

## Afsluiting boekjaar 2015

Hieronder lichten we enkele bijzondere topics voor boekjaar 2015 toe en geven enkele tips ingevolge de opmerkingen van de toezichhoudende overheid bij de controle van eerdere BBC-jaarrekeningen.

### Overeenstemming budgettaire resultaat met werkkapitaal

Op elk moment van het boekjaar dient het 'gecumuleerde budgettaire resultaat' (rubriek VI van schema J5) aan te sluiten met de posten van het 'werkkapitaal' (klasse 4 en 5) van de balans (schema J6). Een foute boeking of manipulatie kan oorzaak zijn van een afwijking. *Als het budgettaire resultaat niet overeenstemt met de algemene boekhouding zal de jaarrekening niet worden goedgekeurd ...*

### Investeringsenveloppes

Zolang een investeringsenveloppe niet wordt afgesloten, worden de niet aangerekende transactiekredieten van die enveloppe overgedragen naar het volgende financiële boekjaar, ongeacht of de kredieten werden vastgelegd of niet. *De investeringsenveloppes moeten op het einde van het boekjaar worden geëvalueerd en eventueel afgesloten. De enveloppe wordt als geheel overgedragen.*

### Gebruik van de economische sectorcodes (ESC)

Zowel in het budget als in de jaarrekening moeten de transacties aan een correcte ESC worden gekoppeld. Dit is van belang voor de Europese rapportering. Zelfs met de 'vereenvoudigde lijst van ESC' (zie website ABB) moet worden nagekeken of minstens de grote geldstromen aan de correcte ESC zijn gekoppeld. *Indien een verkeerde ESC werd gebruikt, moet de boeking worden gecorrigeerd.*

### Uitboeking brandweermateriaal

Het roerend brandweermateriaal werd per 01/01/2015 overgedragen naar de hulpverleningszones, en moet dus in 2015 (vóór uitvoering van de afschrijvingen) worden uitboekend ten opzichte van AR 109... 'saldo beginbalans' (zie boekhoudfiche 5110). Ook de ontvangen investeringssubsidies (AR 15...) die verband houden met dat materieel moeten op dezelfde manier worden uitboekend.

### Herwaarderingen, waardeverminderingen, ...

Herwaardering kan in BBC enkel voor de 'overige materiële vaste activa' en de 'financiële vaste activa' (FVA). Dit is geen 'automatische' verrichting meer (zoals in de NGB). *Beide rubrieken moeten worden getoetst aan hun marktwaarde en indien deze vaststaand en duurzaam is, moet een herwaardering of waardevermindering worden uitgedrukt. Voor de FVA is een externe confirmatie dus noodzakelijk.*

### Oninbaar en onverhaalbaar ...

AR 642... 'Minwaarden op realisatie van vorderingen' mag enkel worden gebruikt in combinatie met BV 0030 'Financiële aangelegenheden' en uitsluitend als de vordering *oninbaar* is als gevolg van insolvabiliteit. Een *onverhaalbaarheid* als gevolg van een materiële vergissing of een bezwaar moet op het debet van de betreffende AR (7...) en op hetzelfde BI als de oorspronkelijke vordering worden verwerkt. *Dit onderscheid is van toepassing ongeacht de vordering betrekking heeft op het 'eigen boekjaar' of een 'vorig boekjaar'.*

### Samenstelling van de jaarrekening

De inhoud en samenstelling van de jaarrekening wordt geregeld in het ministerieel besluit van 1 oktober 2010 (MB BBC) en het besluit van de Vlaamse regering van 25 juni 2010 (BVR BBC). *Het is van belang dat – naast de officiële BBC-schema's – ook de toelichting volledig is en de digitale rapportering overeenstemt met de 'papier versie' van de jaarrekening ...*

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

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

Het Q&A-team.