

Bestuur Plaatselijke Besturen
Directie Toezicht op de OCMW's

Aan de Dames en Heren Voorzitters van de
Openbare Centra voor Maatschappelijk
Welzijn

CONTACT WILLEMS Anne
T 02 800 33 01
F 02 800 38 05
awillems@mbhg.irisnet.be

Afschrift aan de Colleges van Burgemeester
en Schepenen

ONZE REF.

UW REF.

BETREFT OCMW-comptabiliteit

BIJLAGEN

BRUSSEL 21 november 2007

Mevrouw, Mijnheer de Voorzitter,

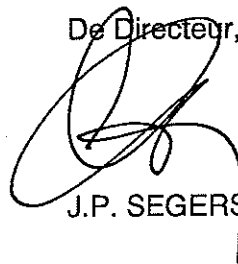
In aansluiting op mijn brief van 18 oktober 2007 waarbij U een technische fiche inzake de boeking van de bijdragen aan de RSZPPO werd toegezonden, dien ik U nog de overeenstemmende algemene rekeningen mede te delen :

-11300/00	Niet uitgesplitste personeelskosten - Inningen	7200300	4000000
11300/00	Niet uitgesplitste personeelskosten - Uitbetalingen	6200300	4540000

Met de meeste hoogachting,

Namens de Ministers bevoegd
voor de politiek inzake bijstand aan personen,

De Directeur,



J.P. SEGERS

Administration des Pouvoirs locaux
Direction de la Tutelle sur les CPAS

A Mesdames, Messieurs les Présidents des
Centre publics d'action sociale

CONTACT Anne Willems
T 02 8003301
F 02 8003805
awillems@mrbc.irisnet.be

Copie aux Collèges des Bourgmèstres et
Echevins

NOS REF.

VOS REF.

CONCERNE Comptabilité des CPAS.

ANNEXES

BRUXELLES Le 21 novembre 2007

Madame, Monsieur le Président,

Subsidiairement à ma lettre du 18 octobre dernier par laquelle je vous communiquais une fiche technique au sujet de l'imputation des cotisations à l'ONSSAPL, je vous communique ci-après aussi les comptes généraux correspondants :

-11300/00	Frais de personnels non ventilés - encaissements	7200300	4000000
11300/00	Frais de personnels non ventilés - décaissements	6200300	4540000

Je vous en souhaite bonne réception et vous prie d'agréer, Madame, Monsieur le Président, l'expression de ma considération distinguée.

Au nom des Ministres compétents
pour la Politique d'aide aux Personnes,

Le Directeur,


J.-P. SEGERS.

Bestuur Plaatselijke Besturen
Directie Toezicht op de OCMW's

Aan de Dames en Heren Voorzitters van de
Openbare Centra voor Maatschappelijk
Welzijn

Afschrift aan de Colleges van Burgemeester
en Schepenen

CONTACT WILLEMS Anne
T 02 800 33 01
F 02 800 38 05
awillems@mbhg.irisnet.be

ONZE REF.

UW REF.

BETREFT OCMW-comptabiliteit
BIJLAGEN 2
BRUSSEL 18 oktober 2007

Mevrouw, Mijnheer de Voorzitter,

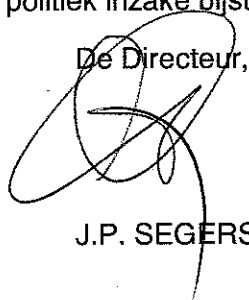
De Commissie voor Boekhoudkundige Normen van de Openbare centra voor Maatschappelijk Welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft onder andere tot taak , via adviezen of aanbevelingen de principes te bepalen van een regelmatige boekhouding.

In dit opzicht en nuttigheidshalve sturen wij U hierbijgevoegd de technische fiche toe inzake de boeking van de bijdragen aan de RSZPPO en de betaling van de maandelijkse facturen.

Met de meeste hoogachting,

Namens de Ministers bevoegd
voor de politiek inzake bijstand aan personen,

De Directeur,



J.P. SEGERS

Technische fiche : Boeking van de bijdragen aan de RSZPPO en betaling van de maandelijkse facturen

1. Algemene principes

- a) Behoud van de berekening van de patronale bijdragen die betrekking hebben op de door het OCMW te betalen lonen en de maandelijkse boekingen van deze bijdragen op de artikels nnnnnn/n11300/nn ;

2. Begrotingsartikels gebruikt in de gevolgde werkwijze

- a) Onder-functie : 0000 – Reserves, provisies, waarborgen, stichtingen, wacht- en regularisatierekeningen

0000/ 00001/86	Speciale rekeningen in afwachting van regularisatie - Inningen
0000/ 00002/86	Speciale rekeningen in afwachting van regularisatie - Uitbetalingen
0000/ 00001/90	Uitgaven verrichtingen te regulariseren - Regularisatie
0000/ 00002/90	Uitgaven verrichtingen te regulariseren - Uitbetalingen

- b) Onder-functie : 0020 – Algemene ontvangsten en uitgaven

0020/ -11300/00	Niet uitgesplitste personeelskosten - Inningen
0020/ 11300/00	Niet uitgesplitste personeelskosten - Uitbetalingen

3) Voor de technische fiche gebruikte afkortingen

- a) P/86 en P/90 : Uitgaven en Ontvangsten gelijk aan artikels
0000/ 00001/86-0000/00002/86 - artikels 0000/ 00001/90-0000/00002/90 -

Technisch schema1. Algemeen principe : werk per trimesterVoorbeeld : 1ste trimester

Maand v/d factuur RSZPPO	Bedrag v/d factuur (voorschot) (A)	Bijdrage statutairen (B)	Bijdrage contractuelen	Voorschot
01	X	01	---	P/90 = A-B
02	X	02	01	
03	X	03	02	

1.1 Behandelen v/d factuur RSZPPO (A) die betrekking heeft op de eerste maand van een trimester

- Alleen de bijdragen van de statutairen zijn de eerste maand van het trimester beschikbaar (statutairen=B) ;
- « Voorschot » van artikel 0000/00002/90 van een bedrag gelijk aan (A-B) ;
- Opmaken van een vastgesteld recht op artikel 0000/00001/90 voor een bedra dat gelijk is aan het voorschot.

2. Behandelen van de facturen tijdens het trimester2.0 Notie van bijzondere rekening

Om een boeking per trimester en een trimestriële afsluiting te verzekeren moet men in de ontvangsten en de uitgaven twee bijzondere rekeningen opmaken en gebruiken per trimester/jaar, te weten :

Artikels : 0000/00001/86 et 0000/00002/86

Ontvangsten	Uitgaven
262/4994nnnnn	262/4994nnnnn

Artikels : 0000/00001/90 et 0000/00002/90

Ontvangsten	Uitgaven
271/4996nnnnn	271/4996nnnnn

2.1 Berekening van de bijdragen

- Juiste berekening van de bijdragen door de gemeente
- Boekbegroef Exacte berekening van de bijdragen → 11300/nn

nnnnnn/ 11300/nn
nnnnn/ 11300/nn
... (1)

2.2 Betaling van de maandelijkse factuur (voorschot)

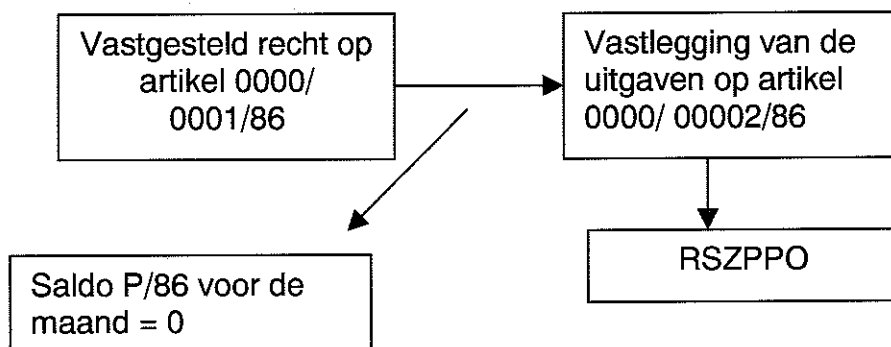
- Globale betaling (via een interne overschrijving) van de bijdragen die werden uitgesplitst onder de verschillende subfuncties (1) en de inning op artikel 0000/00001/86



2.2.1 Mogelijke situaties

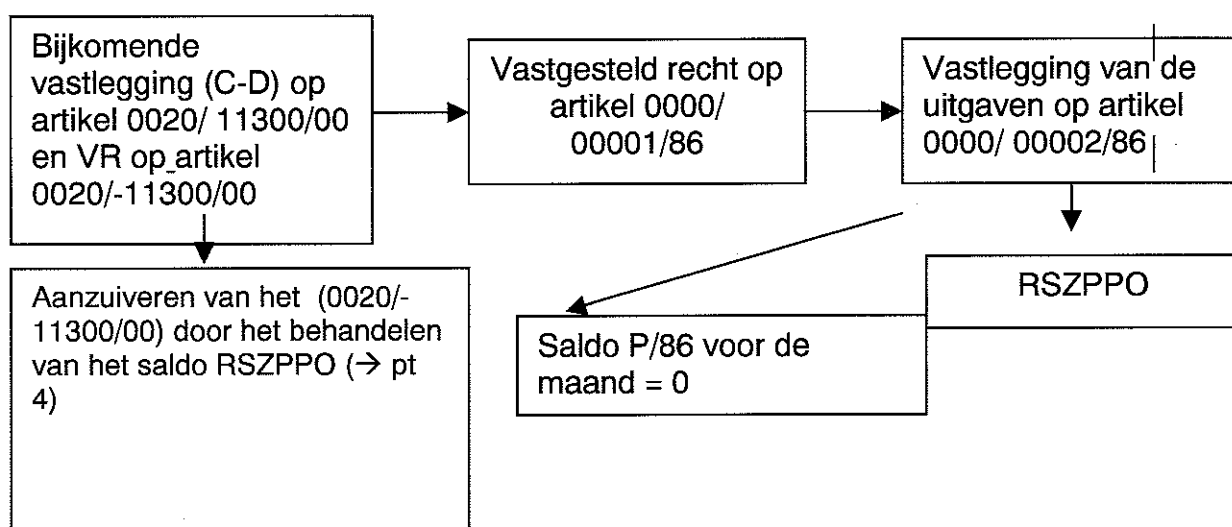
- a) Bedrag van de maandelijkse factuur (voorschot) is gelijk aan het berekende bedrag van de bijdragen

- Vastlegging van de uitgaven op artikel 0000/00002/86 dat overeen komt met het berekend bedrag en de betaling aan de RSZPPO



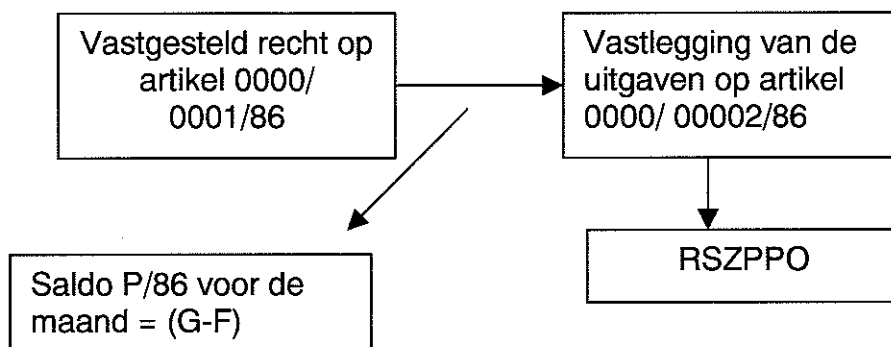
b) Bedrag van de maandelijkse factuur (voorschot – C) is hoger aan het berekende bedrag van de bijdragen (D)

- Vastlegging van het supplement (C-D) op artikel 0020/ 11300/00 ;
- Opmaken van een vastgesteld recht (VR) op artikel 0020/-11300/00 van een bedrag gelijk aan (C-D)
- Betaling van het supplement (C-D) en boeking op artikel 0000/00001/86
- Vastlegging van de uitgaven op artikel 0000/00002/86 dat overeenkomt met het te betalen bedrag;
- Het aanzuiveren van het VR (0020/-11300/00) door het behandelen van het saldo RSZPPO (→ pt 4)
- Betaling van de maandelijkse factuur aan de RSZPPO



C) Bedrag van de maandelijkse factuur (voorschot - F) is lager aan het berekende bedrag van de bijdragen (G)

- Vastlegging van de uitgaven op artikel 0000/00002/86 dat overeen-komt met het te storten bedrag
- Betaling aan de RSZPPO ;
- Het verschil (G-F) blijft op P/86



3- Hersamenstelling van het voorschot geboekt op artikel 0000/00002/90
--

Alvorens het voorschot voor het volgend trimester samen te stellen moet men :

- a) Berekening van het evenwicht tussen de artikels 0000/00001/86 en 0000/00002/86

Door de inning van de bijdragen van de contractuelen van de derde maand van het trimester op artikel 0000/00001/86, is een volledig trimester geboekt.

Ontvangsten	Uitgaven
Positieve afrekening (inbegrepen 3de maand) voor de bijzondere rekening	

- b) Terugbetaling van het voorschot gedaan op de P/90 voor de eerste maand

- Vastlegging op artikel 0000/00002/86 voor een bedrag gelijk aan het bedrag van het voorschot en aanzuivering van het VR op artikel 0000/00001/90 (zie 1.1)

Ontvangsten	Uitgaven
Positieve afrekening (derde maand inbegrepen) voor de bijzondere rekening	Vastlegging op artikel 0000/00002/86 van het bedrag gelijk aan het bedrag van het voorschot

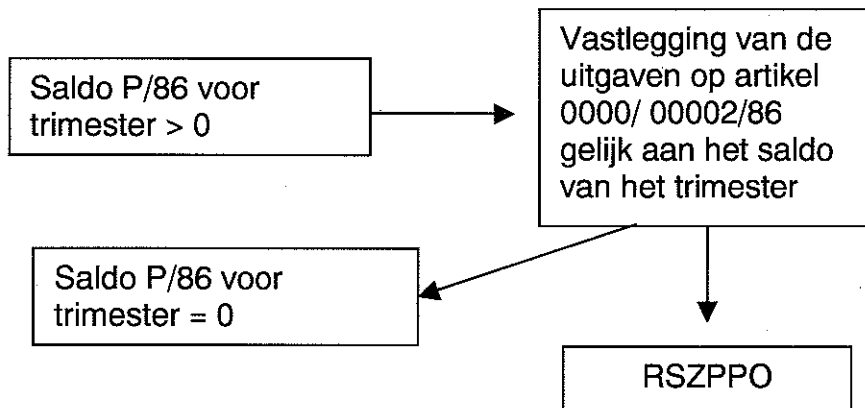


Aanzuivering van het VR op artikel P/90

4 Behandelen van het saldo te betalen aan de RSZPPO of terug te krijgen van de RSZPPO bij het afsluiten van het trimester

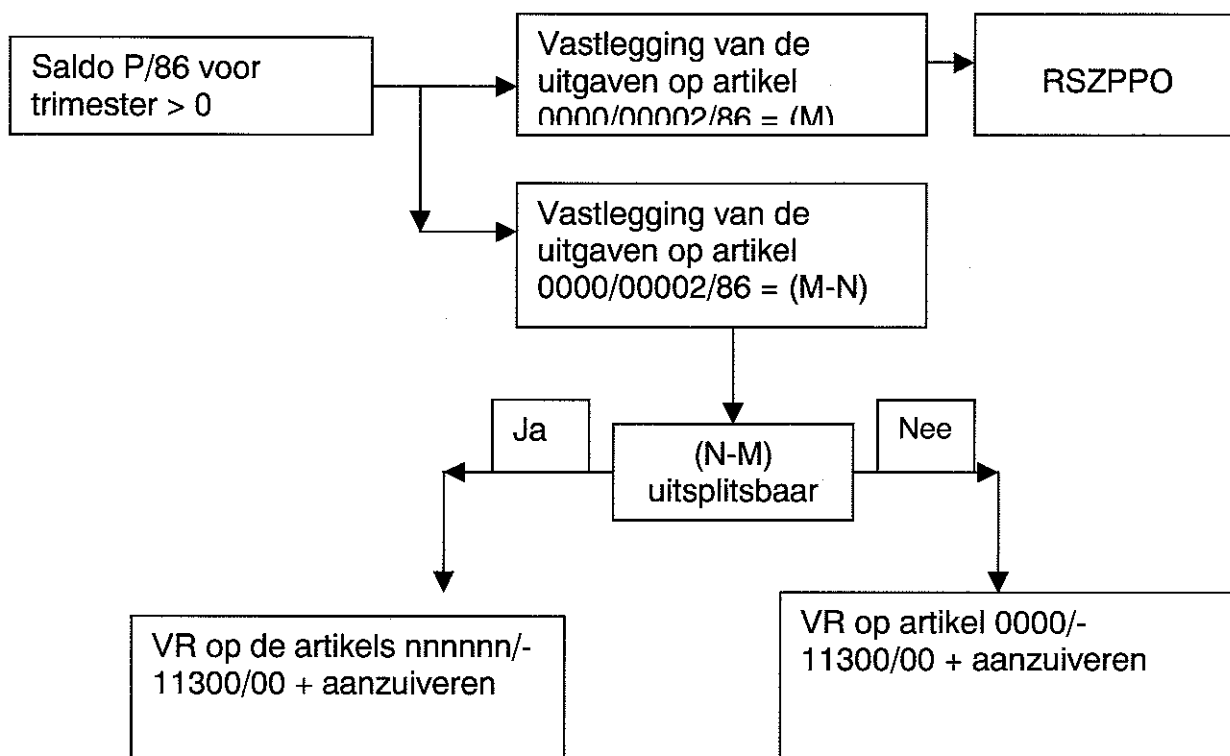
a) Saldo te betalen aan de RSZPPO (= het trimestrieel saldo op de P/86)

- Vastlegging van de uitgaven op artikel 0000/ 00002/86 (= saldo van het trimester van P86)
- Betaling van het bedrag aan de RSZPPO



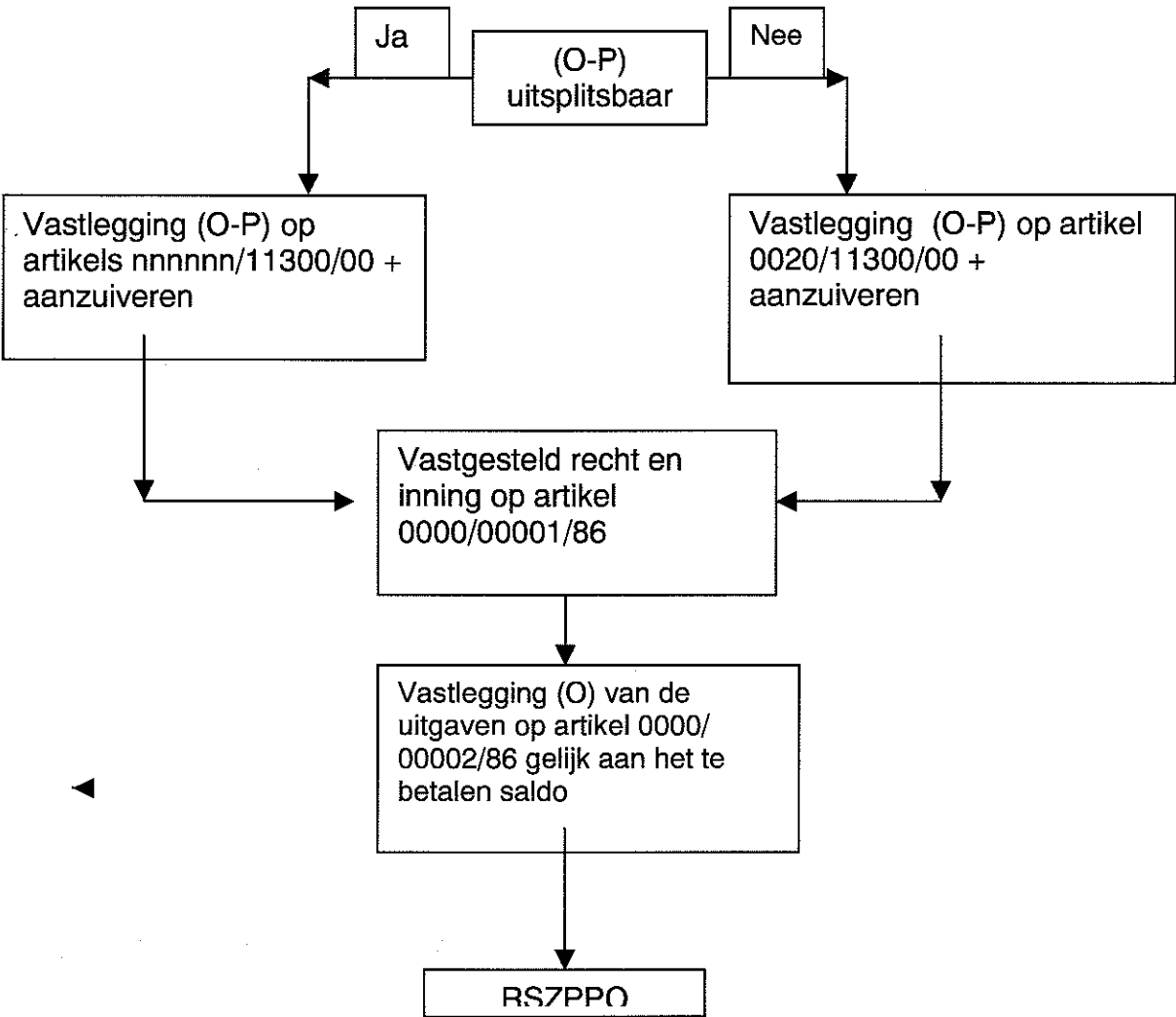
b) Saldo te betalen aan de RSZPPO (M) is lager dan het saldo van het betrokken trimester (N) op P/86

- Vastlegging van het bedrag (=M) van het saldo (RSZPPO) op artikel 0000/00002/86 en betaling aan de RSZPPO ;
- Indien het trimestrieel saldo (N-M) op de P/86 uitsplitsbaar is :
 - o Opmaken van vastgestelde rechten op de passende subfuncties
 - o Vastlegging van het bedrag (N-M) op artikel 0000/00002/86
 - o Aanzuiveren van de gecreëerde vastgestelde rechten en van de vastlegging
- Indien het trimestrieel saldo (N-M) op de P/86 niet uitsplitsbaar is :
 - o Opmaken van een vastgesteld recht (als het nog niet bestaat) op artikel 0020/-11300/00
 - o Vastlegging van het bedrag (N-M) op artikel 0000/00002/86
 - o Aanzuiveren van het gecreëerd vastgesteld recht en van de aanwending



c) Saldo te betalen aan RSZPPO (O) is hoger dan het saldo van het kwartaal op P/86 (P)

- Indien het te betalen supplement(O-P) uitsplitsbaar is : vastlegging (O-P) van het supplement op artikels nnnnn/11300/nn (+betaling) en vastgesteld recht op artikel 0000/00001/86 (+ inning).
- Indien het te betalen supplement (O-P) niet verdeelbaar is : vastlegging (O-P) van het supplement op artikel 0020/11300/00 (+betaling) en vastgesteld recht op artikel 0000/00001/86 (+ inning).
- Vastlegging der uitgaven op artikel 0000/ 00002/86 (= het trimestrieel saldo van P86 + supplement) ;
- Betaling aan de RSZPPO



Administration des Pouvoirs locaux
Direction de la Tutelle sur les CPAS

A Mesdames, Messieurs les Présidents des
Centre publics d'action sociale

CONTACT Anne Willems
T 02 8003301
F 02 8003805
awillems@mrbc.irisnet.be

Copie aux Collèges des Bourgmèstres et
Echevins

NOS REF.

VOS REF.

CONCERNE Comptabilité des CPAS.

ANNEXES 2

BRUXELLES Le 18 octobre 2007

Madame, Monsieur le Président,

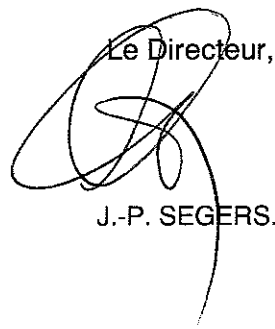
La Commission des Normes Comptables des Centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale a, entre autres missions, de définir les principes d'une comptabilité régulière par des avis et recommandations.

Dans cette optique et à toutes fins utiles, nous vous transmettons ci-joint la fiche technique au sujet de l'imputation des cotisations à l'ONSSAPL et le paiement des factures mensuelles.

Je vous en souhaite bonne réception et vous prie d'agréer, Madame, Monsieur le Président, l'expression de ma considération distinguée.

Au nom des Ministres compétents
pour la Politique d'aide aux Personnes,

Le Directeur,



J.-P. SEGERS.

Fiche technique : Imputation des cotisations à l'ONSSAPL et paiement des factures mensuelles

1. Principes généraux

- a) Maintien du calcul des cotisations patronales afférentes aux traitements et salaires à payer par le CPAS et de l'imputation mensuelle desdites cotisations dans les articles nnnnnn/n11300/nn ;

2. Articles budgétaires utilisés dans le mécanisme

- a) Sous-fonction : 0000 – Réserves, provisions, garanties, fondations, comptes d'attente et de régularisation

0000/ 00001/86	Comptes spéciaux en attente de régularisation - Encaissements
0000/ 00002/86	Comptes spéciaux en attente de régularisation - Décaissements
0000/ 00001/90	Opérations de dépenses à régulariser - Régularisation
0000/ 00002/90	Opérations de dépenses à régulariser - Décaissement

- b) Sous-fonction : 0020 – Recettes et dépenses générales

0020/ -11300/00	Frais de personnels non ventilés - encaissements
0020/ 11300/00	Frais de personnels non ventilés - décaissements

3) Abréviations utilisées pour la fiche technique

- a) P/86 et P/90 : Dépenses et Recettes correspondant aux articles 0000/ 00001/86-0000/00002/86 - articles 0000/ 00001/90-0000/00002/90 -

Schéma technique

1. Principe général : travail par trimestre

Exemple : 1^{er} trimestre

Mois de la facture ONSSAPL	Montant de la facture (provision) (A)	Cotisations statutaires (B)	Cotisations contractuels	Avance
01	X	01	---	P/90 = A-B
02	X	02	01	
03	X	03	02	

1.1 Traitement de la facture ONSSAPL (A) relative au premier mois du trimestre

- Seules les cotisations des « statutaires » sont disponibles le 1^{er} mois du trimestre (statutaires=B) ;
- « Avance » de l'article 0000/00002/90 d'un montant correspondant à (A-B) ;
- Etablissement d'un droit constaté à l'article 0000/00001/90 d'un montant correspondant à l'« avance ».

2. Traitement des factures au cours du trimestre

2.0 Notion de compte particulier

Afin de garantir une comptabilisation par trimestre et une clôture trimestrielle ; il y a lieu de créer et d'utiliser en recettes et en dépenses deux comptes particuliers par trimestre/année, à savoir :

Articles : 0000/00001/86 et 0000/00002/86

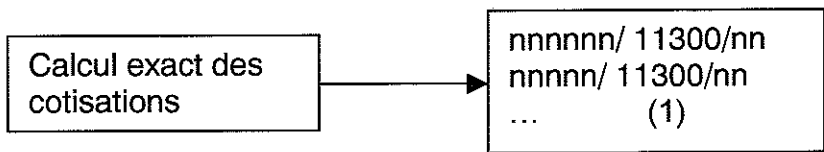
Recettes	Dépenses
262/4994nnnnn	262/4994nnnnn

Articles : 0000/00001/90 et 0000/00002/90

Recettes	Dépenses
271/4996nnnnn	271/4996nnnnn

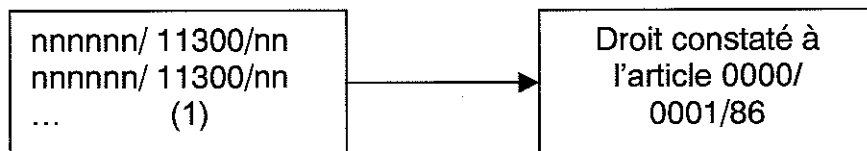
2.1 Calcul des cotisations

- Calcul exact des cotisations par le CPAS
- Imputation des cotisations dans les sous-fonctions et articles budgétaires prévus (nnnnn/ 11300/nn)



2.2 Paiement de la facture mensuelle (provision)

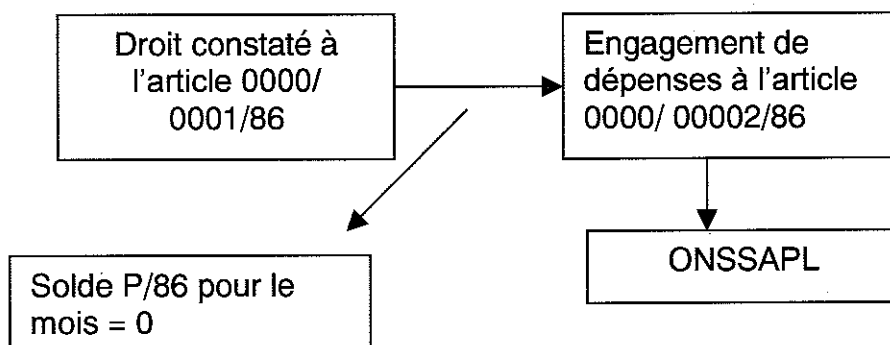
- Paiement total (par virement interne) des cotisations ventilées dans les différentes sous-fonctions (1) et encaissement à l'article 0000/ 00001/86



2.2.1 Situations possibles

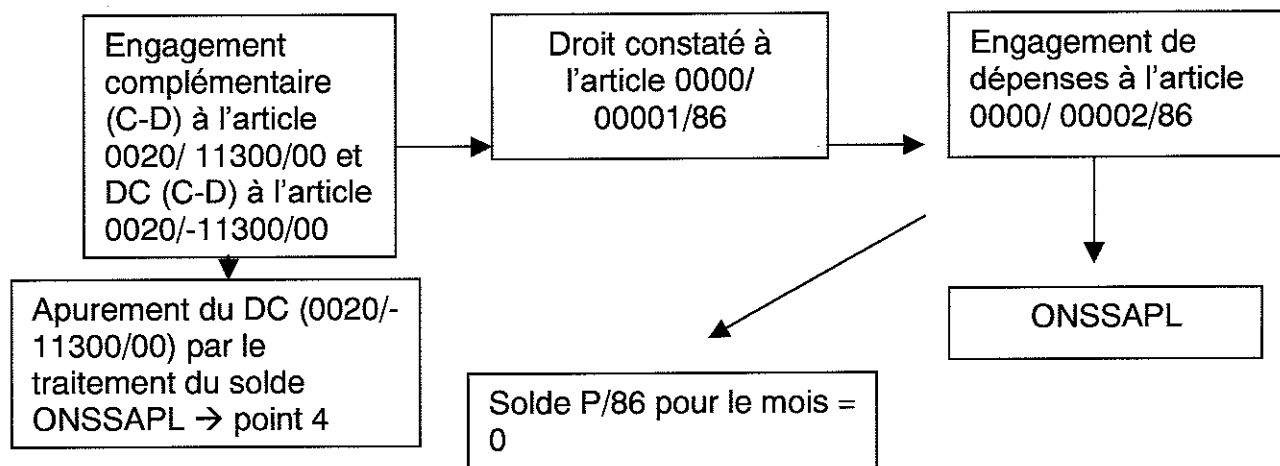
- a) Montant de la facture mensuelle (provision) est égal au montant calculé des cotisations

- Engagement de dépenses à l'article 0000/00002/86 correspondant au montant calculé et paiement à l'ONSSAPL



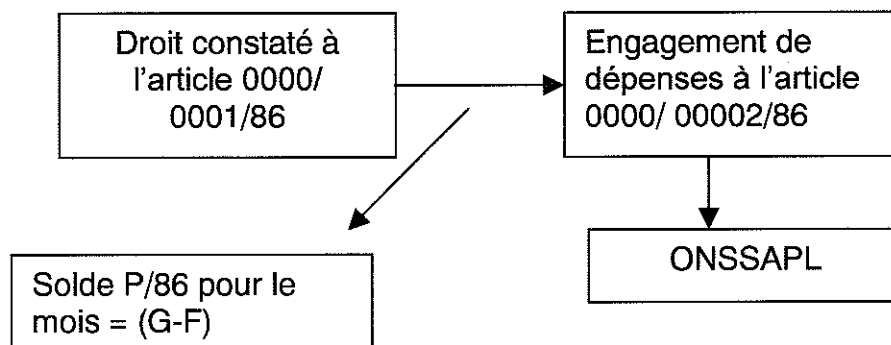
- b) Montant de la facture mensuelle (provision – C) est supérieur au montant calculé des cotisations (D)

- Engagement du complément (C-D) à l'article 0020/ 11300/00 ;
- Etablissement d'un droit constaté à l'article 0020/-11300/00 d'un montant égal à (C-D)
- Paiement du complément (C-D) et encaissement à l'article 0000/00001/86
- Engagement de dépenses à l'article 0000/00002/86 correspondant au montant à payer ;
- Apurement du DC (0020/-11300/00) par le traitement du solde ONSSAPL (→ pt 4)
- Paiement de la facture mensuelle à l'ONSSAPL



C) Montant de la facture mensuelle (provision - F) est inférieur au montant calculé des cotisations (G)

- Engagement de dépenses à l'article 0000/00002/86 correspondant au montant à verser
- Paiement à l'ONSSAPL ;
- La différence (G-F) reste au P/86



3- Reconstitution de l'avance faite à l'article 0000/00002/90

Avant de constituer la provision pour le trimestre suivant, il a lieu de :

a) Calcul de la balance des articles 0000/00001/86 et 0000/00002/86

Par l'encaissement des cotisations des contractuels du 3^{ème} mois du trimestre à l'article 0000/00001/86, un trimestre complet a été comptabilisé.

Recettes	Dépenses
Décompte positif (y compris 3èmois) pour le compte particulier	

b) Remboursement de l'avance faite au P/90 pour le 1^{er} mois

- Engagement à l'article 0000/00002/86 du montant équivalent au montant de l'avance et apurement du DC à l'article 0000/00001/90 (voir 1.1)

Recettes	Dépenses
Décompte positif (y compris 3èmois) pour le compte particulier	Engagement à l'article 0000/00002/86 du montant équivalent au montant de l'avance

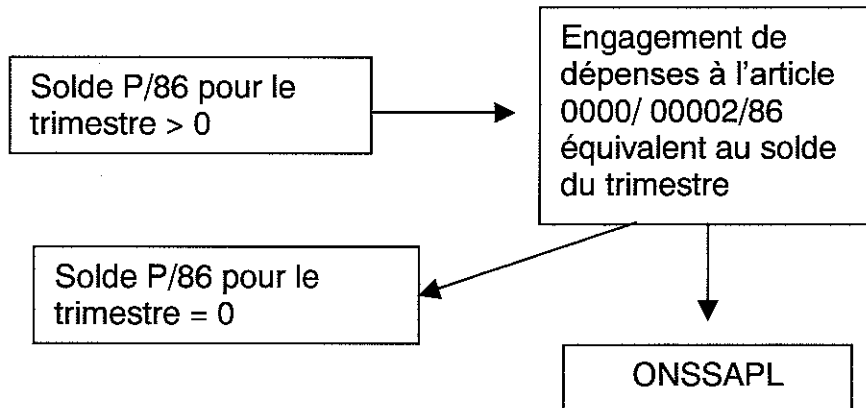


Apurement du DC à l'article P/90

4 Traitement du solde à payer à l'ONSSAPL ou à recevoir de l'ONSSAPL suite à clôture du trimestre

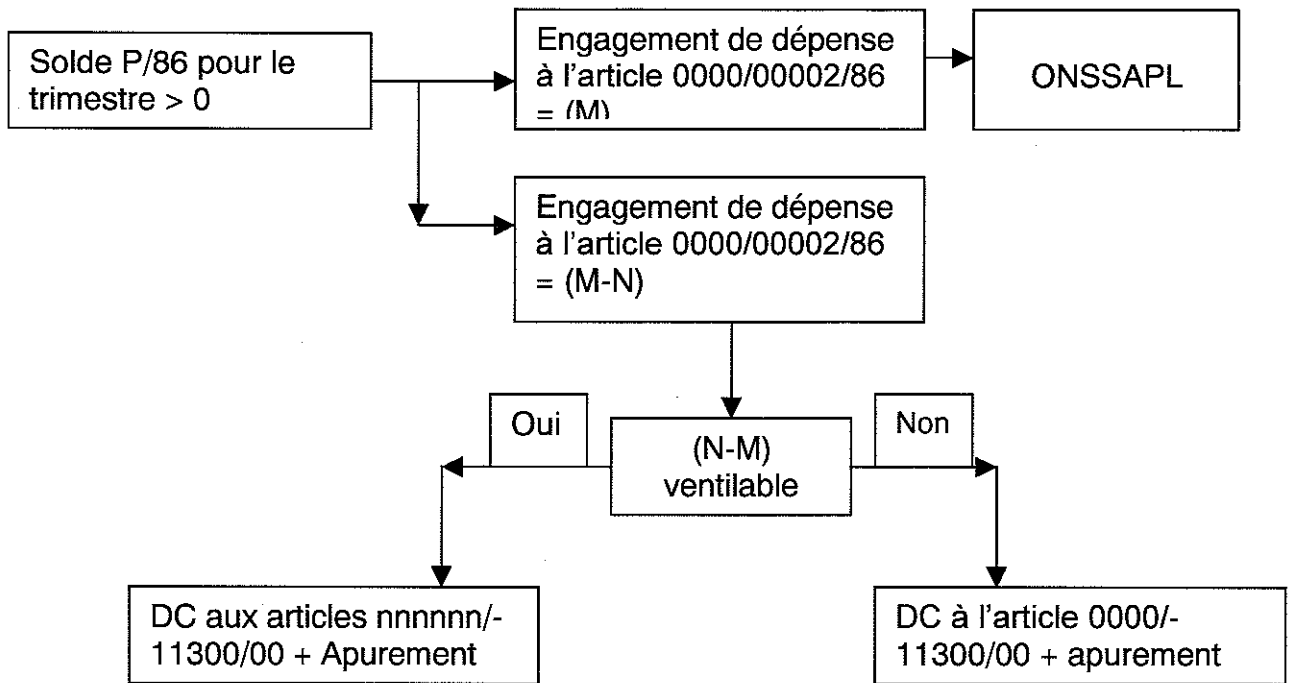
a) Solde à payer à l'ONSSAPL est égal au solde trimestriel au P/86

- Engagement de dépenses à l'article 0000/ 00002/86 (= au solde trimestriel du P86)
- Paiement du montant à l'ONSSAPL



b) Solde à payer à l'ONSSAPL (M) est inférieur au solde du trimestre concerné (N) au P/86

- Engagement du montant (=M) du solde (ONSSAPL) à l'article 0000/00002/86 et paiement à l'ONSSAPL ;
- Si solde trimestriel (N-M) du P/86 est ventilable :
 - o Création de droits constatés au sein des sous-fonctions adéquates
 - o Engagement du montant (N-M) à l'article 0000/00002/86
 - o Apurement des droits constatés créés et de l'engagement.
- Si solde trimestriel (N-M) du P/86 est non ventilable :
 - o Création d'un droit constaté (si pas déjà créé) à l'article 0020/-11300/00
 - o Engagement du montant (N-M) à l'article 0000/00002/86
 - o Apurement du droit constaté créé et de l'engagement.



c) Solde à payer à l'ONSSAPL (O) est supérieur au solde trimestriel du P/86 (P)

- Si complément à payer (O-P) est ventilable : engagement (O-P) du complément dans les articles nnnnnn/11300/nn (+paiement) et droit constaté à l'article 0000/00001/86 (+ encaissement).
- Si complément à payer (O-P) n'est pas ventilable : engagement (O-P) du complément dans l' article 0020/11300/00 (+paiement) et droit constaté à l'article 0000/00001/86 (+ encaissement).
- Engagement de dépenses à l'article 0000/ 00002/86 (= au solde trimestriel du P86 + complément) ;
- Paiement à l'ONSSAPL

