| 1. Overschot of tekort van het boekjaar | 1.875 | -285 | |
| 2. Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente | -250 | 250 | |

Schema T5: Toelichting bij de balans

| Mutatiestaat van het nettoactief | | | | | |
|---|-------------------|--------------------------------------|---|-----------------|---------------------|
| A. Kapitaalssubsidies en schenkingen | Boekwaarde op 1/1 | Toevoeging | Verrekening | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | | 1.200 | | | |
| OCMW | | 120 | | | |
| Totaal | | 1.320 | | | |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort | Boekwaarde op 1/1 | Overschot of tekort van het boekjaar | Tussenkoms van de gemeente aan het OCMW | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | | 1.875 | -250 | | |
| OCMW | | -285 | 250 | | |
| Totaal | | 1.590 | | | |
| C. Herwaarderingsreserves | Boekwaarde op 1/1 | Toevoeging | Terugneming | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | | | | | |
| OCMW | | | | | |
| Totaal | | | | | |
| D. Overig nettoactief | Boekwaarde op 1/1 | Wijziging kapitaal | | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | | | | | |
| OCMW | | | | | |
| Totaal | | | | | |
| Totaal nettoactief | Boekwaarde op 1/1 | | | Mutatie | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | | | | 2.825 | |
| OCMW | | | | 85 | |
| Totaal | | | | 2.910 | |