



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
 - het gecumuleerde budgettaire resultaat is in overeenstemming met het werkkapitaal
 - borgstellingen, onbeschikbare gelden, ... blijken uit de klasse 0
- ✓ **Budgettaire controles**
 - de beleidsvelden (BV) en economische sectorcodes (ESC) werden correct gebruikt
 - Het 'gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar' werd aangepast op rubriek 092.../093...
- ✓ **Klasse 1**
 - de startdatum 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 startdatum en afschrijvingstermijn van nieuwe investeringen is aangepast
 - verkopen en buitengebruikstellingen van patrimonium werden correct verwerkt
 - de vaste activa in aanbouw die zijn voltooid werden overgeboekt (met de juiste startdatum)
 - 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
 - het deel van de vorderingen op LT dat volgend jaar vervalt werd overgeboekt naar KT
- ✓ **Klasse 4**
 - de saldi van de algemene rekeningen sluiten aan met de openstaande documenten
 - de BTW-rekeningen werden gecentraliseerd en sluiten aan met de BTW-aangiften
 - de interne rekening courant (408/448...) is in evenwicht in beide entiteiten (GE en OC)
 - de dubieuze vorderingen werden uitgedrukt (rubriek 407/417...)
 - waardeverminderingen op vorderingen werden uitgedrukt (rubriek 409/419...)
 - 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 (en de 'kastoestand') per 31/12
 - 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
 - de aanvullende belastingen sluiten (rubriek 7300/9) sluiten aan met de staat 173X en de overzichten van de Vlaamse Belastingdienst
 - de algemene werkingssubsidies zijn volledig en verantwoord op rubriek 7400/4...
 - de meer- en minderwaarden op realisatie van patrimonium sluiten aan met de verkopen
 - de tussenkomst in het tekort van het OCMW werd bepaald en verwerkt (6941/7941...)