

F. 99 — 177

[C - 98/31554]

**26 NOVEMBRE 1998.** — Arrêté ministériel fixant, en exécution de l'article 93 de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, la formule du procès-verbal de vérification de la caisse et des écritures des receveurs des centres publics d'aide sociale de la région de Bruxelles-Capitale et les règles d'exécution de cette vérification

Les Membres du Collège réuni compétents pour la politique de l'Aide aux personnes,

Vu la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, notamment l'article 87, modifié par l'ordonnance du 27 avril 1995, et l'article 93;

Vu l'arrêté du Collège réuni de la Commission communautaire commune du 26 octobre 1995 portant règlement général de la comptabilité des centres publics d'aide sociale de la Région de Bruxelles-Capitale modifié par arrêté du Collège réuni en date du 19 février 1998, notamment l'article 79;

Considérant qu'il y a lieu de fixer la formule du procès-verbal de vérification de la caisse et des écritures des receveurs des centres publics d'aide sociale de la région de Bruxelles-Capitale,

Arrêtent :

**Article 1<sup>er</sup>.** La formule de procès-verbal de vérification de la caisse et des écritures des receveurs des centres publics d'aide sociale de la région de Bruxelles-Capitale est fixée conformément à l'annexe 1 du présent arrêté.

**Art. 2.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1999.

Bruxelles, le 26 novembre 1998.

D. GOSUIN

N. 99 — 177

[C - 98/31554]

**26 NOVEMBER 1998.** — Ministerieel besluit, tot vaststelling, in uitvoering van artikel 93 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, van het formulier met toepassing van controle van de kas en de boekingen van de ontvangers van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de uitvoeringsregels van dit onderzoek

De Leden van het Verenigd College bevoegd voor het Beleid inzake Bijstand aan personen,

Gelet op de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, inzonderheid op artikel 87, gewijzigd bij de ordonnantie van 27 april 1995, en artikel 93;

Gelet op het besluit van Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van 26 oktober 1995 houdende algemeen reglement op de comptabiliteit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, gewijzigd bij het besluit van het Verenigd College van 19 februari 1998, inzonderheid op artikel 79;

Overwegende dat het aangewezen is het formulier van het proces-verbaal van controle van de kas en de boekingen van de ontvangers van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vast te stellen

Besluiten :

**Artikel 1.** Het formulier van het proces-verbaal van controle van de kas en de boekingen van de ontvangers van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt overeenkomstig bijlage 1 bij dit besluit vastgesteld.

**Art. 2.** Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1999.

Brussel, 26 november 1998.

R. GRIJP

Annexe 1

CENTRE PUBLIC D'AIDE SOCIALE DE .....  
 ..... TRIMESTRE.....

**PROCES-VERBAL DE VERIFICATION DE LA CAISSE  
 ET DES ECRITURES DU RECEVEUR DU CENTRE**

L'an ....., le ..... du mois de ..... (\*),  
 nous soussigné(s), membre(s) délégué(s) du Conseil de l'aide sociale de, nous sommes  
 rendu(s), sans avertissement préalable, au bureau du receveur du centre, M.....  
 à l'effet de procéder à la vérification de caisse et des écritures prescrite par l'article 93 de la loi organique du  
 8 juillet 1976.

A. A notre demande, le receveur nous présente les espèces en caisse, les pièces justifiant espèces en caisse et les divers  
 extraits de compte d'après lesquels nous avons dressé le bordereau ci-après :

Espèces en caisse :	Espèces .....	
	Délibérations et titres valant espèces .....	
	Rejets provisoires de dépenses .....	
	Total en caisse .....	

Comptes financiers ouverts au nom du centre (à détailler) (liste exhaustive, même si le  
 solde est égal à zéro) .....

.....

.....

.....

.....

.....

AVOIR JUSTIFIE (= encaisse générale) .....



B.3 RECAPITULATION DES COMPTES DE LA CLASSE 5	COMPTE GENERAL	DEBITS	CREDITS	SOLDES DEBITEURS	SOLDES CREDITEURS
TOTAL B 1. COMPTES FINANCIERS					
TOTAL B 2. COMPTES INTERNES					
3 TOTAL GENERAL DES COMPTES DE LA CLASSE 5					
.3' SOLDE GLOBAL DES COMPTES DE LA CLASSE 5					

(\*) Détailler tous les comptes même si leur solde est zéro

C.. Nous avons dressé le tableau repris ci-dessous de la situation de trésorerie de la comptabilité budgétaire.

	Libellé	Situation au 1.1.19..	Recettes de l'exercice au .....	Dépenses de l'exercice au .....	Solde de trésorerie au .....
1.	Solde de trésorerie reporté (Sous-fonction 0010)		xxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxx	
2.	Opérations sur exercices antérieurs	xxxxxxxxxxxxxxx			
A	Sous total (Situation des exercices clos)				
3.	Exercice propre - Service d'exploitation	xxxxxxxxxxxxxxx			
4.	Exercice propre - service d'investissement	xxxxxxxxxxxxxxx			
B.	Sous total (Situation de l'exercice en cours)	xxxxxxxxxxxxxxx			
5.	Mouvements sur les comptes des fonds				
6.	Mouvements sur les comptes de tiers				
C.	Sous total (Situation des comptes des fonds et de tiers)				
D..	Total général				

D. Procédant ensuite à la vérification des écritures d'après le livre journal de la comptabilité budgétaire de l'exercice N+1, après avoir constaté qu'à la clôture de l'exercice N ledit livre journal présente le même solde que le compte budgétaire du centre du même exercice; que ledit solde a été correctement repris dans le journal caisse de l'exercice N+1, que les modifications apportées par le Collège réuni au dernier compte d'exercice approuvé ont été régulièrement et de façon détaillée enregistrées en recettes et en dépenses au livre journal de l'exercice....., nous avons établi la situation des recettes et des dépenses du centre, à ce jour, comme suit :

Total des recettes	.....	
Total des dépenses	.....	
AVOIR A JUSTIFIER (Recettes moins dépenses)		.....
AVOIR JUSTIFIE (voir A ci-avant)		.....
DIFFERENCE		.....

Au sujet de laquelle le receveur donne les explications suivantes :

E. Nous avons dressé la balance des grands-livres des recettes et dépenses de la comptabilité budgétaire, la balance de la comptabilité générale et la balance des comptes particuliers et nous avons établi les tableaux de concordance ci-après :

Comptabilité budgétaire :

Avoir justifié selon l'encaisse générale	Solde des comp- tes financiers	Recettes du jour- nal budgétaire	Dépenses du journal budgé- taire	Solde des opéra- tions du jour- nal budgétaire (recettes - dépenses)	Recettes du grand-livre budgétaire	Dépenses du grand-livre budgétaire	Solde des opéra- tions des grands- livres budgétai- res
1	2	3	4	5	6	7	8

Pour que la concordance existe, les montants repris sous les points 1, 2, 5 et 8 doivent être identiques.

Comptabilité générale :

Avoir justifié selon l'encaisse géné- rale	Solde des comptes financiers (classe 5)	Solde des comptes financiers inter- nes (classe 5)	Solde des comptes financiers globa- lisés (classe 5)	Solde des comptes particuliers des comptes finan- ciers (Préfixe 710)	Solde des comptes particuliers des comptes finan- ciers internes (Préfixe 720)	Solde globalisé des comptes particu- liers des comptes financiers (710 + 720)
1	2	3	4	5	6	7

Pour que la concordance existe, les montants repris sous les points 1, 4 et 7 doivent être identiques.

En cas de non concordance, le receveur émet les observations suivantes :

Sur base de la balance des comptes de la comptabilité générale, nous avons établi le tableau ci-après des créances du centre à recouvrer :

Comptes généraux	Libellés	Montants
292	Créances sur promesses de subside en capital	
400	Créances sur prestations et services	
401	Créances en remboursement d'aides sociales	
402	Créances sur produits financiers	
403	Créances sur remboursement de charges de personnel	
404	Créances sur impôts et taxes	
410	Créances à charge des pouvoirs publics	
411	Créances sur subsides, emprunts, dons, legs, fondations, crédits prêts à recevoir	
	Montant total des créances à recouvrer	

Le montant total des créances à recouvrer a évolué comme suit au cours des 5 dernières années :

Année N-4	Année N-3	Année N-2	Année N-1	Année N au.....

A l'examen de la balance des grands-livres des recettes et des dépenses de la comptabilité budgétaire nous avons pu constater que les prescriptions de l'article 91 de la loi organique des centres publics d'aide sociale du 8 juillet 1976 qui stipule qu'aucun paiement sur la caisse du centre public d'aide sociale ne peut avoir lieu qu'en vertu d'une allocation portée au budget ou d'un crédit spécial dûment approuvé et qu'aucun article des dépenses du budget ne peut être dépassé à l'exception des dépenses prélevées d'office :

sont respectées

ne sont pas respectées (\*)

(Biffer la mention inutile)

(\*) En cas de non respect des prescriptions, la balance du grand livre des recettes et des dépenses budgétaires doit impérativement être conservée.

Le(s) vérificateur(s) motiv(ent) comme suit la constatation que les prescriptions ne sont pas respectées :

Le receveur émet les observations suivantes :



F. Nous avons dressé le tableau comparatif ci-après qui permet de vérifier la concordance entre les comptabilités budgétaires, d'une part, générale, d'autre part :

TABLEAU COMPARATIF PERMETTANT DE VERIFIER LA CONCORDANCE  
ENTRE LA COMPTABILITE BUDGETAIRE ET LA COMPTABILITE GENERALE

COMPTABILITE BUDGETAIRE		COMPTABILITE GENERALE	
COMPTE BUDGETAIRE		COMPTE DE RESULTATS	
DROITS CONSTATES NETS DE L'EXERCICE PROPRE		PRODUITS DE L'EXERCICE PROPRE	
Prestations		710 - Services et prestations 711 - Vente de biens 712 - Locations de biens immobiliers 714 - Ristournes des compagnies d'assurance 720 à 722 - Remboursement des charges de personnel	
Transferts		700 à 709 - Remboursement de l'aide sociale par les bénéficiaires 713 - Cotisations et retenues 715 - Autres ristournes, indemnités des assurances, interventions, participations bénévoles 730 à 734 - Interventions des pouvoirs publics 751 - Remboursement des charges d'intérêts d'emprunt	
Droits constatés nets d'exploitation		Produits d'exploitation	
Produits financiers		750 - Intérêts et rentes 752 - Revenus des participations dans les entreprises 753 - Revenus de placements	
Droits constatés nets courants avant prélèvement		Produits courants avant prélèvement et reprises de provisions	
Prélèvements		740 - Prélèvement sur le fonds de provision pour risques et charges 747 - Prélèvement sur le fonds pour créances aléatoires 748 - Prélèvement sur le fonds de pension 770 - Prélèvement sur les réserves en faveur du service d'exploitation 771 - Prélèvement sur les fondations	
Droits constatés nets courants		Produits courants	
Facturation interne : Remboursement des : Frais de personnel Frais de fonctionnement Frais de redistribution Frais de la dette Prélèvement		Facturation interne : Remboursement des : 716 - Frais de personnel 717 - Frais de fonctionnement 718 (0) - Frais de redistribution 718 (1) - Frais de la dette 718 (2) - Prélèvement	
Total de la facturation interne		Total de la facturation interne	
Total des droits constatés nets courants, facturation interne incluse		Total des produits courants, facturation interne incluse	

ENGAGEMENTS DE DEPENSES		CHARGES	
Personnel		620 à 622 - Charges de personnel	
Fonctionnement		612 à 619 - Services et biens divers	
Redistribution		600 à 609 - Dépenses d'aide sociale 610 - Autres dépenses de redistribution	
Engagements de dépenses d'exploitation		Charges d'exploitation	
Charges financières		Charges financières	
Engagements de dépenses d'exploitation avant prélèvements		Charges courantes avant dotations	
Prélèvements		640 - Prélèvement en faveur du fonds de provision pour risques et charges 641 - Prélèvement en faveur du fonds pour créances aléatoires 642 - Prélèvement en faveur du fonds de pension 670 - Prélèvement en provenance du service d'exploitation en faveur du fonds de roulement et des réserves	
Engagements de dépenses d'exploitation après prélèvements		Charges courantes après dotations	
Facturation interne : Frais de personnel Frais de fonctionnement Charges financières		Facturation interne : 646 - Frais de personnel 647 - Frais de fonctionnement 648 - Frais de redistribution 649 - Frais de la dette 645 - Prélèvement	
Total de la facturation interne		Total de la facturation interne	
Engagements de dépenses d'exploitation, facturation interne incluse		Charges courantes, facturation interne incluse	

COMPTABILITE BUDGETAIRE		COMPTABILITE	GENERALE	
COMPTE BUDGETAIRE			COMPTE DE RESULTATS	BILAN
DROITS CONSTATES NETS D'INVESTISSEMENT		PRODUITS EXCEPTIONNELS		
80 - Interventions		10NNN00 - Dons, legs, fondations 15N0N00 - Subsidés en capital 2830100 - Remboursement de cautionnement 2910N00 - Subsidés en charges d'emprunt 7600000 - Dédommagements en provenance des entreprises privées 7610000 - Dédommagement en provenance des ménages 7630000 - Récupération de frais de remembrement parcellaire	XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX
81 - Aliénations		2NNN100 - Vente de biens immobiliers, de matériel et équipement, de mobilier, de patrimoine artistique, de cheptel 7620000 - Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés 6620000 - Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés	XXXXXXXXXXXX (-)	XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX
82 - Financement		17NN000 - Emprunts, dettes d'emphytéoses, de location financement, crédits prêts 280N100 - Participation dans les entreprises publiques - Remboursement 281N100 — Octroi de crédit à l'intérieur du secteur public - Remboursement, vente 282N100 - Participation dans les entreprises privées - Remboursement	XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX	
8Y - Prélèvement		780N0N0 - Prélèvement		XXXXXXXXXXXX
83 - Sous-total		Sous-total		
84 - Facturation interne		2NNN5N0 - Vente et maintenance de biens immobiliers par facturation interne 7640000 - Prélèvement réparti par facturation interne	XXXXXXXXXXXX	
85/87 - Total		Total		

COMPTABILITE BUDGETAIRE		COMPTABILITE	GENERALE	
COMPTE BUDGETAIRE			COMPTE DE RESULTATS	BILAN
ENGAGEMENTS DE D E P E N S E S D'INVESTISSEMENT		CHARGES EXCEPTIONNELLES		
90 - Contributions		2830000 - Cautionnements à plus d'un an 6600000 - Dédommagements des entreprises 6610000 - Dédommagements des ménages 6640000 - Restitution de subside, intervention indûment perçu	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX
91 - Investissements		2NNN000 - Achat de biens immobiliers, de matériel et équipement, de mobilier, de patrimoine artistique, de cheptel 2NNN200 - Construction, transformation, aménagement des biens immobiliers 2NNN300 - Maintenance des biens immobiliers	XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX	
92 - Dette		17NN800 - Remboursements anticipés 17NN900 - Remboursements périodiques 280N000 - Participations dans le capital des entreprises publiques 281N000 - Octroi de crédits à l'intérieur du secteur public 2820000 - Participation dans le capital des entreprises privées	XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX	
9Y - Prélèvement		6800000 - Dotation au fonds de réserve d'investissement		XXXXXXXXXXXX
93 - Sous-total		Sous-total		
94 - Facturation interne		2NNN4N0 - Achat et maintenance de biens immobiliers par facturation interne 6630000 - Prélèvement réparti par facturation interne	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX
95/97 - Total		Total		

G. Nous avons, par sondage, effectué des contrôles plus poussés portant sur des articles des dépenses et des recettes budgétaires et sur les articles relatifs aux opérations concernant les fonds, les comptes de tiers et les comptes de régularisation et d'attente.

Ces contrôles permettent d'apporter les réponses qui suivent aux questions ci-après :

1) le receveur a-t-il exercé en temps utile les poursuites voulues contre les débiteurs du centre ?

 OUI

 NON

Si la réponse est négative, le(s) vérificateur(s) motive(nt) leurs constatations comme suit :

2) les prescriptions des articles ci-après du règlement général :

- Article 30, § 2, qui stipule que l'encaisse du centre est séparée de l'encaisse des institutions gérées par le centre de manière distincte en vertu des dispositions de la loi organique,

- Article 34, qui prescrit que les fonds de l'encaisse sont gérés de manière distincte dans les écritures comptables qui en mentionnent chaque mouvement, et

- Article 35 qui mentionne que le receveur ne conserve en caisse que les fonds nécessaires pour régler les proches échéances des paiements à effectuer en espèces.

sont-elles observées par le receveur ?

 OUI

 NON

Si la réponse est négative, le(s) vérificateur(s) motive(nt) leurs constatations comme suit :

3) les comptes d'attente et de régularisation sont-ils régulièrement suivis ?

 OUI NON

Si la réponse est négative, le(s) vérificateur(s) motive(nt) leurs constatations comme suit :

Le receveur émet les observations suivantes :

4) les droits constatés correspondant aux engagements de dépenses relatifs aux avances sur prestations de la sécurité sociale sont-ils régulièrement enregistrés ?

 OUI NON

Si la réponse est négative, le(s) vérificateur(s) motive(nt) leurs constatations comme suit :

H. Nous avons vérifié si les titres et inscriptions hypothécaires au profit du centre ont été régulièrement renouvelés et nous pouvons répondre à cette question par :

 OUI NON

Si la réponse est négative, le(s) vérificateur(s) motive(nt) leurs constatations comme suit :

Pour ce qui a trait aux réponses négatives relatives aux points G et H le receveur a formulé les explications suivantes :

I. Nous avons invité le receveur à nous exhiber les certificats ou récépissés des titres déposés.

Avant de clôturer les opérations de vérification, nous avons invité le receveur à nous formuler toute observation qu'il estimerait devoir ajouter, ce à quoi il a été répondu :

De tout quoi nous avons dressé et signé le présent procès-verbal en sextuple expédition.

Le receveur du centre,

Au nom du Conseil de l'aide sociale,  
Le(s) Membre(s) vérificateur(s),

Vu par le Conseil de l'aide sociale conformément à l'article 93 de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, en séance du.....

Par ordonnance,

Le Secrétaire,

Le Président,

Vu pour être annexé à notre arrêté du 26 novembre 1998

Les Membres du Collège réuni, compétents pour la Politique de l'Aide aux personnes,  
D. GOSUIN  
R. GRIJP

## Bijlage 1

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van  
 ..... Kwartaal.....

**PROCES-VERBAAL VAN CONTROLE VAN DE KAS  
 EN DE BOEKINGEN VAN DE ONTVANGER  
 VAN HET CENTRUM**

In het jaar ..... de .....  
 van de maand ....., hebben wij ondergetekende(n), lid (leden) van de raad  
 voor maatschappelijk welzijn van ....., ons zonder voorafgaande  
 verwittiging begeben naar het kantoor van de Heer/Mevrouw ..... ontvanger  
 van het Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn, om over te gaan tot de controle van de kas en de boekingen  
 overeenkomstig artikel 93 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk  
 welzijn.

A. Op het verzoek dat hem/haar daartoe gedaan werd, heeft de ontvanger de contanten in kas, de geldswaardige  
 stukken en de onderscheiden rekeninguittreksels voorgelegd, aan de hand waarvan wij het volgend borderel hebben  
 opgemaakt :

Contanten in kas :	Contanten	.....
	Beslissingen en geldswaardige effecten	.....
	Voorlopig verworpen uitgaven	.....
	Totaal in kas	.....

Financiële rekeningen op naam van het centrum geopend  
 (Volledige lijst, zelfs als het saldo gelijk aan nul is) .....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

VERANTWOORD TEGOED (= algemene geldvoorraad) .....



C. We hebben de hiernavolgende tabel van de toestand van de thesaurie van de begrotingscomptabiliteit vastgesteld.

	Omschrijving	Toestand op 1.1.19..	Ontvangsten van het dienstjaar op .....	Uitgaven van het dienstjaar op .....	Thesauriesaldo op .....
1.	Overgedragen thesauriesaldo (Subfunctie 0010)		xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	
2.	Verrichtingen op afgesloten dienstja- ren	xxxxxxxxxxxx			
A	Subtotaal (Toestand van de afgesloten dienstjaren)				
3.	Eigen dienstjaar - Exploitatiedienst	xxxxxxxxxxxx			
4.	Eigen dienstjaar - Investeringsdienst	xxxxxxxxxxxx			
B.	Subtotaal (Toestand van het lopende dienstjaar)	xxxxxxxxxxxx			
5.	Verrichtingen op de fondsenrekenin- gen				
6.	Verrichtingen op de rekeningen van derden				
C.	Subtotaal (Toestand van de fondsen- en derdenrekeningen)				
D.	Algemeen totaal				

Na vervolgens de boekingen te hebben nagezien aan de hand van het journaal van de begrotingscomptabiliteit van het dienstjaar N + 1 , en na te hebben vastgesteld dat het journaal bij de afsluiting van het dienstjaar N. hetzelfde saldo vertoonde als de budgettaire rekening van het Centrum over datzelfde dienstjaar, dat het genoemde saldo correct werd overgenomen in het journaal van het dienstjaar N + 1, dat de wijzigingen die door het Verenigd College in de jongste goedgekeurde jaarrekening werden aangebracht op regelmatige wijze en omstandig onder de ontvangsten en uitgaven van het dienstjaar 19..... in het journaal werden opgenomen, hebben wij de toestand van de ontvangsten en uitgaven van het Centrum heden vastgesteld als volgt :

Totaal van de ontvangsten .....

Totaal van de uitgaven .....

TE VERANTWOORDEN TEGOED  
(ontvangsten - uitgaven) .....

VERANTWOORD TEGOED (zie A hierboven) .....

VERSCHIL .....

Over dit laatste wordt door de ontvanger de volgende uitleg gegeven :



E. We hebben de balans van het grootboek van de ontvangsten en van de uitgaven van de begrotingscomptabiliteit, de balans van de algemene comptabiliteit en de balans van de bijzondere rekeningen opgemaakt en de volgende overeenstemmingstabellen vastgesteld :

Begrotingsboekhouding :

Verantwoord tegoed volgens de algemene geld- voorraad	Saldo van de financiële rekeningen	Ontvangsten van het journaal van de budgettaire comptabiliteit	Uitgaven van het journaal van de budgettaire comptabiliteit	Saldo van de ver- richtingen van het journaal van de budgettaire comptabiliteit (Ontvangsten - uitgaven)	Ontvangsten van het budgettaire grootboek	Uitgaven van het budgettaire grootboek	Saldo van de ver- richtingen van de budgettaire grootboeken
1	2	3	4	5	6	7	8

Opdat de overeenstemming zou bestaan, moeten de bedragen vermeld onder de punten 1, 2, 5 en 8 gelijk zijn.

Algemene comptabiliteit :

Verantwoord tegoed volgens de algemene geldvoorraad	Saldo van de financiële rekeningen (Klas 5)	Saldo van de interne financiële rekenin- gen (Klas 5)	Saldo van de gegloba- liseerde financiële rekeningen (Klas 5)	Saldo van de bijzon- dere rekeningen van de financiële reke- ningen (Kengetal 710)	Saldo van de bijzon- dere rekeningen van de interne financiële rekeningen (Kenge- tal 720)	Geglobaliseerd saldo van de bijzondere rekeningen van de financiële rekenin- gen (710 + 720)
1	2	3	4	5	6	7

Opdat de overeenstemming zou bestaan, moeten de bedragen vermeld onder de punten 1, 4 en 7 gelijk zijn.

In geval van niet-overeenstemming maakt de ontvanger de volgende opmerkingen :

Op basis van de balans der rekeningen van de algemene comptabiliteit, hebben we de hiernavolgende tabel van de te innen vorderingen van het centrum opgemaakt :

Algemene rekeningen	Omschrijvingen	Bedragen
292	Vorderingen op beloften van toelage in kapitaal	
400	Vorderingen op prestaties en diensten	
401	Vorderingen wegens terugbetaling sociale bijstand	
402	Financiële vorderingen	
403	Vorderingen wegens terugbetaling van personeelslasten	
404	Vorderingen op belastingen en taksen	
410	Vorderingen ten laste van de overheid	
411	Vorderingen op toelagen, leningen, giften, legaten, stichtingen, kredieten, te ontvangen leningen	
	Totaalbedrag van de te innen vorderingen	

Het totaalbedrag van de te innen vorderingen is gedurende de vijf jongste jaren als volgt geëvolueerd :

Jaar N-4	Jaar N-3	Jaar N-2	Jaar N-1	Jaar N op.....

Na onderzoek van de balans van het grootboek der ontvangsten en uitgaven van de budgettaire comptabiliteit, hebben we vastgesteld dat artikel 91 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de O.C.M.W's, dat bepaalt dat geen betaling uit de kas van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn mag geschieden dan op grond van een behoorlijk goedgekeurde op de begroting voorkomende post of bijzonder krediet en dat geen artikel van de uitgaven der begroting mag worden overschreden, met uitzondering van de ambtshalve opgenomen uitgaven :

wordt nageleefd

niet wordt nageleefd (\*)

(Schrappen wat niet van toepassing is)

(\*) Zo de voorschriften niet worden nageleefd, moet de balans van het grootboek der ontvangsten en uitgaven in elk geval worden bewaard.

De verificateur(s) motiveren als volgt de vaststelling dat de voorschriften niet worden nageleefd :

De ontvanger maakt de volgende opmerkingen :

F. Wij hebben de volgende vergelijkende tabel opgemaakt om de overeenstemming tussen de budgettaire, enerzijds, en de algemene comptabiliteit, anderzijds, te kunnen controleren

VERGELIJKENDE TABEL OM DE OVEREENSTEMMING  
TUSSEN DE BUDGETTAIRE EN DE ALGEMENE COMPTABILITEIT TE KUNNEN CONTROLEREN

BUDGETTAIRE COMPTABILITEIT		ALGEMENE COMPTABILITEIT	
BEGROTINGSREKENING		RESULTATENREKENING	
NETTO VASTGESTELDE RECHTEN VAN HET LOPEND DIENSTJAAR		OPBRENGSTEN VAN HET LOPEND DIENSTJAAR	
Prestaties		710-Diensten en prestaties 711-Verkoop goederen 712-Verhuur van onroerende goederen 714-Ristorno's verzekeringsmaatschappijen 720 tot 722-Terugbetaling personeelslasten	
Overdrachten		700 tot 709- Terugbetaling sociale bijstand door de begunstigten 713--Bijdragen en inhoudingen 715-Andere ristorno's, vergoedingen van de verzekeringen, tegemoetkomingen, vrijwillige deelnemingen 730 tot 734 - Tegemoetkomingen van de overheid 751- Terugbetaling intresten leningen	
Netto vastgestelde rechten exploitatie		Exploitatie-opbrengsten	
Financiële opbrengsten		750 - Intresten en renten 752 - Inkomsten van participaties in ondernemingen 753 - Inkomsten uit beleggingen	
Netto vastgestelde rechten gewone werking voor opneming		Opbrengsten gewone werking voor opneming en overname reserves	
Opnemingen		740 - Opneming van het reservefonds voor risico's en lasten 747 - Opneming van het fonds voor onzekere vorderingen 748 - Opneming van het pensioenfonds 770 - Opneming van de reserves ten voordele van de dienst exploitatie 771 - Opneming van stichtingen	
Netto vastgestelde rechten gewone werking		Opbrengsten gewone werking	
Interne facturering : terugbetaling van : Personeelskosten Werkingskosten Herverdelingskosten Schuldkosten Opneming		Interne facturering : terugbetaling van : 716 - Personeelskosten 717 - Werkingskosten 718 (0) - Herverdelingskosten 718 (1) - Schuldkosten 718 (2) - Opneming	
Totaal van de interne facturering		Totaal interne facturering	
Totaal netto vastgestelde rechten gewone werking, interne facturering inbegrepen		Totaal opbrengsten gewone werking, interne facturering inbegrepen	

VASTLEGGINGEN VAN UITGAVEN		LASTEN	
Personeel		620 tot 622 - Personeelskosten	
Werking		612 tot 619 - Diverse diensten en goederen	
Herverdeling		600 tot 609 - Uitgaven sociale bijstand 610 - Andere uitgaven herverdeling	
Vastleggingen uitgaven exploitatie		Exploitatiekosten	
Financiële kosten		Financiële kosten	
Vastleggingen uitgaven exploitatie vóór opnemings		Gewone lasten vóór dotaties	
Opnemings		640 - Opnemings ten voordele van het reservefonds voor risico's en lasten 641 - Opnemings ten voordele van het fonds voor onzekere vorderings 642 - Opnemings ten voordele van het pensioenfonds 670 - Opnemings van de dienst exploitatie ten voordele van het kasgeldfonds en de reserves	
Vastleggingen uitgaven exploitatie na opnemings		Bedrijfskosten na dotatie	
Interne facturering : Personeelskosten Werkingskosten Financiële lasten		Interne facturering : 646 - Personeelskosten 647 - Werkingskosten 648 - Herverdelingskosten 649 - Schuldkosten 645 - Opnemings	
Totaal interne facturering		Totaal interne facturering	
Vastleggingen uitgaven exploitatie, inclusief interne facturering		Gewone lasten, inclusief interne facturering	

BUDGETTAIRE COMPTABILITEIT		ALGEMENE COMPTABILITEIT		
BEGROTINGSREKENING		RESULTATENREKENING	RESULTATEN REKENING	BALANS
NETTO VASTGESTELDE RECHTEN INVESTERINGEN		UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN		
80 - Tegemoetkomingen		10NNN00 - Giften, legaten, stichtingen 15N0N00 - Subsidies in kapitaal 2830100 - Terugbetaling borgstelling 2910N00 - Subsidies leningslasten 7600000 - Schadeloosstellingen door privé-ondernemings 7610000 - Schadeloosstellingen door gezinnen 7630000 - Recuperatie kosten perceelsgewijze ruilverkaveling	xxxxxxxxx xxxxxxxxx xxxxxxxxx xxxxxxxxx	xxxxxxxxx xxxxxxxxx xxxxxxxxx
81 - Vervreemdings		2NNN100 - Verkoop onroerende goederen, materiaal en uitrusting, meubilair, artistiek patrimonium, veestapel 7620000 - Meerwaarden op realisatie immateriële vaste activa 6620000 - Minwaarden op realisatie immateriële vaste activa	xxxxxxxxx (-)	xxxxxxxxx xxxxxxxxx
82 - Financiering		17NN00 - Leningen erfpachtschulden, leasing, krediet lenings 280N100 - Deelneming in overheidsbedrijven - terugbetaling 281N100 - Toekenning kredieten binnen de openbare sector - terugbetaling, verkoop 282N100 - Deelneming in privé-ondernemings - terugbetaling	xxxxxxxxx xxxxxxxxx xxxxxxxxx xxxxxxxxx	
8Y - Opnemings		780N0N0 - Opnemings		xxxxxxxxx
Subtotaal		Subtotaal		
84 - Interne facturering		2NNN5N0 - Verkoop en onderhoud van onroerende goederen door interne facturering 7640000 - opnemings verdeeld door interne facturering	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx
85/87 Totaal		Totaal		

BUDGETTAIRE COMPTABILITEIT	ALGEMENE COMPTABILITEIT		
BEGROTINGSREKENING	RESULTATENREKENING	RESULTATEN REKENING	BALANS
BUDGETTAIRE COMPTABILITEIT	ALGEMENE COMPTABILITEIT		
BEGROTINGSREKENING	RESULTATENREKENING	R E S U L - TATEN REKENING	BALANS
VASTGELEGDE UITGAVEN INVESTERINGEN	UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN		
90-Bijdragen	28300000 - Borgstellingen op meer dan één jaar 66000000 - Schadeloosstellingen van ondernemingen 66100000 - Schadeloosstellingen van gezinnen 66400000 - Terugbetaling toelage, tegemoetkoming ten onrechte betaald	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX
91 - Investerings	2NNN00 - Aankoop onroerende goederen, materiaal, meubilair, artistiek patrimonium, veestapel 2NNN200 - Bouw, verbouwing, inrichting van onroerende goederen 2NNN300 - Onderhoud van onroerende goederen	XXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXX	
92 - Schulden	17NN800 - Vervroegde terugbetalingen 17NN900 - Periodieke terugbetalingen 280N000 - Deelnemingen in het kapitaal van overheidsbedrijven 281N000 - Toekenning van kredieten binnen de openbare sector 2820000 - Deelnemingen in het kapitaal van privé-ondernemingen	XXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXX	
9y - Opneming	68000000 - Dotatie aan het reservefonds voor investeringen		XXXXXXXXXX
93 - Subtotaal	Subtotaal		
94 - Interne facturering	2NNN4N0 - Aankoop en onderhoud van onroerende goederen door interne facturering 66300000 - Opneming verdeeld door interne facturering	XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
95/97 Totaal	Totaal		

G. We hebben, bij wijze van steekproeven, diepgaandere controles uitgevoerd op artikelen van de begrotingsuitgaven en -ontvangst en op de artikelen betreffende de verrichtingen van de fondsen, de rekeningen van derden alsmede de regularisatie- en wachtrekeningen.

Deze onderzoeken maken het mogelijk de volgende antwoorden op de volgende vragen te geven :

1) Heeft de ontvanger te gelegener tijd de nodige vervolgingen ingesteld tegen de debiteuren van het centrum ?

 JA

 NEEN

Zo het antwoord negatief is, motiveren de verificateur(s) hun vaststellingen als volgt :

2) werden de voorschriften van de volgende artikelen van het algemeen reglement :

§ Artikel 30, § 2, dat bepaalt dat de kasvoorraad van het centrum gescheiden is van de kasvoorraad van de instellingen die door het centrum afzonderlijk worden beheerd overeenkomstig de bepalingen van de organieke wet;

§ Artikel 34, dat bepaalt dat de gelden van de kasvoorraad afzonderlijk in de comptabiliteit worden beheerd, waarin alle verrichtingen desaan gaande worden vermeld en

§ Artikel 35 dat bepaalt dat de ontvanger slechts de nodige fondsen in kas bewaart om op de nabije vervaldagen betalingen in contanten te verrichten.

door de ontvanger nageleefd?

 JA

 NEEN

Zo het antwoord negatief is, motiveren de verificateur(s) hun vaststellingen als volgt :

3) werden de wacht- en regularisatierekeningen regelmatig gevolgd ?

 JA NEEN

Zo het antwoord negatief is, motiveren de verificateur(s) hun vaststellingen als volgt :

De ontvanger maakt de volgende opmerkingen :

4) worden de vastgestelde rechten die overeenkomen met de uitgavenvastleggingen betreffende de voorschotten op prestaties van de sociale zekerheid regelmatig ingeschreven ?

 JA NEEN

Zo het antwoord negatief is, motiveren de verificateur(s) hun vaststellingen als volgt :

H. We hebben nagezien of de effecten en de hypothecaire inschrijvingen ten voordele van het centrum regelmatig hernieuwd werden en wij antwoorden op deze vraag :

 JA NEEN

Zo het antwoord negatief is, motiveren de verificateur(s) hun vaststellingen als volgt :

Wat de negatieve antwoorden op de punten G en H betreft heeft de ontvanger de volgende uitleg gegeven :

I. We hebben de ontvanger gevraagd ons de getuigschriften of ontvangstbewijzen van de gedeponeerde effecten te vertonen.

Alvorens de verificatie af te sluiten, hebben wij de ontvanger gevraagd of hij nog opmerkingen wou maken, waarop werd geantwoord :

Waarvan we dit proces-verbaal hebben opgemaakt en ondertekend in zesvoud.

De ontvanger van het centrum

Namens de Raad voor Maatschappelijk Welzijn,  
De Lid (Leden)-verificateur(s),

Gezien door de Raad voor Maatschappelijk Welzijn, overeenkomstig artikel 93 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, in vergadering van .....

Op bevel,

De Secretaris,

De Voorzitter,

Gezien om te worden gevoegd bij ons besluit van 26 november 1998.

De Leden van het Verenigd College, bevoegd voor het beleid inzake Bijstand aan personen,  
D. GOSUIN  
R. GRIJP