

Verwerking van het OCMW-overschot 2014

Bij de interpretatie van het BBC-resultaat en de financiële toestand van boekjaar 2014 rijst mogelijks de vraag naar de bestemming van eventuele overschotten uit de OCMW-rekening 2014.

Deze overschotten blijken in het bijzonder uit de positieve autofinancieringsmarge (AFM) van het boekjaar. Hoe kunnen deze middelen worden besteed? Kunnen deze middelen terugvloeien naar de gemeente? Hoe moet dit verwerkt worden?

In eerste instantie komt een overschot (een positieve AFM) het resultaat ten goede en verhoogt de beschikbare middelen. Deze middelen kunnen worden aangewend ter financiering van investeringen (in plaats van te financieren met vreemd vermogen of investeringssubsidies), voor nieuwe projecten (exploitatie), of voor schuldafbouw (vervroegde aflossingen van leningen). Tegelijk zal een positieve AFM bijdragen tot een gunstige liquiditeitspositie en een ruimer werkkapitaal.

De gemeentelijke bijdrage opgenomen in het meerjarenplan werd in consensus bepaald. Het is uiteraard mogelijk dat OCMW en gemeente op het overeengekomen bedrag terugkomen naar aanleiding van een gewijzigde situatie of naar aanleiding van de vaststelling van de jaarrekening. In dat geval kan de gemeentelijke bijdrage worden aangepast. Er *kan* dus worden beslist om (een deel van) de positieve AFM terug te laten vloeien naar de gemeente, in de redenering dat de gemeentelijke bijdrage van het afgelopen jaar te hoog was (om de werking en de netto-aflossingen te financieren) ... Een 'verrekening' van de overschotten kan zelfs ook nog beslist worden in een later boekjaar van het meerjarenplan (bv. in 2018 wordt een deel van de AFM van 2014 en/of 2015 verrekend). Hierbij moet het financieel evenwicht in het meerjarenplan uiteraard steeds blijven gerespecteerd : het resultaat op kasbasis moet in elk financieel boekjaar positief blijven, de AFM moet in het laatste jaar van het meerjarenplan positief zijn, en de som van de AFM over alle jaren van het meerjarenplan moet positief zijn. *Een verrekening van de gemeentelijke bijdrage kan dus nooit meer bedragen dan de positieve som van de AFM van 2014 tot en met 2019. Een verrekening van de gemeentelijke bijdrage in een budgetwijziging zal in het OCMW steeds aanleiding geven tot een aanpassing van het meerjarenplan gezien de AFM van het betreffende budgetjaar hierdoor zal dalen.*

In de praktijk blijkt dat de verrekening/teruggave van overschotten op de gemeentelijke bijdrage op verschillende manieren gebeurt. In geen geval mag deze 'verrekening' als een afzonderlijk uitgavenkrediet (in het OCMW budget) en ontvangstenkrediet (in het gemeentebudget) ingeschreven worden. De enige correcte werkwijze is een verrekening met de reguliere gemeentelijke bijdrage in een budgetwijziging van het lopend jaar of in het budget van een volgend jaar. Daarbij zal simultaan en parallel het ontvangstenkrediet van de gemeentelijke bijdrage in het OCMW-budget (AR 7401...) en het uitgavenbudget in het gemeentebudget (AR 649...) worden verlaagd. Een negatieve AFM kan evengoed leiden tot een herziening van de consensus over de gemeentelijke bijdrage.

In de BBC-regelgeving wordt over een 'verrekening van OCMW-overschotten' niets bepaald. Dit is dus ook geen 'verplichting' of 'automatische procedure', maar kan het voorwerp uitmaken van een overleg tussen gemeente en OCMW. Een eventuele verrekening van overschotten lijkt ons maar aangewezen indien deze aanzienlijk en structureel zijn. In dat geval kan dat wijzen op een te grote afwijking tussen budget en rekening, en dient het budget te worden 'verfijnd' om nauwer aan te sluiten bij de realiteit. Een verrekening mag de liquiditeitsituatie van het OCMW ook niet in het gedrang brengen.

Indien u meer wil weten over deze problematiek, kan u uiteraard steeds terecht bij uw Q&A contactpersoon of op info@qaq.be.

We hope this is an "Answer to your Questions".

Het Q&A-team.