

GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN
GOVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION
GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN

VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE

MINISTERIE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP

[C – 2002/35730]

**17 MEI 2002. — Omzendbrief BA/2002/08 betreffende de invloed van de beginbalans
van de politie op de boekhouding van de gemeenten**

Aan mevrouw de gouverneur,
Aan de heren gouverneurs,

Ter kennisgeving aan :

— de colleges van burgemeester en schepenen

Mevrouw de gouverneur,
Mijnheer de gouverneur,

Bij de overgang van het dienstjaar 2001 naar 2002 zullen de gemeentebesturen bijzondere aandacht moeten besteden aan de conversie naar de euro en de invloed die uitgaat van de beginbalans van de politiezone waar de gemeente deel van uitmaakt.

De hervorming van de politie houdt onder meer in dat alle politiezones vanaf 1 januari 2002 een afzonderlijke boekhouding voeren. Deze boekhouding lijkt sterk op het boekhoudsysteem van de gemeenten. Een aantal pilotzones zijn reeds vanaf het dienstjaar 2001 met een afzonderlijke boekhouding gestart en hebben een beginbalans per 1 januari 2001 opgesteld.

De niet- pilotzones zullen in de loop van 2002 een beginbalans per 1 januari 2002 moeten opstellen. De elementen voor deze beginbalans zijn in belangrijke mate het gevolg van een afsplitsing van de jaarrekening van de betrokken gemeente(n) per einde dienstjaar 2001. Dit heeft onder meer tot gevolg dat bepaalde elementen van de gemeentelijke jaarrekening over het dienstjaar 2001 niet meer in de jaarrekening 2002 van de gemeente mogen voorkomen. De opstelling van de beginbalans van de politiezone, waar de gemeente bij betrokken is, blijft dan ook niet zonder gevolg voor de gemeenteboekhouding.

Omzendbrief PLP 9 van 18 juli 2001 (*Belgisch Staatsblad* 3 augustus 2001), uitgaande van de heer minister van binnenlandse zaken, bevat de onderrichtingen voor het opstellen van de beginbalans van de politiezones. Rekening houdend met onder meer de ervaringen van de pilotpolitiezones en de onderrichtingen van de RSZPPO, inzonderheid mededeling 2001/8^{quater} van 9 januari 2002, zijn/zullen deze onderrichtingen in een bijkomende omzendbrief PLP 9^{bis} (worden) aangepast.

A. Invloed van de beginbalans van de politiezone op de gemeentelijke jaarrekening over het dienstjaar 2001

De jaarrekening van de gemeente over het dienstjaar 2001 moet worden opgesteld overeenkomstig alle wettelijke bepalingen die ter zake op de gemeente van toepassing zijn. Bijgevolg mag hierbij geen rekening worden gehouden met het feit dat vanaf 1 januari 2002 een aantal elementen van de jaarrekening 2001 zullen ingebracht worden in de boekhouding van de politiezone van 2002 en dus niet meer voorkomen in de jaarrekening van de gemeente over het dienstjaar 2002.

Voor de budgettaire boekhouding geldt inzonderheid dat alle uitgaven die overeenkomstig artikel 57 van het ARGC moeten worden vastgelegd, ook als dusdanig in de begrotingsrekening moeten voorkomen. Het ten onrechte afsluiten van bepaalde vastleggingen om de overgang naar het dienstjaar 2002 te vergemakkelijken, is een onaanvaardbare praktijk. De begrotingsrekening geeft daardoor immers een foutief beeld van de budgettaire toestand van de gemeente per einde dienstjaar 2001.

Ook het vervangen van het totaal van deze onterecht afgesloten vastleggingen door een globale vastlegging onder de vorm van een dotatie aan de politiezone, is niet toegelaten. Enerzijds zondigt deze praktijk tegen een aantal fundamentele wettelijke bepalingen, die van toepassing zijn op de gemeentelijke comptabiliteit (artikel 57 ARGC, artikels 248 en 255 NGW). Anderzijds is de gemeentelijke dotatie tevens onderworpen aan een afzonderlijk besluit van de gemeenteraad van de gemeente die deel uitmaakt van een meergemeentezone (artikel 71 WGP). Een dergelijke werkwijze zou ook botsen met een aantal algemeen aanvaardbare boekhoudkundige principes en levert boekhoudtechnische bezwaren op.

In de algemene boekhouding moeten de eindejaarsverrichtingen per 31 december 2001 ook worden uitgevoerd op de bestanddelen die overgaan naar de boekhouding van de politiezone.

Samenvattend kan gesteld worden dat de beginbalans van de politiezone per 1 januari 2002 geen enkele invloed mag hebben op de wijze waarop de gemeentelijke jaarrekening per 31 december 2001 wordt opgesteld.

B. De onderrichtingen van omzendbrieven PLP 9 en PLP 9^{bis} met invloed op de gemeentelijke jaarrekening over het dienstjaar 2002

1. Onroerend en roerend patrimonium

1.1. Algemeen principe

Alle onroerende en roerende goederen die in de gemeenteboekhouding voorkomen en worden opgenomen op de beginbalans van de politiezone, moeten in de gemeenteboekhouding worden uitgeboekt.

Op het vlak van de individuele rekeningen moet de netto boekwaarde van de betreffende goederen worden uitgeboekt. De samenstellende waardecomponenten (aanvangswaarde, uitrusting, buitengewoon onderhoud, gecumuleerd bedrag van de herwaarderingen en gecumuleerd bedrag van de afschrijvingen) van deze netto boekwaarde worden afgeboekt van de geëigende algemene rekeningen. De tegenrekening bij de uitboeking is de algemene rekening 10 000 « Beginkapitaal ».

Teneinde moeilijkheden bij de eindejaarsverrichtingen van het dienstjaar 2002 te vermijden, is het aan te raden ook de betreffende patrimoniumfiches uit het informatiesysteem te verwijderen. Vooraleer deze verwijdering uit te voeren, dient een afdruk op papier te worden gemaakt. De gemeente moet voor deze documenten de wettelijke bewaringstermijn van 30 jaar toepassen.

1.2. Afwijking

Roerende goederen die in de gemeenteboekhouding globaal (prefix 06) zijn geïnventariseerd, moeten niet worden uitgeboekt. Het zal immers niet altijd mogelijk zijn om deze goederen te identificeren.

1.3. Huurprijs van de onroerende goederen

De gemeente kan, in samenspraak met de politiezone, beslissen bepaalde gronden en gebouwen die door de politiezone worden gebruikt niet over te dragen naar de politiezone. In dat geval kan de gemeente een jaarlijkse huurprijs aan de politiezone aanrekenen. De berekening van deze huurprijs is opgenomen in omzendbrief PLP 9.

Wanneer de gemeente een overeenkomst sluit met de politiezone, waarin een vergoeding voor de huisvesting wordt vastgesteld, die meer dan de huur omvat, dient deze overeenkomst duidelijk te bepalen, welk deel van de vergoeding betrekking heeft op de huur van het onroerend goed en welk deel op de andere samenstellende elementen van de vergoeding. Het huurgedeelte moet berekend zijn volgens de onderrichtingen van de voormelde omzendbrief.

1.4. Uitboeking van patrimoniumgoederen niet meer in het bezit van de gemeente

De aftoetsing van het patrimonium dat volgens de boekhouding bij de politie in gebruik is met de feitelijke inventaris, kan leiden tot de vaststelling dat bepaalde goederen niet meer tot het patrimonium van de gemeente behoren. Voor deze goederen dient tevens een uitboeking te gebeuren. Wanneer deze goederen nog een netto boekwaarde hebben, gebeurt deze uitboeking zowel op het vlak van de algemene en de individuele rekeningen. In dat geval moet de kostenrekening 67311 « Uitzonderlijke minwaarden » als tegenrekening te worden gebruikt en dus niet de algemene rekening 10 000 « Beginkapitaal ». Wanneer de netto boekwaarde nul is, volstaat een uitboeking op het vlak van de algemene rekeningen.

2. Verkregen investeringssubsidies

2.1. Algemene bepalingen

Alle verkregen investeringssubsidies (groep 15) die in de gemeenteboekhouding voorkomen en betrekking hebben op onroerend en roerend patrimonium dat op de beginbalans van de politiezone wordt opgenomen, moeten in de gemeenteboekhouding worden uitgeboekt.

Op het vlak van de individuele rekeningen moet de netto boekwaarde van de betreffende investeringssubsidies worden uitgeboekt. De samenstellende waardecomponenten (aanvangsbedrag en gecumuleerd bedrag van de verrekeringen) van deze netto boekwaarde worden afgeboekt van de geëigende algemene rekeningen. De tegenrekening bij de uitboeking is de algemene rekening 10 000 « Beginkapitaal ».

Teneinde moeilijkheden bij de eindejaarsverrichtingen van het dienstjaar 2002 te vermijden, is het aan te raden ook de betreffende toelagefiches uit het informatiesysteem te verwijderen. Vooraleer deze verwijdering uit te voeren, dient een afdruk op papier te worden gemaakt. De gemeente moet voor deze documenten de wettelijke bewaringstermijn van 30 jaar toepassen.

Wanneer een subsidiebedrag betrekking heeft op een groep van goederen, waarvan een deel wordt overgedragen en een deel in de gemeenteboekhouding aanwezig blijft, dient een splitsing van de netto boekwaarde te worden uitgevoerd pro rata het aanvangsbedrag van de overgedragen goederen tegenover de totale aanvangswaarde van de groep van goederen waarop de subsidie betrekking heeft.

2.2. Investeringsubsidies betreffende patrimonium niet meer in het bezit van de gemeente

Voor deze investeringssubsidies dient tevens een uitboeking te gebeuren. De uitboeking gebeurt zowel op het vlak van de algemene en de individuele rekeningen. In dat geval moet de opbrengstenrekening 77361 « Uitzonderlijke verrekering van ontvangen investeringssubsidies » als tegenrekening worden gebruikt en dus niet de algemene rekening 10 000 « Beginkapitaal ».

3. Leningen

3.1. Algemene bepalingen

Wanneer bepaalde roerende of onroerende goederen die de gemeente overdraagt aan de politiezone, gefinancierd werden door middel van leningen of leasing, dienen deze schulden in de boekhouding van de gemeente te worden uitgeboekt.

Wanneer bepaalde leningen betrekking hebben op een groep van goederen, waarvan een deel wordt overgedragen aan de politiezone en een deel in de gemeente aanwezig blijft, dient een splitsing van deze schulden te gebeuren pro rata de aanvangswaarde van de overgedragen goederen tegenover de totale aanvangswaarde van de groep van goederen waarop de lening betrekking heeft.

De boekwaarde van deze schulden die moet worden uitgeboekt, is gelijk aan de nog terug te betalen schuld per 31.12.2001, zoals ze voorkomt in de gemeenteboekhouding. Dit betekent dat de uit te boeken schuld gelijk is aan de langetermijnschuld verhoogd met de tranche 2002 die opgenomen is als kortetermijnschuld. De aangerekende onbetaalde tranches per 31.12.2001 vormen echter geen onderdeel van de uit te boeken schuld.

De netto boekwaarde van het langetermijngedeelte van de leningen wordt uitgeboekt op individuele rekeningen. De samenstellende waardecomponenten van de lening- en leasingschulden (aanvangsbedrag, gecumuleerd bedrag van de aflossingen en de tranches 2002) worden afgeboekt op de geëigende algemene rekeningen. De tegenrekening is de rekening 10 000 « Beginkapitaal ».

Wanneer onder de leningen ook leningen ten laste van de hogere overheden voorkomen, dient de langetermijnvordering en de terugvorderbare tranches 2002 ook volgens de zelfde principes te worden uitgeboekt.

3.2. Bijzonder aandachtspunten

Artikel 25, tweede lid, van het ARGC bepaalt dat de termijn voor terugbetaling van de leningen niet langer mag lopen dan de termijn voor het afschrijven van de goederen waarvoor die leningen zijn aangegaan.

Wanneer leningen betrekking hebben op goederen die worden uitgeboekt, omdat ze worden opgenomen op de beginbalans van de politiezone of omdat de betreffende goederen niet meer behoren tot het patrimonium van de gemeente, is de wettelijk toegelaten aflossingsduur herleid tot nul. Als de gemeente beslist om deze leningen niet uit te boeken en bijgevolg te behouden in de boekhouding van de gemeente, moet in de loop van het dienstjaar 2002 ofwel een vervroegde terugbetaling van de betreffende leningen gebeuren dan wel hieraan een bestemmingswijziging worden gegeven.

Het is raadzaam de kredietinstellingen zo vlug mogelijk op de hoogte te stellen van de leningen of delen van leningen die aan de politiezone worden overgedragen, zodat zij de afgeleverde documenten, zoals evolutie van de schuld en controletabel van de leningen, tijdig kunnen aanpassen aan de nieuwe situatie.

4. Nettowerkkapitaal

Het nettowerkkapitaal dat hier wordt bedoeld, stemt overeen met het begrip « Boekhoudkundig resultaat » uit het budgettair luik van de gemeentebuchhouding. In de budgettaire boekhouding is dit werkkapitaal het verschil tussen het totaal bedrag van de netto vastgestelde rechten en het totaal bedrag van de aanrekeningen.

Vanuit de algemene boekhouding kan dit werkkapitaal worden bekomen door het totaal van de vorderingen (voornamelijk de niet geïnde vastgestelde rechten) te verhogen met het bedrag van de financiële rekeningen en dit totaal te verminderen met de schulden (voornamelijk de niet betaalde aanrekeningen).

4.1. Nettowerkkapitaal van de gewone dienst

Voor de gewone dienst is het de bedoeling dat het wegtrekken van middelen uit de gemeente naar de politiezone budgettair een neutrale operatie is of anders gezegd : het begrotingsresultaat (netto vastgestelde rechten min vastgelegde uitgaven) van de gemeente mag door deze operatie niet beïnvloed worden.

4.1.1. Vorderingen van de gewone dienst

Te innen rechten (vorderingen), die hun ontstaan kennen in de gewone dienst, blijven in principe behouden in de boekhouding van de gemeente. Ze worden bijgevolg niet overgedragen naar de boekhouding van de politiezone en vormen geen samenstellend element van de beginbalans van de politiezone.

Wanneer de politiezone in samenspraak met de gemeente, beslist bepaalde vorderingen toch op te nemen op de beginbalans van de politiezone, dienen deze vorderingen in de boekhouding van de gemeente te worden uitgeboekt, zowel op het vlak van de algemene als de individuele rekeningen. In dat geval is de tegenrekening de algemene rekening 10000 « Beginkapitaal ». Ook dient de lijst van de nog te innen invorderingsrechten, bedoeld in artikel 75 van het ARGC, te worden aangepast, zodat deze rechten niet meer voorkomen in de lijst die bij de begrotingsrekening over het dienstjaar 2002 wordt gevoegd.

4.1.2. Schulden van de gewone dienst

Onbetaalde aanrekeningen (schulden) per 31 december 2001 blijven in principe behouden in de boekhouding van de gemeente. Ze worden bijgevolg niet overgedragen naar de boekhouding van de politiezone en vormen geen samenstellend element van de beginbalans van de politiezone per 1 januari 2002.

Wanneer de politiezone in samenspraak met de gemeente, beslist bepaalde schulden toch op te nemen op de beginbalans van de politiezone, dienen deze schulden in de boekhouding van de gemeente te worden uitgeboekt, zowel op het vlak van de algemene als de individuele rekeningen. In dat geval is de tegenrekening de algemene rekening 10000 « Beginkapitaal ».

4.1.3. Niet aangerekende vastleggingen van de gewone dienst (formulier T)

Geen enkele niet aangerekende vastgelegde uitgave betreffende de functie 330 mag in principe in de gemeentelijke budgettaire boekhouding worden overgedragen van 2001 naar 2002. Ze moeten worden ingebracht in de budgettaire boekhouding van de politiezone per 01.01.2002 en vormen bijgevolg daar de overgedragen kredieten in de begrotingsrekening van 2002.

Dit geldt echter niet voor personeelsuitgaven, waarvan de RSZPPO de aangifte verplichtend bij de gemeente legt. In dit verband zal de gemeente rekening houden met mededeling 2001/8 quater van 9 januari 2002 uitgaande van de RSZPPO.

Wanneer het formulier T niet aangerekende vastleggingen bevat die onder een andere functie zijn opgenomen, maar toch betrekking hebben op de politie, mogen ook deze vastleggingen niet naar de boekhouding van de gemeente worden overgedragen. In dat licht worden de gemeenten aangeraden het formulier T van de gewone dienst grondig te onderzoeken.

Dit alles heeft tot gevolg dat in de begrotingsrekening 2002 van de gemeente geen inschrijvingen op de functie 330 meer mogen voorkomen, met uitzondering van de gemeentelijke dotatie aan de politiezone en personeelskosten waarvan de RSZPPO de aangifte verplichtend bij de gemeente legt.

In bepaalde gevallen kan het voorkomen dat de begrotingsrekening van de gemeente over het dienstjaar 2002 niet aangerekende vastleggingen op de functie 330 bevat, waarvan de vastgelegde kredieten toch naar de boekhouding 2002 van de gemeente moeten worden overgedragen.

Het kan onder meer gaan om budgettaire inschrijvingen waarbij de functie 330 oneigenlijk werd gebruikt. Dit doet zich bijvoorbeeld voor inzake uitgaven aan gemachtigde toezichters betaald met PWA-cheques. Een aantal gemeentebesturen schrijven deze uitgaven ten onrechte in op de functie 330. Het geëigende begrotingsartikel voor dergelijke uitgave is echter 423/122-48.

In de begrotingsrekening 2001 van de gemeente zullen deze inschrijvingen onder de functie 330 moeten behouden blijven, omdat de begroting op deze functie de nodige kredieten heeft voorzien. In de begrotingsrekening 2002 van de gemeente zullen de bedragen van deze vastleggingen onder het hoofdstuk vorige dienstjaren bij overgedragen kredieten zijn opgenomen. Het nummer van het betreffende begrotingsartikel moet in de rekening 2002 echter zijn aangepast aan de juiste functie.

Het voorgaande geldt eveneens voor kredieten die in het dienstjaar 2001 terecht op de functie 330 waren ingeschreven, maar waarvoor redenen bestaan om ze niet in te brengen in de politieboekhouding. Ook voor deze overgedragen kredieten moet een hernummering van de functie gebeuren.

4.1.4. Vordering of schuld in rekening-courant

Het overbrengen van de samenstellende elementen van het begrotingsresultaat dient voor de gemeente budgettair een neutrale operatie te zijn. Het definitief begrotingsresultaat van de gewone dienst over het dienstjaar 2001, dat bij begrotingswijziging in de lopende begroting van 2002 wordt gebracht blijft dan ook ongewijzigd. Het begrotingsresultaat van het voorgaand dienstjaar waarmee de begroting van de politiezone 2002 aanvangt zal bijgevolg in principe gelijk aan nul zijn.

Om deze budgettaire neutraliteit te bekomen ontstaat in de boekhouding van 2002 een vordering op of een schuld aan de politiezone. Dit bedrag wordt als volgt berekend :

Totaal van de overgedragen schulden GD + Overgedragen kredieten GD (formulier T) - Totaal van de overgedragen vorderingen GD

Het aldus berekende bedrag wordt ten voorlopige titel opgenomen door :

— Het debiteren van de rekening 49 999 en creditering van de rekening 10 000, ingeval de berekening een negatief resultaat oplevert;

— Het debiteren van de rekening 10 000 en creditering van de rekening 49 999, ingeval de berekening een positief resultaat oplevert.

Bij een aantal gemeenten heerst ten onrechte de overtuiging dat voor het bedrag van deze vordering of schuld een budgettaire inschrijving moet gebeuren. Dit is geenszins het geval. De inboeking van deze vordering of schuld gebeurt enkel in de algemene boekhouding en wordt niet opgenomen in de budgettaire boekhouding.

4.1.5. Overgedragen boekhoudkundig resultaat 2001

Het boekhoudkundig resultaat over het dienstjaar 2001 dat in de boekhouding van de gemeente over het dienstjaar 2002 als overgedragen resultaat zal worden ingeboekt, zal moeten gelijk zijn aan het boekhoudkundig resultaat dat blijkt uit de begrotingsrekening 2001, verminderd met de niet aangerekende vastleggingen die naar de boekhouding van de politiezone zijn overgegaan. Op die manier is de overeenstemming tussen het overgedragen begrotingsresultaat, de overgedragen vastleggingen en het overgedragen boekhoudkundig resultaat in de begrotingsrekening 2002 verzekerd.

4.2. Nettowerkkapitaal van de buitengewone dienst

De verwerking van de samenstellende elementen van het begrotingsresultaat van de buitengewone dienst is mutatis mutandis dezelfde als voor de gewone dienst, rekening houdend met de volgende afwijkingen die hierna zijn opgenomen.

4.2.1. Vorderingen van de buitengewone dienst

Te innen rechten (vorderingen), die hun ontstaan kennen in de buitengewone dienst worden in principe altijd overgedragen naar de boekhouding van de politiezone.

Dit geldt echter niet voor vorderingen die betrekking hebben op te innen investeringssubsidies, waarvan het project volledig is afgehandeld en waarvan enkel de inning van de subsidie nog moet gebeuren. Te innen investeringssubsidies die betrekking hebben op patrimonium dat niet aan de politiezone wordt overgedragen, blijven ook behouden in de boekhouding van de gemeente. Ook vorderingen die betrekking hebben op trekkingsrechten uit het investeringsfonds blijven in de boekhouding van de gemeente behouden.

4.2.2. Schulden van de buitengewone dienst

Onbetaalde aanrekeningen (schulden) van de buitengewone dienst, waarvan de betaling gebeurt door middel van het opnemen van leningen, die aan de politiezone zijn overgedragen, worden overgedragen naar de boekhouding van de politiezone.

4.2.3. Niet aangerekende vastleggingen van de buitengewone dienst (formulier T)

Niet aangerekende vastleggingen van de buitengewone dienst, die betrekking hebben op patrimonium dat niet aan de politiezone wordt overgedragen, blijven behouden in de boekhouding van de gemeente.

In dat geval zal de functie van het betreffende begrotingsartikel, zoals het zal voorkomen in het hoofdstuk « Vorige dienstjaren » in de begrotingsrekening 2002 moeten aangepast worden. Wanneer, bij wijze van voorbeeld, vastleggingen betrekking hebben op gebouwen die niet naar de politieboekhouding worden overgedragen, zal de functie moeten gewijzigd worden van 330 naar 124.

4.2.4. Vordering of schuld in rekening-courant

Bij de berekening van de vordering of schuld in rekening-courant moet evenwel worden rekening gehouden met de mogelijkheid dat de overbrenging van de samenstellende elementen budgettair niet neutraal kan verlopen. Dit is onder meer het geval wanneer bepaalde rechten uit leningen overeenkomstig artikel 46 ARGC ten voorlopige titel nog niet in de boekhouding van de gemeente zijn verwerkt.

In dat geval wordt het bedrag van de vordering of de schuld als volgt berekend :

Totaal van de overgedragen schulden BD + Overgedragen kredieten BD (formulier T) - Totaal van de overgedragen vorderingen BD - Totaal van de niet geboekte rechten BD

Kredietopeningen betreffende leningen die betrekking hebben op overgedragen leningen moeten ook worden uitgeboekt. Aan de berekening van de vordering of de schuld aan de politiezone moeten de betreffende bedragen worden toegevoegd. De positieve saldi moeten in de berekening worden afgetrokken. Het absoluut bedrag van de negatieve saldi moet worden bijgeteld.

4.3. Ander werkkapitaal

Vorderingen en schulden die geen budgettair ontstaan kennen en betrekking hebben op de politiezone, dienen eveneens te worden uitgeboekt. Ze bepalen op hun beurt de vordering of schuld in rekening-courant tegenover de politiezone. Het gaat hier onder meer over waarborgen die zijn gestort of ontvangen en vooruitbetaalde wedden.

De uitboeking gebeurt zowel op het vlak van de algemene als de individuele rekeningen. De tegenrekening is in dit geval niet de algemene rekening 10000 « Beginkapitaal », maar wel de AR 49999.

5. Verwerking van de algemene rekening 49999

Na de verwerking van de diverse werkkapitalen via de algemene rekening 49 999 zal blijken of de gemeente een vordering of een schuld heeft tegenover de politiezone.

Wanneer de gemeente een vordering heeft op de politiezone, dient het saldo van de AR 49 999 te worden overgeboekt naar de AR 41 900 « Vorderingen in rekening-courant » en op een individuele rekening die daarvoor speciaal wordt gecreëerd.

Wanneer de gemeente een schuld heeft aan de politiezone, dient het saldo van de AR 49 999 te worden overgeboekt naar de AR 46 900 « Schulden in rekening-courant » en op een individuele rekening die daarvoor speciaal wordt gecreëerd.

Wanneer de gemeente extracomptabel heeft vastgesteld, dat de verschillende boekingen zullen uitmonden in een vordering of schuld, mag het gebruik van de AR 49 999 achterwege worden gelaten. In dat geval kunnen alle boekingen via de AR 41 900 of 46 900 verlopen.

C. De conversie naar de euro

Bij dit alles moeten de gemeentebesturen rekening houden met de overgang naar de euro. Om een vergelijking te kunnen maken tussen de eindbalans per 31 december 2001 en de conversie van de balanselementen naar de euro, wordt de gemeenten aangeraden de balanselementen in eerste instantie volledig over te dragen in de boekhouding 2002 van de gemeente en bij de overgang naar 2002 nog geen opsplitsing te maken. De uitboekingen van elementen die overgaan naar de boekhouding van de politiezone, kunnen in de loop van 2002 worden uitgevoerd in euro.

D. Uitgewerkt voorbeeld van de verwerking van werkkapitaal

Uitgaande van eenvoudig cijfermateriaal wordt bij deze omzendbrief een uitgewerkt voorbeeld gevoegd, uitgaande van een meergemeentezone, waarin twee gemeenten zijn betrokken.

De eerste twee tabellen geven de situatie weer van een deel van de jaarrekeningen van de gemeenten over het dienstjaar 2001, de omzetting van de betreffende bedragen in euro, de elementen die naar de politiezone moeten overgaan en de beginsituatie van de jaarrekening van de gemeenten in 2002.

In de situatieschets van gemeente A gebeurt de afsplitsing naar de boekhouding van de politiezone budgettair neutraal en op het vlak van de niet aangerekende vastleggingen, de vorderingen en de schulden.

In de situatieschets van gemeente B gebeurt de afsplitsing naar de boekhouding van de politiezone niet budgettair neutraal. Naast de overbrenging van niet aangerekende vastleggingen, vorderingen en schulden is er ook een overdracht van een bedrag aan kredietopeningen met een negatief saldo.

De derde tabel kan gebruikt worden als een controledocument, waarin de totalen uit de samenvoeging van de jaarrekeningen van de twee gemeenten, worden uitgesplitst over de begintoestand van de jaarrekeningen van de gemeenten en de politiezone in 2002.

Daarna volgen boekingsfiches die de boekhoudkundige uitwerking van de overdracht van het werkkapitaal naar de politiezone bevat en dit zowel voor de betrokken gemeenten als voor de politiezone.

E. Bij de jaarrekening 2002 te voegen documenten

Bij de jaarrekening 2002 zullen de gemeentebesturen een aantal documenten voegen, betreffende :

- de aanpassingen van het beginkapitaal;
- de uitboekingen naar de algemene rekening 67311;
- de uitboekingen naar de algemene rekening 77361;
- de niet aangerekende vastleggingen die zijn overgegaan naar de boekhouding van de politie;
- de berekening van de vordering op of de schuld aan de politiezone;
- de hernoeming van de begrotingsartikels van overgedragen kredieten, die in begrotingsrekening 2001 op de functie 330 waren ingeschreven.

Waarvan de modellen als bijlage bij deze omzendbrief zijn gevoegd.

Ik verzoek u, mevrouw de gouverneur, heren gouverneurs, de gemeentebesturen kennis te geven van deze omzendbrief door een spoedige publicatie in het bestuursmemoriaal.

Volledigheidshalve zend ik aan alle gemeentebesturen rechtstreeks een afschrift van deze omzendbrief.

Deze omzendbrief kan ook worden geraadpleegd via Publink of via het internet op de volgende

URL :

<http://www.binnenland.vlaanderen.be>

De Vlaamse minister van Binnenlandse Aangelegenheden,
Ambtenarenzaken en Buitenlands Beleid,
P. VAN GREMBERGEN

SAMENVATTING WIJZIGING BEGINKAPITAAL EN BEREKENING SALDO R/C POLITIEZONE**1. MUTATIES BEGINKAPITAAL**

1.1. Berekening netto materiële inbreng	Netto boekwaarde
Tabel A. Onroerend en roerend patrimonium	
Tabel B. Verkregen investeringssubsidies (-)	
Tabel C. Leningen en leasingschulden (-)	
(a)	
1.2. Overgedragen kredieten (formulier T)	
Tabel D. Formulier T van de gewone dienst	
Tabel E. Formulier T van de buitengewone dienst	
(b)	
1.3. Niet geboekte rechten buitengewone dienst	(c)
1.4. Verantwoording saldo AR 10000	
Saldo beginkapitaal per 31.12.2001	
Mutatie beginkapitaal [(a) + (b) - (c)] inzake PZ	
Andere mutaties (afzonderlijk te verantwoorden)	
Saldo beginkapitaal per 31.12.2002	

2. SALDO R/C POLITIEZONE PER 1 JANUARI 2002

2.1. Overgedragen verplichtingen	
Overgedragen kredieten (formulier T)	
Niet geboekte rechten buitengewone dienst (-)	
Schulden van de gewone dienst (onbetaalde aanrekeningen)	
Schulden van de buitengewone dienst (onbetaalde aanrekeningen)	
Andere schulden	
(d)	
2.2. Overgedragen vorderingen	
Vorderingen van de gewone dienst	
Vorderingen van de buitengewone dienst	
Andere vorderingen	
(e)	
2.3. Overgedragen financiële rekeningen (credit met (-)-teken)	(f)
2.4. Saldo R/C Politiezone [(d) - (e) - (f)]	

