

Aan de dames en heren Voorzitters en leden van de raden voor maatschappelijk welzijn van
het Brussels Hoofdstedelijk Gewest,
Aan de dames en heren, leden van de Colleges van Burgemeester en Schepenen,
Aan de dames en heren, Secretarissen en Ontvangers,
Aan de dames en heren Gewestelijk Inspecteurs,

OMZENDBRIEF HOUDENDE HET AFSLUITEN VAN DE REKENINGEN VAN HET DIENSTJAAR 2013

De huidige omzendbrief heeft als onderwerp het afsluiten en de opmaak van de rekeningen van het O.C.M.W. voor het dienstjaar **2013**.

Artikel 89§1 van de organieke wet schrijft voor dat de Raad elk jaar vóór 1 mei de jaarrekeningen vaststelt van het voorgaande dienstjaar. Vervolgens dienen deze in toepassing van art 89§2 vóór 15 mei volgend op het sluiten van het dienstjaar te worden overgezonden aan de Gemeenteraad met het oog op het definitieve vaststellen. Tegelijkertijd worden deze documenten aan het Verenigd College overgemaakt. De OCMW's zullen erover waken deze termijnen te respecteren.

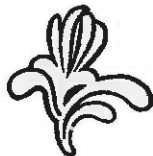
Het algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, vastgesteld door het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie dd. 26 oktober 1995, het laatst gewijzigd op **15 maart 2013**, bepaalt de regels voor de afsluiting en de vaststelling van de jaarrekening (artikelen 70 t/m 77).

Wij dringen er ten stelligste op aan zich te houden aan de bepalingen betreffende de toe te zenden verplichte bijlagen, zoals hieronder hernomen.

1. Goedkeuring en verzending van de documenten en bijlagen

Het dossier dat ons zal worden toegezonden dient de volgende stukken te bevatten:

- De lijsten voorzien bij artikel 70 van het algemeen reglement.
- Een volledig exemplaar van de rekening van het dienstjaar **2013**, zijnde de budgettaire rekening, de balans en de resultatenrekening. Het is echter niet meer noodzakelijk om ambtshalve een balans en resultatenrekening per subfunctie toe te sturen (cfr. art.74 van het algemeen reglement). Desgevallend kunnen bijkomende exemplaren opgevraagd worden.
- Het jaarverslag zoals voorzien bij artikel 89 van de organieke wet.
- Het advies van de technische groep voorgeschreven bij artikel 75 van het algemeen reglement. Het is absoluut noodzakelijk dat dit advies getekend wordt door de leden van deze groep. Bovendien moet iedere afwijking (bv. kredietoverschrijdingen, niet-overeenstemming tussen de vastgestelde rechten en de vastleggingen betreffende



het leefloon en het equivalent leefloon, de voorschotten, ...) op afdoende wijze worden verantwoord in het advies van de technische groep.

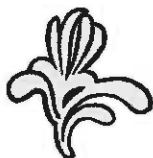
- Indien van toepassing, de rekening **2013** van de instellingen met afzonderlijk beheer;
- Een financieringstabel (zie bijlage 1).
- Een overzichtstabel met de toestand van de verschillende exploitatie- en investeringsfondsen (rekening n-3, rekening n-2, rekening n-1, toestand eind 2013) (zie bijlage 2)
- Een zelfde tabel moet worden opgemaakt voor het pensioenfonds, indien het beheerd wordt door het centrum.(zie bijlage 2)

2. Richtlijnen met betrekking tot de opmaak van de rekeningen

A Budgettaire rekening

Vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven:

- Het bevoegd orgaan dient in overeenstemming met artikel 70 van het algemeen reglement de lijsten per begrotingsartikel vast te stellen van de vastgestelde rechten die op 31 december van het afgelopen dienstjaar nog te innen bleven, van de vastgelegde uitgaven die op 31 december van het afgelopen dienstjaar niet vereffend zijn en over te dragen naar het volgend dienstjaar alsmede die van het beheer van de voorraden van de naar het volgend dienstjaar overgedragen saldi, nadat ze in overeenstemming zijn gebracht met de gegevens van de inventaris. Deze dienen ten laatste op 15 februari van het daaropvolgende jaar door het bevoegd orgaan te worden vastgesteld;
- De OCMW's moeten strikt de bepalingen betreffende de nieuwe boekhouding opgenomen in het algemeen reglement op de comptabiliteit en in de conceptuele analyse vastgesteld door het Verenigd College op 12 februari 1998 (gewijzigd op 3 juni 1999) toepassen. De boekhoudkundige plannen werden eveneens aangevuld bij besluit van het Verenigd College van 7 november 2002 teneinde rekening te houden met de nieuwe wetgeving inzake sociale integratie;
- In toepassing van artikel 16 van het algemeen reglement zullen de OCMW's interne kredietaanpassingen met betrekking tot de exploitatiedienst tot 31 januari 2014 mogen doorvoeren, teneinde de facturen betrekking hebbende op het afgesloten dienstjaar en die laattijdig zijn toegekomen te kunnen vereffenen en dit om kredietoverschrijdingen te voorkomen;
- Het is bovendien aangewezen enerzijds de gegrondheid van het behoud van de vastgelegde en over te dragen uitgaven te onderzoeken en anderzijds over te gaan tot het aanzuiveren van de nog niet geïnde rechten door deze eventueel als oninvorderbaar te stellen, in het bijzonder wanneer de sociale en financiële situatie van de schuldenaars een terugvordering onmogelijk maakt en wanneer de kosten of inspanningen hieraan verbonden niet opwegen tegen het verwachte resultaat (art.



- 100bis, § 2 van de organieke wet). Het is aanbevolen om tijdens het dienstjaar, in het kader van een gezond beheer, regelmatig tot deze aanzuivering over te gaan.
- Wij herinneren u eraan dat in artikel 56 van het algemeen reglement gepreciseerd wordt dat door een vastlegging het volledige of het gedeeltelijke begrotingskrediet uitsluitend voor een welbepaalde doelstelling wordt voorbehouden. Overgedragen vastleggingen moeten dan ook steeds voldoen aan dit voorschrift en mogen niet achteraf aangewend worden als een soort reserve voor het aanrekenen van facturen met betrekking tot leveringen, werken of diensten die niet specifiek voorzien waren op het ogenblik dat de vastlegging verricht werd.

B Balans- en resultatenrekening :

Voor de herwaardering van het privaat patrimonium, delen wij u mee dat voor de bouwwerken de ABEX-index **730** van de maand mei **2013** van toepassing is (www.abex.be).

De herwaardering van de terreinen in de rekening **2013** dient gebaseerd te worden op het wettelijk indexcijfer van de kadastrale inkomens, hetzij **2,84%** dat wordt berekend door het indexcijfer **2013 (1,6813)** te delen door het indexcijfer **2012 (1,6349)**, zoals gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van respectievelijk 22 januari 2013 en 18 januari 2012.

C De wacht- en de overlopende rekening van de balans en de budgettaire rekening

De wacht- en overlopende rekeningen mogen, bij de definitieve afsluiting van het dienstjaar, slechts bedragen bevatten die er thuishoren. Met andere woorden, een aanzuivering van deze rekeningen is noodzakelijk vóór de vaststelling van de jaarlijkse rekeningen, waarbij hun saldo op afdoende wijze moet worden verantwoord.

D Toestand van de schuld van het OCMW op 31.12.2013

De toestand van de schuld van het OCMW zoals deze voorkomt in de balans dient er een exacte weergave van te zijn. Hoewel wordt aanvaard dat er verschillen kunnen bestaan ten opzichte van de documenten die de bank bezorgt, moeten deze verschillen toegelicht worden aan de hand van een tabel die de overeenstemming verduidelijkt tussen de saldi van de schuld op de balans en deze die de bankinstelling heeft bezorgd.

E Goedkeuring van de rekening 2013 en het begrotingscorrectief

Artikel 9 van het algemeen reglement bevestigt de bepalingen die reeds werden voorzien bij artikel 106, §3 van de organieke wet , wetende dat de *“definitieve goedkeuring, stilzwijgend of uitdrukkelijk, van de begrotingsrekening van het vorige dienstjaar brengt de vermindering of de vermeerdering met zich mee van de gemeentelijke dotatie opgenomen in de begroting van het centrum van het lopende dienstjaar in functie van het eindresultaat van de begrotingsrekening”*. Het begrotingscorrectief van de rekening **2013** zal automatisch de in de begroting **2014** initieel voorziene gemeentetoelage verbeteren, binnen de 40 dagen volgend op de ontvangst van de jaarlijkse rekeningen door de gemeenteraad, uitgezonderd in geval van niet-goedkeuring door deze raad (cfr. artikel 89§2 van de organieke wet).



3. Controle ter plaatse

Wij vestigen uw aandacht op de bepalingen ter zake van de artikels 89, 108 en 109 van de organieke wet van 8 juli 1976. In toepassing van deze bepalingen zullen één of meerdere agenten van onze directie zich naar uw administratie verplaatsen om kennis te nemen van bepaalde verantwoordingsstukken met betrekking tot de dienstjaarrekening. Er zal van tevoren contact worden opgenomen om de praktische modaliteiten van deze controle te bespreken.

4. Boekhoudkundige commissie

Wij vestigen uw aandacht op de mogelijkheid om aan de commissie uw technische vragen en/of problemen voor te leggen betreffende de boekhouding. Haar opdracht en haar taken werden vastgelegd in het besluit van het Verenigd College dd. 4 december 2008 **gewijzigd bij besluit van het Verenigd College dd.13 juni 2013** (cf. BS van 16 december 2008, 2^{de} editie en 3 juli 2013, 1^{ste} editie).

U kunt hiertoe gebruik maken van het volgende e-mailadres: tutelleocmw@gob.irisnet.be.

5. ESR 95

De plaatselijke besturen worden binnen de rijkscomptabiliteit en het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 1995 (gewoonlijk "ESR 95" genoemd) ondergebracht in de sector van de Lagere overheid (sectoren 1313).

De integratie van de OCMW's in het ESR 95-systeem vergt geen enkele aanpassing van hun boekhouding, die een krachtige tool is die toelaat de boekhoudkundige en begrotingsgegevens vlot om te rekenen naar een ESR 95-saldo. Wat er wordt gevraagd aan de plaatselijke besturen is om de rekeningen (en de begrotingen) op elektronische wijze over te kunnen maken zodanig dat het Instituut voor de Nationale Rekeningen de resultaten kan omzetten naar de normen van de ESR 95.

In dit verband werd u onlangs een omzendbrief dd. 3 oktober 2013 overgemaakt inzake de elektronische toezending van de begrotingen, begrotingswijzigingen en rekeningen aan de diensten van het Verenigd College waarin u o.a. werd ingelicht over de ontwikkeling van een digitale databank die de elektronische en systematische toezending van de gegevens van de begrotingen en de rekeningen zal toelaten. In afwachting van de implementatie ervan, verzoeken wij u om de gegevens van de budgettaire rekeningen, de balans- en de resultatenrekeningen van het dienstjaar 2013 op elektronische wijze over te maken op het e-mailadres tutelleocmw@gob.irisnet.be, zoals u werd gevraagd voor de rekeningen van 2010, 2011 en 2012. De termijn voor deze elektronische toezending wordt vastgesteld op uiterlijk 31 augustus 2014.

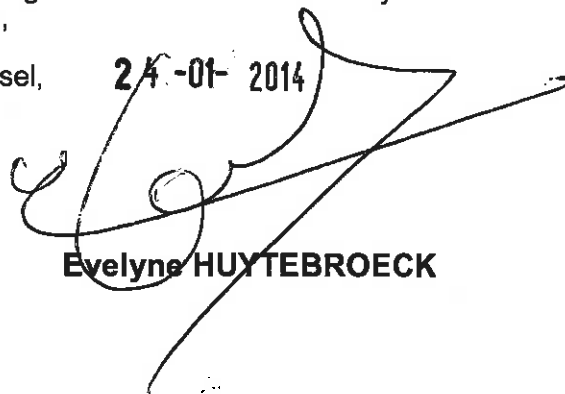
Met dank voor uw aandacht.

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

Brussel,

24-01-2014


Brigitte GROUWELS


Evelyne HUYTEBROECK

	2011	2012	2013
Capitaux propres			
+ Capitaux étrangers à long terme			
- Provision pour créances aléatoires			
= Capitaux permanents corrigés			
- Actifs fixes élargis			
= Fonds de roulement net corrigé			
Stocks			
+ Créances à un an au plus			
+ Comptes de régularisation et d'attente repris à l'actif			
- Créances à un an au plus sur emprunts à recevoir (comptes 4111 et 4114)			
- provisions pour créances aléatoires			
= Actifs réalisables (ou actifs circulants d'exploitation) corrigés			
Dettes non financières à un an au plus			
+ Comptes de régularisation et d'attente repris au passif			
= Capitaux non financiers de tiers à court terme			
Actifs réalisables (ou actifs circulants d'exploitation corrigés)			
- Capitaux non financiers de tiers à court terme			
= Besoin en fonds de roulement net corrigé			
Actifs de trésorerie			
+ Solde négatifs des ouvertures de crédit sur emprunts à recevoir			
- Dettes financières à un an au plus			
= Trésorerie nette corrigée			
Eigen vermogen			
+ Vermogen van derden op lange termijn			
- Provisie voor onzekere schuldveranderingen			
= Gecorrigeerde bestendig vermogen			
- Uitgebreid vast vermogen			
= Netto gecorrigeerde Kasgeldfonds			
Voorraden			
+ Vorderingen op ten hoogste één jaar			
+ Regularisatie en wachtrekening van het actief			
- Vorderingen op ten hoogste één jaar op te ontvangen leningen (rekeningen 4111 en 4114)			
- provisies voor de onzekere schuldveranderingen			
= Te realiseren vermogen (of vloeiende exploitatievermogen)			
Niet financiële schulden op ten hoogste één jaar			
+ Regularisatie en wachtrekening van het passief			
= Niet-financiële vermogen van derden op korte termijn			
Te realiseren vermogen (of vloeiende gecorrigeerde exploitatievermogen)			
- Niet-financiële vermogen van derden op korte termijn			
= Behoeft aan netto gecorrigeerde kasgeldfonds			
Thesaurievermogen			
+ Negatieve saldo van de kredietopeningen op te ontvangen leningen			
- Financiële schulden op ten hoogste één jaar			
= Netto gecorrigeerde thesaurie			

Tableau synthétique reprenant la situation des différents Fonds d'exploitation et d'investissement
Overzichtstabel met de toestand van de verschillende exploitatie- en investeringsfondsen

ARTICLE/ARTIKEL	LIBELLE/ OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte2010	Rekening/ Compte2011	Rekening/ Compte2012	Rekening/ Compte2013
0000/0000*21	Fonds de réserve d'exploitation Exploitatiereserviefonds	R/O D/U SOLDE/SALD O				
0000/0000*22	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'exploitation Investeringsreserviefonds komende van de exploitatie dienst	R/O D/U SOLDE/SALD O				
0000/0000*23	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'investissement Investeringsreserviefonds komende van de investeringsdienst	R/O D/U SOLDE/SALD O				
0000/0000*24	Fonds d'amortissement des actifs immobilisés Afschrijvingsfonds vaste activa	R/O D/U SOLDE/SALD O				
0000/0000*25	Fonds de réserves spécifiques(dons,legs sans affec.,etc.) Specifieke reserviefonds (giften, legaten zonder affec., enz.)	R/O D/U SOLDE/SALD O				
0000/0000*26	Dons et legs avec affectation Giften, legaten met affectatie	R/O D/U SOLDE/SALD O				
0000/0000*52	Fondations en capital avec affectation Stichtingen in kapitaal met affectatie	R/O D/U SOLDE/SALD O				
0000/0000*/56	Fonds pour créances aléatoires Fonds voor onzekere schuldvorderingen	R/O D/U SOLDE/SALD O				

Tableau synthétique reprenant la situation du fonds de pension, si celui-ci est géré par le Centre
Overzichtstabel met de toestand van het pensioenfonds, indien het beheerd wordt door het Centrum

ARTICLE/ ARTIKEL	LIBELLE/ OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte 2010	Rekening/ Compte 2011	Rekening/Compte 2012	Rekening/Compte 2013
0000/0000*57	Fond de pension/ Pensioenfonds	R/O D/U SOLDE/SALD O				