

Afsluiting boekjaar 2021

Hieronder lichten we enkele bijzondere topics voor boekjaar 2021 toe en geven enkele tips bij de controle en afsluiting van het boekjaar.

Algemene versus specifieke werkingssubsidies

De rubriek 740... is onderverdeeld in 'algemene' en 'specifieke' werkingssubsidies. De algemene werkingssubsidies (rubriek 7400/4...) bevatten ondermeer de basisdotatie gemeentefonds en de aanvullende dotaties gemeentefonds (de Eliacompensatie en de vervanging van de sectorale subsidies) en diverse 'andere' algemene werkingssubsidies zoals de compensaties in de onroerende voorheffing en de overheveling VIA6, de regularisatiepremie voor de gesco's, en de dotatie open ruimte en responsabiliseringsbijdrage. Deze worden uitsluitend aangerekend op beleidsveld (BV) 0010 'Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus'. De 'specifieke' werkingssubsidies (rubriek 7405/9...) worden aangerekend op een specifiek beleidsveld (en niet BV 0010). *Het onderscheid tussen algemene en specifieke werkingssubsidies moet worden nageleefd.*

Onderlinge transacties tussen gemeente (GE) en OCMW (OC)

De onderlinge transacties tussen GE en OC moeten via de rubrieken 6190... en 7090... worden verwerkt en mogen niet zichtbaar zijn in de beleidsrapporten. Onderlinge tegoeden en schulden tussen GE en OC worden uitgedrukt op rubriek 408/448... *Deze rekeningen vertonen dus steeds een gelijk (maar tegengesteld) saldo in de beide entiteiten.*

Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW

De (verplichte) gemeentelijke bijdrage in de werking en de aflossingen bestaat niet langer in BBC2020. De gemeente moet ervoor zorgen dat het OCMW haar 'financiële verplichtingen' kan nakomen (art. 274 DLB). Dat betekent dat het OCMW minstens voldoende liquiditeiten moet hebben om alle betalingen te kunnen uitvoeren. Daarom werden mogelijks in de loop van het boekjaar 'geldtransfers' gedaan van GE naar OC. Deze betalingen moeten geboekt worden op de 'interne rekening-courant' (408/448...). Op het einde van het boekjaar wordt dan beoordeeld welk deel van deze schuld van het OCMW aan de gemeente kwijtgescholden wordt, als 'tussenkost in het tekort van het OCMW'. Deze tussenkost is facultatief en maakt deel uit van de resultaatsverwerking (via de rubrieken 6941/7941...). Het bedrag van de tussenkost volgt niet uit een vaste berekeningswijze, maar wordt bepaald door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn in onderlinge consensus. *Het bedrag wordt dus best vóór de afsluiting van het boekjaar overeengekomen, en kan impliciet met de goedkeuring van de jaarrekening door de raden worden vastgesteld (in schema T5).*

Overdracht van niet aangerekende kredieten (art. 258 DLB)

Het CBS en VB (RVB in AGB en WV) moeten volgens art. 258 DLB **vóór 1 maart** bepalen welk deel van de kredieten voor investeringen en financiering die in het meerjarenplan waren voorzien maar niet zijn aangewend (dit is 'aangerekend') in 2021, worden overgedragen naar 2022. Het is de bedoeling om de kredieten van het meerjarenplan inhoudelijk te beoordelen en al dan niet en geheel of gedeeltelijk over te dragen. *De overdracht kan dus ook een deel van het krediet zijn.*

Het is niet de bedoeling om in deze overdracht ook inhoudelijke aanpassingen (bv. kredietverhogingen, bestemmingswijzigingen ...) te verwerken. Dit hoort thuis in een 'echte' formele aanpassing van het meerjarenplan. *De stand van het meerjarenplan moet onmiddellijk na de overdrachten in een aparte digitale rapportering worden aangeleverd aan de Vlaamse Regering. Het overzicht van de overgedragen kredieten is ook een verplichte bijlage bij de jaarrekening.*

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.