



# Controlekaart

## Enkele belangrijke punten bij de controle en afsluiting van het boekjaar

- ✓ **Algemene controles**
  - het algemeen rekeningstelsel is in overeenstemming met het MAR
  - alle algemene rekeningen vertonen een 'logisch' saldo
  - er is overeenstemming tussen het gecumuleerde budgettair resultaat en het werkkapitaal
  - borgstellingen, bestemde gelden, ... blijken uit de klasse 0
- ✓ **Budgettaire controles**
  - de beleidsvelden en economische sectorcodes werden correct gebruikt
  - de overgedragen transactiekredieten van investeringen stemmen overeen met de niet aangerekende kredieten van de niet-afgesloten investeringsenvelopes van vorige jaar
  - de voltooide investeringsenvelopes werden afgesloten
- ✓ **Klasse 1**
  - het startjaar en verrekeningstermijn van nieuwe investeringssubsidies is aangepast
  - de schulden en aangerekende aflossingen sluiten aan met controletabellen van de schuld
  - het deel van de schulden op LT dat volgend jaar vervalt werd overgeboekt naar KT
  - de voorzieningen werden aangelegd/geactualiseerd
- ✓ **Klasse 2**
  - de nieuwe investeringen werden aan de correcte patrimoniumfiches gekoppeld
  - verkopen en buitengebruikstellingen van patrimonium werden correct verwerkt
  - de vaste activa in aanbouw die zijn voltooid werden overgeboekt naar 'aanschafwaarde'
  - de deelnemingen werden geconfirmeerd en aangesloten met de boekhouding
  - de boekwaarde van 'financiële vaste activa' en 'overige vaste activa' werd getoetst aan de marktwaarde en desgevallend werd een waardevermindering of herwaardering uitgedrukt
  - de resterende gebruiksduur en restwaarde van de activa werd geëvalueerd
  - het deel van de vorderingen op LT dat volgend jaar vervalt werd overgeboekt naar KT
- ✓ **Klasse 4**
  - de saldi van de algemene rekeningen van de klasse 4 sluiten aan met openstaande stukken
  - de verrichtingen op de rekening-courant financieringsintercommunale werden verwerkt
  - de BTW-rekeningen werden gecentraliseerd en sluiten aan met de BTW-aangiften
  - eventuele waardeverminderingen op vorderingen werden uitgedrukt/aangepast
  - de voorzieningen werden aangelegd/geactualiseerd
  - overlopende rekeningen, te ontvangen facturen, ... werden correct gebruikt
  - de saldi van de wachtrekeningen zijn verantwoord en overgeboekt
- ✓ **Klasse 5**
  - de klasse 5 stemt overeen met de rekeninguittreksels
  - de 'betalingen in uitvoering' en de 'interne overboekingen' zijn verantwoord
- ✓ **Klasse 6 en 7**
  - de wedden van onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid werden aangerekend
  - aansluiting van aanvullende belastingen, gemeentefonds, gemeentelijke bijdrage, subsidies, ...
  - de meer- en minderwaarden op realisatie van patrimonium sluiten aan met de verkopen
  - ...