

In welk financieel boekjaar aanrekenen ... ?

De BBC-boekhouding wordt gevoerd op transactiebasis. Het tijdstip van de transactie bepaalt aan welk financieel boekjaar de uitgave of ontvangst wordt toegerekend. Het **transactiemoment** stemt echter niet steeds overeen met de **factuurdatum** of met het **tijdstip van levering van goederen of diensten**. Zeker bij de overgang naar een nieuw boekjaar kan dit voor onduidelijkheid zorgen. In bijlage bij deze flash voegen wij een overzicht van de verschillende scenario's voor uitgaven en ontvangsten.

Algemeen principe ...

Het algemeen principe is dat een factuur wordt aangerekend in het jaar dat overeenkomt met de **factuurdatum**. Als de factuurdatum overeenstemt met het transactiemoment is er uiteraard geen probleem inzake de toerekening tot de juiste boekhoudperiode. Als dat niet zo is kunnen bepaalde 'correcties' gebeuren om de uitgave of ontvangst aan het correcte financieel boekjaar toe te rekenen. Deze 'correctiemechanismen' betreffen het gebruik van 'te ontvangen facturen', 'te innen opbrengsten' en 'overlopende rekeningen'.

Correctiemechanismen

Als een factuur *gedeeltelijk* betrekking heeft op een volgend/vorig jaar kan de kost/opbrengst voor een deel (bv. 2/12^e) worden overgedragen/toegerekend met het gebruik van 'overlopende rekeningen'. Dit zijn boekingen in de *algemene* boekhouding. De uitgave of ontvangst zal steeds budgettair ten laste blijven van het jaar waarin de factuur werd aangerekend. *Het gebruik van 'overlopende rekeningen' betreft steeds een bepaalde 'verhouding' (breuk). Het is louter een correctie van het resultaat in de algemene boekhouding, maar heeft géén impact op het budgettaire resultaat.*

1

Als een factuur met factuurdatum 2020 *volledig* betrekking heeft op 2021 (voorschotfactuur) dient deze factuur toch te worden aangerekend in boekjaar 2020. Omdat de factuur van 2020 echter volledig betrekking heeft op een transactie van 2021 zal de budgettaire aanrekening in 2020 moeten worden tegengeboekt, zodat er geen budgettaire impact zal zijn in 2020. De budgettaire uitgave/ontvangst zal opnieuw in 2021 worden verwerkt door de uitgave/ontvangst opnieuw budgettair te boeken in 2021. Als de factuur in 2020 al werd betaald/geïnd zal in 2020 de betaling/inning worden uitgedrukt als een 'vooruitbetaling'/'ontvangen voorschot'.

2

Als een factuur met factuurdatum 2021 *volledig* betrekking heeft op een transactie van 2020 zal deze worden aangerekend in 2021, maar kan in 2020 een 'te ontvangen factuur' of 'te innen opbrengst' worden uitgedrukt zodat de uitgave/ontvangst budgettair ten laste/bate komt van 2020. Dat is ook zo als er voor (in 2020) geleverde goederen of prestaties nog geen factuur (met factuurdatum 2020) beschikbaar is bij het afsluiten van het boekjaar. De 'te ontvangen factuur'/'te innen opbrengst' zal budgettair worden tegengeboekt in 2021 zodat de aanrekening van de 'echte' factuur in 2021 budgettair geneutraliseerd wordt. *Het gebruik van 'te ontvangen facturen' en 'te innen opbrengsten' heeft - in tegenstelling tot de overlopende rekeningen - wél invloed op het budgettaire resultaat, en mogelijk op de 'evaluatie van de over te dragen kredieten' (vóór 1 maart, art. 258 DLB).*

3

Wij adviseren om deze 'correcties' enkel toe te passen indien de onderliggende transactie belangrijk/materieel is. Dat betekent: als de impact op het resultaat of de beleidsrapporten dermate zou zijn dat het getrouw beeld in gevaar komt. *Omwille van de fiscale impact blijft dit voor autonome gemeentebedrijven uiteraard wél steeds een strikt aandachtspunt ...*

Indien u meer wil weten over deze materie, 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.