

De kandidaten die aan alle vereisten voldoen komen voor een eventuele aanwerving in aanmerking naarmate de behoeften, en rekening houdende met hun rangschikking volgens puntenstelsel.

Les candidats qui remplissent toutes les conditions de recrutement, entreront en ligne de compte pour un recrutement éventuel au fur et à mesure des nécessités d'après le classement obtenu selon le système de points.

MINISTERIE VAN VOLKSGEZONDHEID EN VAN HET GEZIN

13 FEBRUARI 1984. — Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn.

Invoering van de functioneel-economische classificering van de ontvangsten en de uitgaven in de begroting en de rekening

Aan de Heren Provinciegouverneurs,
(ter attentie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn).

Mijnheer de Gouverneur,

In het Belgisch Staatsblad van 7 juli 1983 en 18 augustus 1983 verscheen het koninklijk besluit van 27 juni 1983 tot invoering van de functioneel-economische classificering van de ontvangsten en de uitgaven in de begroting en de rekening van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, respectievelijk het ministerieel besluit van 12 juli 1983 houdende de genormaliseerde functionele en economische classificering van de ontvangsten en de uitgaven in de begroting en de rekening van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

Onderhavige richtlijnen beogen de regels als vervat in voormelde besluiten nader toe te lichten en hierdoor meer klarheid te brengen in het nieuwe systeem.

In dit verband dient echter te worden opgemerkt dat het invoeren van bedoelde functioneel-economische classificering gezamenlijk inhoudt dat zamen nieuwe comptabiliteitsregelen zouden van kracht worden. De bepalingen van het besluit van de Regent van 10 februari 1984 houdende Algemeen Reglement op de gemeentelijke comptabiliteit, blijven ongewijzigd van toepassing.

Titel I

De functionele indeling van de ontvangsten en de uitgaven van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

De functionele classificering rangschikt de uitgaven en ontvangsten, voor zover deze specifiek tot een bepaalde functie behoren, volgens de verschillende diensten en activiteitstakken van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, m.w.v. volgens de zogenaamde diverse functies van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

Deze functionele indeling komt, op de keper beschouwd, beter tegenoveraan het bepaalde in artikel 7 van het Algemeen Reglement op de gemeentelijke comptabiliteit zoals vastgesteld door het besluit van de Regent van 10 februari 1984, luidens hetwelk de ontvangsten en uitgaven naar aard en tak van dienst worden geïdentificeerd. De hoofdstukken volgens de oude indeling hadden niet allen een functioneel karakter (bv. het hoofdstuk "schuld" had een specifiek financieel karakter. In de nieuwe indeling zal het hoofdstuk "schuld" gesplitst worden per specifieke functie).

Op te merken valt dat bepaalde algemene ontvangsten of uitgaven niet op een specifieke functie kunnen aangerekend worden (bv. de gemeentelijke toeslagen wanneer de openbare centra voor maatschappelijk welzijn niet over voldoende inkomsten beschikken - artikel 106 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn).

1. De taken van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn

Men kan de taken van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn verdelen in taken van algemeen collectief belang, taken die vooral de producenten betreffen, taken die vooral de gebruikers betreffen en taken die niet kunnen ondergebracht worden bij één der voorgaande categorieën, naargelang van de activiteiten waarop zij betrekking hebben.

1 De taken van algemeen collectief belang omvatten o.a.

- de algemene administratie;
- het privaat patrimonium;
- de algemene diensten;
- dringende medische hulp.

2 De taken die vooral de producenten betreffen :

- de land- en bosbouw.

3 De taken die vooral de gebruikers betreffen :

- het onderwijs;
- gezinsvoorzieningen;
- sociale voorzieningen;
- volksgesondheid;
- de huisvesting.

4 De taken die niet kunnen ondergebracht worden bij één van de voorgaande categorieën :

- algemene ontvangsten en uitgaven;
- algemene schuld;
- fondsen;
- overboekingen.

2. De techniek van de functionele classificatie :

Ik heb er reeds op gewezen dat het principe van de functionele classificering stamt op de rangschikking van de ontvangsten en de uitgaven volgens de zogenaamde diverse functies van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn. Overeenkomstig de Benelux-codes worden de functies die gelden voor de openbare besturen beperkt tot 10 groepen, hoofdfuncties genaamd, waarvan er 9 voorthouden zijn voor bepaalde taken en 1 gebruikt wordt voor de niet-aanrekenbare verrichtingen.

Deze hoofdfuncties kunnen op hun beurt worden onderverdeeld in functies en sub-functies.

Gelet op de eigenheid van de O.G.M.W.-activiteiten en op het ongeëgelijke belang of de ongeëgelijke omvang van bepaalde hoofdfuncties, functies en sub-functies werden ten behoeve van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn sommige hoofdfuncties weggelaten (de hoofdfuncties 2, 4 en 5), andere enigzins anders geformuleerd en werd de Benelux-code van de functionele classificering bestaande uit drie decimale cijfers, eerder uitgedrukt door toevoeging van een vierde en een vijfde cijfer.

a) De hoofdfunctie

Volgens de Benelux-codes zijn de hoofdfuncties gegroepeerd als volgt :

- 0 Niet toe te rekenen ontvangsten en uitgaven
- 1 Algemeen bestuur, buitenlandse betrekkingen en ontwikkelingshulp
- 2 Landverdediging
- 3 Openbare orde en veiligheid
- 4 Verkeer en waterstaat
- 5 Handel en nijverheid
- 6 Landbouw en visserij
- 7 Onderwijs, cultuur en recreatie
- 8 Sociale voorzieningen en volksgesondheid
- 9 Volkshuisvesting en ruistelijke ordening.

Waar de openbare centra voor maatschappelijk welzijn bestaan of de volgende hoofdfuncties :

- 0 Niet op de functies aanrekenbare ontvangsten en uitgaven
- 1 Algemeen bestuur
- 3 Openbare veiligheid
- 6 Land- en bosbouw
- 7 Onderwijs
- 8 Sociale en gezinsvoorzieningen
- 9 Woonvoorzieningen.

De hoofdfunctie wordt dus aangeduid door het eerste cijfer. Ik stip terloops aan dat de hoofdfuncties 1 en 3 duiden op de taken van algemene collectieve aard, de hoofdfunctie 6 op de taken die vooral de producenten betreffen en de hoofdfuncties 7, 8 en 9 op de taken die vooral de gebruikers betreffen.

b) De functie

De functiecode bestaat uit twee cijfers.

- Voorbeeld :
- hoofdfunctie 8 : Sociale en gezinsvoorzieningen
 - functie 82 : Voorschotten
 - functie 83 : Maatschappelijke dienstverlening
 - functie 84 : Gezinsvoorzieningen
 - functie 87 : Volksgesondheid.

c) De sub-functie

Een sub-functie wordt aangeduid met drie cijfers.

- Voorbeeld :
- hoofdfunctie 9 : Woonvoorzieningen
 - functie 92 : Huisvesting
 - sub-functie 922 : Sociale woningen
 - sub-functie 924 : Woningen voor bejaarden
 - sub-functie 925 : Woningen voor minder-validen.

d) De onder-functie

De onder-functie, zijnde een verdere verdeling van een sub-functie, wordt aangeduid met vier cijfers.

- Voorbeeld :
- hoofdfunctie 8 : Sociale en gezinsvoorzieningen
 - functie 84 : Gezinsvoorzieningen
 - sub-functie 844 : Gezins- en bejaardenhulp
 - onder-functie 8441 : Gezins- en bejaardenhulp
 - onder-functie 8442 : Zuigelingenafdeling en kinderopvang
 - onder-functie 8443 : Babysitting en kinderopvang
 - onder-functie 8446 : Tuisbezorgde maaltijden
 - onder-functie 8447 : Klusdienst
 - onder-functie 8448 : Poetsdienst.

In bepaalde gevallen is het zelfs nodig een vijfde cijfer toe te voegen, namelijk wanneer het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn over meerdere gelijkwaardige diensten of instellingen beschikt.

- Voorbeeld :
- Dienstencentrum A : 83421
 - Dienstencentrum B : 83422
 - Dienstencentrum C : 83423
 - Bejaardentehuis A : 83411
 - Bejaardentehuis B : 83412
 - Bejaardentehuis C : 83413

3. De dubbele aanrekening :

Normaliter zal het aanrekenen van de uitgaven en ontvangsten op een bepaalde functie geen onduidelijkheid geven tot noemenswaardige problemen. Het kan nochtans voorkomen dat bepaalde verrichtingen kunnen worden aangerekend zowel op de ene als op de andere functie. In dergelijke gevallen gebeurt de

indeling van deze verrichtingen bij de functie die het reest belang heeft bij de bewerking.

4. Algemene verrichtingen :

Algemene verrichtingen als de betaling van de wachtgelden, de beschikbaarheidsvolden, de pensioenen aan gewezen O.C.M.W.-leden of hun rechtverkrigenden zijn alsmede de tussenkomsten van de sociale dienst, worden aangerekend op de sub-functie 131, Algemene diensten.

5. De interne facturering :

Sommige openbare centra voor maatschappelijk welzijn beschikken over diensten die ook prestaties leveren voor andere diensten van hetzelfde openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn (bv. een centrale keuken die alle maaltijden klaarmaakt).

De ontvangsten en uitgaven van dergelijke diensten kunnen principieel slechts omgeploegd worden, in verhouding tot de geleverde prestaties, over de specifieke diensten op het einde van het boekjaar (op de interne facturering wordt nog nader ingegaan).

6. De minimale codes :

Mot de functionele minimale codes worden de functionele codes bedoeld, die door alle openbare centra voor maatschappelijk welzijn moeten gebruikt worden voor verrichtingen die betrekking hebben op een wel bepaalde functie. Zo is de minimale functionele code voor "Sociale bijstand" 832 en is het geen enkel openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn toegestaan alleen de functionele code 832 te gebruiken.

Ik vestig er de aandacht op dat de minimale functionele codes steeds uit drie cijfers bestaan, wat evenwel niet impliceert dat alle functionele codes, bestaande uit drie cijfers, minimale codes zijn. De minimale codes worden aangegeven door de Minister tot wiens bevoegdheid het maatschappelijk welzijn behoort.

7. De opgelegde en de vrije codes :

Mot opgelegde codes worden de functionele codes bedoeld die zijn opgenomen in de lijst van de functionele codes. De vrije codes daarentegen zijn deze die niet op bedoelde lijst voorkomen en door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn mogen gebruikt worden nadat hiertoe toelating was verleend door het Departement van Volksgezondheid en van het Gezin.

Het verplicht gebruik van de opgelegde codes en de vrije codes waarvoor toelating werd verleend, is noodzakelijk en een onverwijldheid te behouden alsmede om te voorkomen dat codes zouden gebruikt worden die voorbehouden zijn aan de Nationale Overheid en aan de gemeenten.

8. De genormaliseerde functionele classificering :

De genormaliseerde functionele classificering is aangepast aan het O.C.M.W.-boekhoudingsplan.

Nogmaals vestig ik er de aandacht op dat andere codes dan deze opgenomen in de lijst, niet mogen worden gebruikt dan met toestemming van de bevoegde overheid.

9. Analyse van de functies :

Alvorens de diverse functies nader toe te lichten, wil ik vooraf in herinnering brengen dat overeenkomstig artikel 3 van het koninklijk besluit van 27 juni 1983 alle diensten en instellingen beheerd door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn in de O.C.M.W.-begroting moeten worden opgenomen, met uitzondering evenwel van de ziekenhuizen.

Principieel moeten dus alle diensten, ook de gemeenschappelijke (functie 13) in de O.C.M.W.-begroting worden opgenomen. In bepaalde openbare centra voor maatschappelijk welzijn doet zich nu de toestand voor dat vanuit het ziekenhuis gezorgd wordt voor sommige van deze diensten, met als gevolg dat alleen de kosten die door het centrum aan het ziekenhuis terugbetaald worden in de O.C.M.W.-begroting worden opgenomen. Deze werkwijze is uitsluitend toelichtbaar voor zover het volgende diensten betreft : maaltijden, onderhoud, verwarming en wasserij, gezien deze diensten nog enigszins als inherent aan het ziekenhuis kunnen beschouwd worden. In dit geval zal hiervan ook uitdrukkelijk melding worden gemaakt in de toelichting die bij de O.C.M.W.-begroting wordt gevoegd.

Wanneer het echter gaat om gezins- en bejaardenhulp, poets- en karwei-diensten, rustoorden voor bejaarden ... (nfr. respectievelijk de functies 8441, 8448, 8447, 8311 in de moelbegroting) dienen al de ontvangsten en uitgaven die er mee verband houden (prestaties, personeelslasten, werkingskosten ...) in de O.C.M.W.-begroting te worden opgenomen.

Hoofdfunctie 0 : niet op de functies aanrekenbare ontvangsten en uitgaven

Functie 00 : niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven

Sub-functie 000 : algemene ontvangsten en uitgaven.

Op deze functie worden alle de ontvangsten en uitgaven geboekt die onmogelijk kunnen gespecificeerd worden. Zo zal het door de gemeente te dragen O.C.M.W.-deficit op grond van artikel 100 van de organieke wet van 6 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, op deze functie worden ingeschreven. Het spreekt verder voor zich dat de openbare centra voor maatschappelijk welzijn het gebruik van deze functie zoveel mogelijk dienen te vermijden.

In de praktijk treft men alleen maar aan :

- als ontvangsten : de interesten van rekeningen-courant, van beleggingen op minder dan één jaar, van leningen, van schuldvorderingen en de lijfrenten en ouderwijdende renten alsook de opbrengst van goudinzamelingen ; de schenkingen en legaten op voorwaarde dat ze geen specifieke bestemming hebben,
- als uitgaven : de onvoorziene uitgaven, waarvan het gebruik uitzonderlijk moet blijven, de roerende voorheffing op termijnrekeningen van minder dan één jaar en op de andere rekeningen-courant of leningen, de debet-interesten op dezelfde rekeningen, de verwijlinteresten en de eeuwigdurende renten.

De interesten van gelden die ten minste één jaar worden uitgezet, worden ingeschreven op de functie 124 : privaat patrimonium.
M.B. en eventuele moeilijkheden te voorkomen bij het verwerken van de begrotingsgegevens door de computer, kan een verschillend volpauze gebruikt worden voor de artikelen "onvoorziene ontvangsten" (000/000/01) en "onvoorziene uitgaven" (000/000/02).

Functie 01 : Openbare schuld

Op deze functie worden de consolidatieleningen en de oorzettingaleningen ingeschreven. Met oorzettingaleningen worden leningen bedoeld die ontstaan uit de omvorming van de salda van meerdere lopende leningen met een verschillende specifieke bestemming tot een enkele nieuwe lening met een looptijd die van 0 tot 35 jaar kan belopen naar gelang van de gemiddelde looptijd van de leningen die gegroepeerd worden. Een oorzettingalening kan echter ook aan een bepaalde functie verbonden blijven, namelijk wanneer ze ontstaat uit overgenomen van leningen van eenzelfde functie.

Worden eveneens op deze functie ingeschreven de ontvangsten van de door de Staat gestorte annuïteiten voor oorlogsschade 1914-1918.

Functie 02 : Fondsen

De Staatstoelagen kunnen eigenlijk in twee groepen worden verdeeld. Enerzijds de toelagen die een algemene bestemming hebben en dus niet op een specifieke functie kunnen aangerekend worden. Zij zijn bestemd om de openbare centra voor maatschappelijk welzijn te helpen bij het bestrijden van hun algemene uitgaven. Deze toelagen (en eventuele terugbetalingen) worden aangerekend op de functie 10.

Anderzijds zijn er de toelagen met een functionele bestemming. Deze beantwoorden aan bepaalde uitgaven die door de Staat worden ten laste genomen zoals wedden, werkingskosten en investeringen voor welorschreven door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn verrichte diensten. Het zijn in het bijzonder de terugbetalingen van interesten en aflossingen ten laste van de Staat van de door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn opgenomen leningen. Voormelde toelagen hebben een specifieke bestemming en worden aldus ingeschreven op de functie die met de bestemming overeenkomt (bv. de toelagen toegekend aan de dienstencentra komen op de onder-functie 8342 Dienstencentra).

Sub-functie 0.1 : Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

Op deze sub-functie vindt men het aandeel dat door het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn is toegekend aan het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn. De terugbetaling van de teveel ontvangen sommen heeft een negatieve economische natuur.

Functie 03 : Overblijfselen

Op deze functie worden ingeschreven :

- als gewone ontvangsten :
 - de overboeking uit het gewone reservefonds
 - de overboeking uit de buitengewone dienst naar de gewone dienst (in uitzonderlijke gevallen)
 - de overboeking uit een op de begroting voor orde beheerd specifiek fonds
- als gewone uitgaven :
 - de overboeking van de gewone dienst naar de buitengewone dienst
 - de overboeking van de gewone dienst naar het reservefonds
 - de overboeking van de gewone dienst naar een reservefonds
 - de overboeking van de gewone dienst naar een specifiek fonds op de begroting voor orde.
- als buitengewone ontvangsten :
 - de overboeking van de gewone dienst naar de buitengewone dienst
 - de overboeking van de reservefondsen :
 1. van het algemeen buitengewoon reservefonds
 2. van een buitengewoon reservefonds voor werken
 3. van een buitengewoon reservefonds voor specifieke doeleinden
- als buitengewone uitgaven :
 - de overboeking van de buitengewone dienst naar de gewone dienst (in zeldzame gevallen en na uitdrukkelijke toestemming van de voogdijoverheid)
 - de overboeking van de buitengewone dienst naar de buitengewone reservefondsen :
 1. naar het algemeen buitengewoon reservefonds
 2. naar een buitengewoon reservefonds voor werken
 3. naar een buitengewoon reservefonds voor specifieke doeleinden.

In de samenvattingstabel van de O.C.M.W.-begroting wordt het totaal van de financiële verrichtingen in ontvangsten en in uitgaven, welke op de functie 06 "Overboeken" voorkomen, niet direct samengeteld met de totalen van de overige functies, maar wel gevoegd bij de som van de optelling van de ontvangsten of uitgaven van de andere functies.

Hoofdfunctie 1 : Algemeen bestuur

Deze hoofdfunctie omvat alle uitgaven en ontvangsten van het O.C.M.W.-bestuur voor zover zij niet op een andere specifieke functie worden aangerekend.

Functie 10 : Algemene administratie

Bij functie 10 omvat volgende sub-functies :

- 101 : Raad voor maatschappelijk welzijn
- 104 : O.C.M.W.-secretariaat
- 105 : Officieel ceremonieel.

Sub-functie 101 : Raad voor Maatschappelijk Welzijn

Op deze sub-functie worden ingeschreven : de salda van de voorzitter, de inhoudingen voor het pensioen van de voorzitter, de presentiegelden van de leden, pensioenen van de voorzitters en hun rechthebbers, terugbetaling van kosten aan de voorzitter en aan de leden, enz... De kosten voor het kabinet van de voorzitter worden niet aangerekend op de sub-functie 101, maar wel op de sub-functie 104.

Sub-functie 104 : Secretariat van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en administratief personeel

Deze sub-functie omvat de uitgaven en ontvangsten van de algemene administratieve diensten, die ter beschikking staan van de secretaris en de plaatselijke ontvanger ter uitvoering van hun door de organieke wet van 6 juli 1976 opgelegde taken.

De kosten van de gewestelijke ontvanger worden ingeschreven op de sub-functie 121.

Wanneer personeelsleden van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn opdrachten uitvoeren ten voordele van verschillende diensten, kunnen deze opdrachten het voorwerp zijn van interne facturering (zie over later meer).

De warden van het personeel worden als volgt onderhouden :

- 104/111/01 : warden van het administratief personeel
- 104/111/02 : warden van het onderhoudspersoneel
- 104/111/03 : warden van het technisch personeel
- 104/111/04 : warden van het ander dienstpersoneel
- 104/111/07 : tewerkstelling in het kader van artikel 60 § 7 van de organieke wet van 8 juli 1976.

In dit verband dient te worden aangestipt dat een eventuele tewerkstelling met toepassing van artikel 60 § 7 een vorm van maatschappelijke dienstverlening is en derhalve als financiële hulp dient aangemerkt te worden voor de verdeling van het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn. Bedoelde tewerkstelling is dus geen aanwerving in de zin van artikel 43 van de organieke wet. Het is trouwens maar één van de middelen waarover het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn beschikt en haar taak van maatschappelijke dienstverlening uit te voeren. M.a.w. het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn moet enerzijds het belang nagaan dat betrokken heeft gedurende een bepaalde periode tewerkgesteld te worden, doch anderzijds ook in welke mate het de betrokkene kan gebruiken, hierbij rekening houdend met de organisatie en noodwendigheden van haar diensten.

Bedoelde tewerkstelling heeft dus ongetwijfeld het karakter van maatschappelijke dienstverlening, maar dat biedt geen oplossing voor het begrotings-technisch probleem, namelijk dat er principieel door betrokken prestaties moeten geleverd worden waarvoor effectief loon en sociale lasten betaald worden.

Er komt nog bij dat personen alsooek tewerkgesteld, prestaties kunnen leveren voor verschillende diensten zodat het mij verkijsliker lijkt de sub-functie 104, Secretariaat, te gebruiken dan wel de sub-functie 632, Sociale bijstand. Indien het nodig blijkt een overzicht te bekenen van de diverse diensten die een beroep hebben gedaan op artikel 60 § 7, kan de interne facturering worden aangevend.

Ik merk hierbij nog op dat de dienst Mecanografie of Informatica volledig onder de sub-functie 104 valt en dat de kosten hiervoor niet worden verdeeld over andere functies.

Sub-functie 105 : Officieel ceremonieel
Het betreft de uitgaven voor recepties en plechtigheden, alsook de representatiekosten. De kosten in verband met het personeelsfeest evenwel behoren tot de sub-functie 104, Secretariaat, gezien de geen officieel karakter hebben.

Functie 12 : Financieel bestuur en doczua

Sub-functie 121 : Financiële diensten
De kosten die aan de Staat worden gestort voor de Gewestelijke Ontvanger komen op de sub-functie 121.

De kosten voor de financiële en fiscale dienst komen op de sub-functie 121 als die dienst volstrekt autonoom staat en zo de uitgaven ervoor afzonderlijk kunnen gekend zijn, zodat kosten bedoelde kosten op de sub-functie 104.

Sub-functie 124 : Privaat patrimonium
Op deze sub-functie worden de personeels- en werkingsuitgaven ingeschreven voor zover er in het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn een aparte dienst voor het privaat patrimonium bestaat. Verder worden hier de diverse uitgaven betreffende onroerende goederen ingeschreven, alsook de lasten en belastingen op onroerende goederen van het privaat patrimonium.

Nadat het privaat patrimonium kunnen de openbare centra voor maatschappelijk welzijn ook goederen hebben met een eigen functionele bestemming. In dat geval worden de ontvangsten en uitgaven met betrekking tot deze roerende of onroerende goederen aangerekend op die functie (bv. de exploitatiekosten van het gebouw uitsluitend bestemd voor het verstrekken van onderwijs voor dienstverstreking aan personen, zullen aangerekend worden op de sub-functie 735).

In dit verband weze nog aangestipt dat de ontvangsten die voortvloeien uit het geheel of gedeeltelijk ter beschikking stellen van een onroerend goed met een functionele bestemming voor een ander doel dan waarvoor het normaal bestemd is, ingeschreven worden op de functie van het goed zelf. Het privaat patrimonium van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn kan bestaan uit roerende en onroerende goederen.

De inkomsten uit onroerende goederen zijn hoofdzakelijk de opbrengsten van bedoelde goederen ingevolge verhuuring buiten het sociaal of economisch belang.

Als uitgaven noteren we o.m. de verkoopkosten van onroerende goederen, de onroerende voorheffing op het patrimonium.

Als inkomsten uit roerende goederen heeft men o.m. de verkoop van openbare fondsen, intresten van fondsen bij de A.S.L.K., deelneming in de winst van het Gemeentekrediet, nalatigheidsintresten.

Herinneren we in dit verband aan hetgeen werd gezegd bij de bespreking van de functie 00, namelijk dat de intresten van gelden die tenminste één jaar zijn uitgezet en die niet het gevolg zijn van geldverrichtingen die trekken hebben van thesaurieverrichtingen op de sub-functie 124 worden aangerekend.

Als uitgaven heeft men o.m. het bewaarloon van roerende waarden, de roerende voorheffing op het patrimonium, de verkoop van openbare fondsen, de onderhoudskosten van de goederen van het privaat patrimonium.

Functie 13 : Algemene diensten
Algemene diensten worden ingericht door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van enige omvang en op die manier ruimer en rationeler hun taken te kunnen vervullen. Hiermit volgt dat hun belang zal toenemen naargelang de grootte van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn. Eigenlijk is het gebruik van de sub-functie zoals hierna vermeld naar verantwoord, indien deze diensten over een structurele en financiële autonomie beschikken, die tot uiting komt in eigen kredieten. (bv. voldoende autonoom zijn ten opzichte van de sub-functie 104, O.C.M.W.-secretariaat).

De functie 13 omvat volgende sub-functies :

- 131 : Algemene diensten
- 135 : Economie

- 136 : Wagenpark
- 137 : Diensten van de gebouwen
- 138 : Centrale wasserij
- 139 : Centrale keuken.

Deze diensten (sub-functies) voeren opdrachten uit voor andere diensten van hetzelfde openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn. Daarom wordt, door middel van de interne facturering, op het einde van het boekjaar de rekening van elke sub-functie van de functie 13 verdeeld naar de in feite begunstigde functie of sub-functie. Een gewenlijk overschot waarvoor geen feitelijk bestemming gekend is, wordt overgeschreven op de sub-functie 104, O.C.M.W.-secretariaat. Uitzondering op hetgeen hiervoor wordt uiteengezet vormt de sub-functie 131 die nooit wordt aangeslagen door interne facturering. Deze sub-functie omvat o.m. de wacht- en disponibilitateidewden, de sociale dienst van het personeel, de personeelsdienst, de arbeidsgeneeskundige dienst van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en de ontvangsten en uitgaven voor de gemeenschappelijke personeelsrefter.

Omerking : een bij-ondere aandacht vraagt de boekhoudkundige verwerking van de pensioenlasten.

1ste hypothese :

Het openbaar centrum is aangesloten bij de omvangrijke voor gemeentepensioenen.
De afhoudingen op de brutowedde van de beamtben van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn (momenteel 7,5 %) worden ingeschreven op het Fonds voor orde (code P72/000/00). De afhoudingen van de OKGP worden eveneens ingeschreven, als uitgaven, op de code P72/000/00.
Op het einde van het boekjaar moet het negatieve saldo van de code P72/000/00 aangezuiverd worden door opdracht van de werkgeversbijdragen voor de pensioenen van ieder betrokken functie (code FFF/114/01) naar de rekening P72/000/00 van de ontvangsten voor orde ; op grond van de aan de OKGP aangegeven wedde voor het voorlaatste jaar.

2de hypothese :

Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn beheert zijn eigen pensioenkas en heeft in de loop van de gunstige jaren een reserve aangelegd waarvan de fondsen werden belegd of geïnvesteerd.
De afhoudingen op de brutowedden van de O.C.M.W.-beambten (momenteel 7,5 %) worden ingeschreven op de functie 131 onder de economische natuur 380 (code 131/380/01).
Een werkgeversbijdrage die jaarlijks moet bepaald worden naargelang de globale afhoudingsquota van de OKGP voor datzelfde boekjaar, moet op het einde van het boekjaar als uitgave op andere betrokken functie ingeschreven worden (code FFF/114/02) en als ontvangst op de code 131/380/02.

De jaarlijkse inkomsten van de belegde of geïnvesteerde kapitalen komen op de code 131/261/01.
Het verschil tussen de uitgaven ingeschreven op de code 131/116/01 en de ontvangsten opgetekend onder de codes 131/300/01, 131/380/02, 131/261/01 vormt het tegoed of het tekort van de pensioenkas voor het betrokken jaar. In geval van tegoed moet het positieve saldo overgedragen worden naar het reservefonds voor de betaling van de pensioenen en op een rendabele manier worden belegd of geïnvesteerd.

3de hypothese :

Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn beheert zijn eigen pensioenkas maar er werd, in de loop van de gunstige jaren, geen enkele reserve aangelegd.
De afhoudingen op de brutowedden van de O.C.M.W.-beambten (momenteel 7,5 %) worden ingeschreven op de functie 131 onder de economische natuur 380 (code 131/380/01).
Een werkgeversbijdrage die jaarlijks moet bepaald worden naargelang de globale afhoudingsquota van de OKGP voor datzelfde boekjaar, moet op het einde van het jaar als uitgave op iedere betrokken functie ingeschreven worden (code FFF/114/02) en als ontvangst op de code 131/380/02.
Het verschil tussen de uitgaven ingeschreven op de code 131/116/01 en de ontvangsten opgetekend onder de codes 131/300/01 en 131/380/02 vormt het tekort van de pensioenkas voor het betrokken boekjaar.

Hoofdfunctie 3 : Openbare veiligheid

Functie 35 : Dienst 900

Sub-functie 352 : Hulpdiensten

Onder-functie 3521 : Dringende medische hulp
Op deze onder-functie worden de ontvangsten en de uitgaven ingeschreven die voortvloeien uit de inrichting van een dienst voor dringende medische hulp (dienst 900).

Hoofdfunctie 6 : Land- en bosbouw

Functie 62 : Landbouw, tuinbouw, veeteelt

Sub-functie 621 : Landbouw
Deze sub-functie behelst allen wat de landbouw aangaat :

- verkoop van opgeten
- verhuuren van velden en landbouwgronden
- verhuuren van gebouwd landgoederen
- kosten voor het huren van velden of terreinen
- technische werkingskosten en onderhoudskosten.

Functie 64 : Bosbouw

Sub-functie 640 : Bosbouw
Op de sub-functie 640 schrijft men de uitgaven in voor de verwerving, de ontginning, de aanlogging en het onderhoud van de bossen. Ook de kosten voor bewaking en de opbrengst van het houthakken worden op deze sub-functie ingeschreven.

Functie 65 : Jacht en visvangst

De functie 65 wordt onderverdeeld in volgende sub-functies :

- 651 : jacht
- 652 : riviervisvangst

Hoofdfunctie 7 : Onderwijs**Functie 72 : Secundair onderwijs**

Sub-functie 723 : Onderwijs voor dienstverzekkerd en personen.
In tegenstelling tot de personen is het eerder uitdrukkelijk dat de openbare centra voor maatschappelijk welzijn zich bezighouden met onderwijs. Sommige openbare centra voor maatschappelijk welzijn nechtens behoren scholen die instaan voor de opleiding van jeugd- en bejaardenhulpverleners en verpleeg(st)ers.
Op de sub-functie 725 worden de ontvangsten en de uitgaven ingeschreven die verband houden met bedoelde onderwijsverzekkerd.

Hoofdfunctie 8 : Sociale en preventieve voorzieningen
Deze hoofdfunctie vormt natuurlijk de hoofdbrek van de sociale-activiteiten. Zij concreteert het bevelen door artikel 10 van de organieke wet van 4 juli 1970 aan de openbare centra voor maatschappelijk welzijn werd opgedragen, namelijk aan de personen en de gezinnen de dienstverlening te verzekeren waarop elke persoon recht heeft en waartoe de gemeenschap gehouden is. Deze dienstverlening is niet alleen lenend of curatief, doch ook preventief. Zij kan van materiële, sociale, geneeskundige, cultureel-psychologische of psychologische aard zijn.

Functie 82 : Niet-verderbare ontvangsten en uitgaven

Sub-functie 821 : Dienst voor juridische informatie en advies.
De inrichting en werking van deze dienst bevinden zich nog in de experimentele fase. Voorlopig volstaat het hier met te verwijzen naar de taken en mogelijkheden die worden in de artikelen 60, 61 en 62 van de organieke wet van 4 juli 1970.

Functie 82 : Voorschotten

Een van de vormen van materiële hulp verleend door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn bestaat in het verlenen van voorschotten op de sociale zekerheidsuitkeringen of andere tussenkomsten waarop de betrokkenen aanspraak kunnen maken.

De functie 82 wordt onderverdeeld in de volgende sub-functies :

- 820 : Voorschotten op lonen en dergelijke
Op deze sub-functie worden de voorschotten ingeschreven die worden uitgekeerd op lonen en wonden, alsmede de voorschotten of andere uitkeringen als bijvoorbeeld opzeggvergoedingen, vakantiegeld, eindejaarspremies, militievergoedingen, enz...
- 821 : Voorschotten op pensioenen
- 822 : Voorschotten op uitkeringen arbeidsongevallen en beroepsziekten
- 823 : Voorschotten op ziekte- en invaliditeitsuitkeringen
- 824 : Voorschotten op kinderbijlagen en kinderopvang
- 825 : Voorschotten op werkloosheidspremies
- 827 : Voorschotten op tegemoetkomingen voor gehandicapten.

Wanneer deze voorschotten door de betrokkene aan het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn worden terugbetaald, worden deze ontvangsten ingeschreven met een negatief codenummer.

N.B. In verband met deze voorschotten moet nog worden opgemerkt dat het jaarlijkse totaal van de invorderingsrechten moet gelijk zijn aan het totaal van de aangewezen uitgaven. Deze verplichting beantwoordt ten volle aan het begrip "voorschot", niet te verwarren met het begrip "bijstand". Dit laatste in tegenstelling met een voorschot is niet noodzakelijk terugvorderbaar. Wanneer een voorschot niet zou kunnen teruggevorderd worden, dient hierover door de raad voor maatschappelijk welzijn een beslissing genomen.

Functie 83 : Maatschappelijke dienstverlening

De sub-functie 832 groepeerd de hulp die verstrekt wordt buiten de diensten en instellingen van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn op :

- hetzij die hulpverlening toegekend door de raad voor maatschappelijk welzijn ter uitvoering van de wet tot instelling van een recht op bestaanminimum (wet van 7 augustus 1974) ;
- hetzij hulp toegekend op initiatief van het centrum of op verzoek van de hulpbehoevende ;
- hetzij gehele of gedeeltelijke tussenkomsten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn indien de verzoeker niet over voldoende middelen beschikt.

In geval van terugvordering worden de negatieve codes gebruikt.

Onder de dienst Tele-Onthaal (zie begrotingscode 832/124/02) wordt verstaan de centra voor tele-onthaal, zoals gereguleerd door het koninklijk besluit van 20 juli 1973 betreffende de erkenning en de subsidiering door het Rijk van hogergenoemde centra voor personen in psychologische crisistoestand.

De andere oproepingsdiensten (zie de begrotingscode 832/124/03) omvatten de diensten, waar zowel per telefoon alsmede door middel van de draadloze verbinding, oproepen tot allerhande hulp (uitgezonderd deze bestemd voor tele-onthaal) worden geregistreerd.

Sub-functie 833 : Gehandicaptenzorg

Onder-functie 8335 : Instellingen voor gehandicapten
De onder-functie 8335 groepeerd de ontvangsten en uitgaven voortvloeiend uit het beheer van de instellingen voor gehandicapten.

De tegemoetkoming aan begunstigen die niet over de nodige financiële middelen beschikken komt op de sub-functie 832. De overeenstemmende ontvangst komt op de begrotingscode 8335/162/01.
De onder-functie 8335 omvat volgende posten :

- 83351 : Internaten
- 83352 : Semi-internaten
- 83353 : Instellingen voor volwassen gehandicapten
- 83354 : Dagcentra
- 83355 : Plaatsing in gezinnen
- 83356 : Beschermde werkplaatsen.

Voor de eerste vijf is deze indeling gebaseerd op het koninklijk Besluit van 23 december 1970 tot vaststelling van de voorwaarden voor de erkenning van de inrichtingen, tehuisen en diensten voor plaatsing in gezinnen ten behoeve van gehandicapten.

Beheert het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn meer dan 1 instelling voor gehandicapten, bv. twee internaten, dan wordt een derde cijfer aan de onder-functie toegevoegd : instelling A 833511 instelling B 833512.

Sub-functie 834 : Bejaardenzorg

De sub-functie omvat de door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ingerichte en beheerde instellingen en diensten ten gunste van de bejaarden.

Men onderscheidt :

- onder-functie 8340 : gemeenschappelijke dienst bejaardenzorg
- onder-functie 8341 : bejaardentehuis
- onder-functie 83410 : gemeenschappelijke dienst bejaardentehuisen
- onder-functie 8342 : dienstcentra.

De tegemoetkoming aan begunstigen die niet over de nodige financiële middelen beschikken, komt op de sub-functie 832. De overeenstemmende ontvangst komt op de begrotingscode 8341/162/01.

Beheert het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn meer dan 1 bejaardentehuis dan wordt een vijfde cijfer toegevoegd : bv. bejaardentehuis A 83411 bejaardentehuis B 83412 bejaardentehuis Q 83413.

De onder-functie 8342 betreft de dienstcentra, zoals bepaald door artikel 1 van het koninklijk besluit van 15 april 1977 betreffende de dienstcentra (Vlaamse Gemeenschap) en artikel 2 van het decreet van 30 juni 1982 inzake de centra voor gemeenschappelijke diensten (Franse Gemeenschap).

De eventuele tussenkomsten ten voordele van de begunstigen worden ingeschreven op de sub-functie 832. De overeenstemmende ontvangsten komen op de begrotingscode 8342/162/01.

Sub-functie 835 : Jeugdvoorzieningen

Op deze sub-functie vindt men de actie van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ten voordele van de jeugd. Men onderscheidt :

Onder-functie 8351 : Tehuis voor kinderen en jongeren
Deze onder-functie geeft de beheersontvangsten en uitgaven voor die voortvloeiend uit het beheer van de tehuizen voor kinderen en jongeren. De tegemoetkoming aan de begunstigen die niet over de nodige financiële middelen beschikken komen op de sub-functie 832. De overeenstemmende ontvangsten komen op de begrotingscode 8351/162/01.
Beheert het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn meer dan 1 tehuis voor kinderen en jongeren, dan wordt een vijfde cijfer toegevoegd bv. instelling A 83511 B 83512.

Onder-functie 8352 : Andere voorzieningen voor de jeugd
Hieronder vallen de andere activiteiten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ten voordele van de jeugd, zoals bv. de medewerking van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn aan de jeugdbescherming.

Sub-functie 836 : Gezinsvervangende tehuizen
Het gezinsvervangende tehuizen worden bedoeld de inrichtingen die tot doel hebben in te staan voor het onthaal o.a. van bepaalde thuislozen, volwassen delinquenten en sociaal gehandicapten, enz...

Functie 84 : Gezinsvoorzieningen

De functie 84 behelst de door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn opgerichte en beheerde diensten ten voordele van de gezinnen. Voor zover nodig wordt er nogmaals aan herinnerd dat de tussenkomsten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn in het kader van de individuele dienstverlening aan personen en gezinnen op de sub-functie 832 Sociale Bijstand worden ingeschreven.

Sub-functie 844 : Gezinszorg

De sub-functie 844 wordt als volgt onderverdeeld :

- onder-functie 8441 : gezins- en bejaardenhulp
- onder-functie 8442 : zuigelingenafdeling en kinderopvangdienst
- onder-functie 8443 : babysitting en kinderopvang aan huis
- onder-functie 8446 : thuisbezorgde maaltijden
- onder-functie 8447 : kluisdienst
- onder-functie 8448 : postdienst.

Het zuigelingenafdeling en kinderopvangdienst worden bedoeld de inrichtingen opgericht en beheerd door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, waar kinderen of zuigelingen terecht kunnen.

De diensten babysitting en kinderopvang aan huis daarentegen werken door middel van onthaalmoeders, die samenwerken met het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

Functie 87 : Volksgezondheid

De functie 87 omvat de organisatie van de gezondheidszorg, zowel op het curatieve als op het preventieve vlak.

Sub-functie 871 : Sociale en preventieve geneeskunde

Deze sub-functie betreft de vormen van gezondheidszorg die ter bevordering van de individuele gezondheid buiten het ziekenhuis verstrekt worden.

Men onderscheidt :

- onder-functie 8711 : Dispensaria
- onder-functie 8716 : Thuisverzorging
- onder-functie 8719 : Centra voor geestelijke gezondheidszorg.

Sub-functie 872 : Verzorgingsinstellingen

De sub-functie 872 omvat de ziekenhuizen waarvan sprake is in de wet van 23 december 1963.

Onder-functie 8721 : ziekenhuizen, sanatoria, kraniumrichtingen

De wet van 23 december 1963 betreffende de ziekenhuizen, zoals herhaaldelijk gewijzigd, voorziet in het afzonderlijk beheer voor de verzorgingsinstellingen van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn. Op hen is dan ook het koninklijk besluit van 27 februari 1961 houdende de regels inzake het afzonderlijk beheer, het houden van de inventarissen en het houden van de boekhouding voor de verzorgingsinstellingen van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van toepassing. Op deze onder-functie worden derhalve slechts ingeschreven : de ontvangsten en de uitgaven van de leningen ten voordele van de verzorgingsinstellingen, de uitgaven voor investeringen en de doelname in het kapitaal van de verzorgingsinstellingen.

Bezit het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn meerdere verzorgingsinstellingen dan wordt door middel van een vijfde cijfer het onderscheid gemaakt tussen de verschillende instellingen.

Hoofdfunctie 9 : Woonvoorzieningen

Functie 92 : Huisvesting

Deze functie omvat de initiatieven van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn op het vlak van de huisvesting. Men onderscheidt :

Sub-functie 922 : Sociale woningen

De ontvangsten en uitgaven voortvloeiend uit de bouw en/of het beheer van sociale woningen worden op deze sub-functie ingecohereerd.

Sub-functie 924 : Woningen voor bejaarden

Op deze sub-functie worden de ontvangsten en de uitgaven geregistreerd die voortvloeien uit de bouw en/of beheer van de woningen voor bejaarden. Deze woningen zijn uitsluitend bestemd voor het verblijf van bejaarden, in tegenstelling tot de rusthuizen waar personen op duurzame wijze verblijven met gedeeltelijk of geheel huishoudelijke en gezondheidsverzorging.

Sub-functie 925 : Woningen voor minder-validen

De sub-functie 925 heeft betrekking op de ontvangsten en de uitgaven als gevolg van de bouw en/of het beheer van woningen voor minder-validen.

Titel II

De economische indeling van de ontvangsten en de uitgaven van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

De wederkerige werking tussen de openbare financiën en de nationale economie blijkt uit de economische indeling van de openbare uitgaven en ontvangsten. Deze economische classificering bevoordtelt tevens de internationale vergelijkende begrotingsstudieën, waaruit zowel de betrokken landen als de ondernemingen baat kunnen halen.

Een klaar inzicht in de werking van de nationale comptabiliteit is dan ook onontbeerlijk opdat o.m. voldoende het nut van de economische indeling zou worden ingezien voor de O.C.M.W.-comptabiliteit.

1. De nationale boekhouding :

De nationale boekhouding is een techniek, zoals elke boekhouding trouwens, die tot doel heeft de transacties die plaats grijpen tussen de verschillende economische entiteiten op te tekenen tijdens een bepaalde periode. Aldus wordt een overzicht gegeven van het economisch leven en de structuur van een land. Men kan bv. nagaan in welke mate de verrichtingen van de overheid invloed hebben op de gezinnen en het bedrijfsleven of in welke mate de economische bedrijvigheid van een land toeneemt. Kortom de nationale comptabiliteit registreert de oorsprong en de herverdeling van het nationaal inkomen.

Om enig inzicht te verkrijgen in de nationale economie zijn volgende begrippen essentieel :

- het nationaal inkomen : het bedrag van de inkomsten dat gedurende een bepaalde periode (meestal één jaar) wordt uitbetaald als tegenprestatie voor geproduceerde goederen en diensten,
- het nationaal product : de waarde van de nationale productie voortgebracht gedurende een bepaalde periode (meestal één jaar) door de bedrijfsinstellingen en de overheid,
- het nationaal verbruik.

Het analytisch systeem van de nationale comptabiliteit steunt op twee theorieën :

- de theorie van de sectoren,
- de theorie van de economische stromingen.

2. De theorie van de sectoren :

Ik heb er reeds op gewezen dat er relaties bestaan tussen de verschillende economische entiteiten, die elk een eigen taak hebben en een verschillend doel nastreven. Het is dus aangewezen deze entiteiten naar hun eigen aard te groeperen. In de nationale comptabiliteit houdt men meestal rekening met vier economische sectoren, die op hun beurt, behalve de sector van het buitenland, kunnen verdeeld in ondersectoren :

- de sector van de ondernemingen of bedrijven
- de sector van de overheid
- de sector van de gezinnen
- de sector van het buitenland.

De sector van de ondernemingen :

Tot deze sector behoren alle bedrijven, firma's of instellingen die goederen produceren of diensten verstrekken met het inzicht deze te verkopen tegen prijzen die bij benadering kostprijdsdakkend zijn, alsmede de financiële instellingen en de verenigingen zonder winstoogmerk, die ten dienste staan van voornoemde ondernemingen.

In de sector van de ondernemingen onderscheidt men twee ondersectoren, namelijk de sector van de privé-bedrijven en de sector van de openbare bedrijven naargelang de ondernemer al of niet de overheid is ofwel het bedrijf door de overheid gecontroleerd wordt.

- Voorbeelden :
- privé-bedrijven : de beroepsmaatschappijen van vrije beroepen, de amschachtelieden, de consumenten, de detailhandel, de industriële ondernemingen, ...
 - openbare bedrijven : de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, de Nationale Bank, de openbare gas-, water- en elektriciteitsbedrijven, ziekenhuizen, musea ...

De sector van de overheid :

De overheidssector behelst alle openbare diensten die activiteiten uitoefenen andere dan die van de openbare bedrijven t.a.w. de diensten van algemeen belang ten behoeve van de gemeenschap die door andere bedrijven, meestal op economische redenen, niet worden geleverd. Deze diensten worden gratis verstrekt of tegen een vergoeding die niet kostprijdsdakkend is.

De overheidssector wordt overeenkomstig de Benelux Economische Classificatie als volgt afgebokend :

1. De centrale overheid, waaronder wordt verstaan :
 - het eigenlijk centraal gezag of de Staat ;
 - de gemeenschappen en de gewesten ;
 - instellingen voor wetenschappelijk onderwijs, zowel de openbare als de vrije instellingen ;
 - publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties : de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven, de Nationale Arbeidsraad en de Bedrijfsraden ;
 - overige instellingen met landelijke rechtskracht, die
 - a. overheidsdiensten verrichten en hun voornaamste middelen ontvangen uit verplichte betalingen en/of bijdragen van de overheid ;
 - b. niet-verhandelbare diensten ten behoeve van de gemeenschap voortbrengenmits overwegend door de overheid gefinancierd.
2. Sociale verzekeringsinstellingen :
 - publieke en semi-publieke instellingen voor sociale zekerheid ;
 - instellingen die activiteiten uitvoeren die formeel niet tot de overheidsactiviteiten behoren, maar wegens de overheidsopdrachten en -controle toch als werking van de sociale overheidspolitiek fungeren (bv. de pensioenfondsen, de mutualiteiten ...).
3. De regionale en lokale overheden :
 - de provincies ;
 - de gemeenten ;
 - de agglomeraties en federaties van gemeenten ;
 - de polders en wateringen ;
 - instellingen zonder winstoogmerk die
 - a. overheidsactiviteiten op regionaal of lokaal gebied verrichten en hun voornaamste middelen ontvangen uit verplichte betalingen en/of bijdragen van de overheid ;
 - b. niet-verhandelbare diensten ten behoeve van de gemeenschap voortbrengenmits overwegend door de overheid gefinancierd ;
 - de openbare centra voor maatschappelijk welzijn ;
 - overige regionale en lokale overheden ;
 - publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties. Dit zijn regionale of lokale organisaties van het bedrijfsleven met verzorend en/of adviserende bevoegdheid ten opzichte van haar leden.
4. Instellingen voor vrij niet-universitair onderwijs, voor zover in overwegende mate door de overheid gefinancierd.

De sector van de gezinnen :

In tegenstelling met de sector van de ondernemingen waar het criterium "productiviteit" bepalend is, ligt de kleinschaligheid in de sector van de gezinnen op het verbruik van goederen en diensten. Het onderscheid tussen productie en consumptie is belangrijk gezien één persoon niet meer dan één sector kan behoren naargelang de economische stroom die hij op gang brengt. Een voorbeeld zal dit duidelijk maken : een particulier treedt in de plaats van een privé-ondernemer als bouwheer van een woning (producent), terwijl die persoon als consument normaal deel uitmaakt van de sector gezinnen.

Algemeen kan men stellen dat alle particulieren, woonachtig in België en niet ondergebracht in de bedrijfssector, tot de sector van de gezinnen behoren. Van deze sector maken eveneens deel uit : de private pensioenfondsen ten behoeve van de gezinsleden en de private scholen die niet door de Staat worden gesubsidieerd, alsmede de instellingen zonder winstoogmerk die diensten verlenen aan particulieren (bv. liefdadigheidsinstellingen, sport- en cultuurverenigingen).

De kerkfabrieken behoren ook tot de sector van de gezinnen, alhoewel men deze ogenschijnlijk zou onderbrengen bij de overheidssector. De kerkfabrieken worden echter beschouwd als instellingen die onrechtstreeks diensten bewijzen aan de gezinnen.

De sector van het buitenland :

Besonder vallen alle verrichtingen van de sectoren overheid, bedrijven en gezinnen met de rest van de wereld. Dus zowel de transacties op politiek, financieel als handelsgebied worden hier beoogd.

Normaliter hebben de openbare centra voor maatschappelijk welzijn geen rechtstreekse verrichtingen met het buitenland, omdat principieel hier de centrale overheid of een financiële instelling als tussenhandelaar optreden.

3. De theorie van de economische stromingen.

a) De economische natuur :

Bij de bespreking van de theorie van de sectoren werd reeds aangestipt dat er relaties bestaan tussen deze verschillende economische entiteiten. Deze relaties bestaan uit geld en/of goederenbewegingen, ook economische stromingen genoemd, die de economische invloed weergeven welke de sectoren op elkaar uitoefenen.

Opdat de nationale comptabiliteit nuttige informatie zou kunnen verschaffen voor de ontleding van de nationale economie, worden de transacties tussen de diverse sectoren gegroepeerd in een serie economische stromingen. Deze groepering wordt de economische classificering van de ontvangsten en de uitgaven genoemd en een economische stroming wordt een economische natuur genoemd.

De Benelux economische classificering bestaat uit 100 rubrieken.

Deze rubrieken kunnen worden ondergebracht in 7 klassen :

1. de inkomsten uit werk : wedden en sociale lasten (I.W.)
2. de inkomsten uit roerende en onroerende goederen : bv. huurgelden en verhuuringen (I.G.)
3. de inkomsten uit kapitaal : intresten, dividenden (I.K.)
4. de uitwisseling van verbruiksgoederen (U.V.)
5. de uitwisseling van productiegoederen, investeringen in goederen en in productieve diensten (U.P.)
6. de overdrachten van inkomsten, onder meer belastingen, bijdragen die niet worden terugbetaald, belastingen (O.I.)
7. de overdrachten van kapitaal : al. leningen, ontleningen, kredieten en schulden (O.K.)

Elke uitgave of ontvangst wordt gekensmerkt door 5 factoren :

1. de functie die bevoordeeld wordt door de verrichting
2. de aard van de voortgebrachte economische geldstroom
3. de oorsprong van de verrichting, nl. een van de sectoren
4. de bestemming van de verrichting, nl. een van de sectoren
5. het bedrag van de verrichting.

b) De economische stromingen in de openbare contra voor maatschappelijk welzijn.

De economische transacties kunnen worden ingedeeld in 2 reekken stromingen :

- de lopende verrichtingen : bezoldigingen, aan- en verkoop van verbruiksgoederen en diensten, inkomsten uit eigendommen en uit ondernemingen, interesten uit openbare schuld, belastingen, enz...
- de kapitaalverrichtingen : overdrachten van kapitalen, aan- en verkoop van investeringsgoederen, enz....

In dit verband dient te worden aangestipt dat het onderscheid tussen de lopende en kapitaalverrichtingen bijna parallel loopt met het onderscheid tussen de gewone en buitengewone dienst.
De lopende verrichtingen omvatten lopende uitgaven (deze brengen geen directe toename van het O.C.M.W.-vermogen met zich) en lopende ontvangsten (gewone, geregeld terugkerende inkomsten).

De kapitaalverrichtingen omvatten kapitaaluitgaven (brengen een verbetering of toename van het O.C.M.W.-patrimonium met zich) en kapitaalontvangsten (ontvangsten van patrimoniale aard).

De uitgaven voor het personeel, voor de werking, het onderhoud en de investeringen van een openbare administratie kunnen geklasseerd worden in volgende economische klassen :

- inkomsten uit werk : I.W.
- inkomsten uit goederen : I.G.
- inkomsten uit kapitaal : I.K.
- uitwisseling van verbruiksgoederen : U.V.
- uitwisseling van productiegoederen : P.V.

De richting van deze stromingen is :

- de sector van de gezinnen : I.W., I.G., I.K., U.V., P.V.
- de sector van de ondernemingen : I.G., I.K., I.V., P.V.
- de sector van de openbare besturen : I.G., I.K., I.V., P.V.

De kapitaalverrichtingen van een openbare administratie kunnen geklasseerd worden in volgende economische klassen :

- overdrachten van inkomsten : O.I.
- overdrachten van kapitaal : O.K.

Deze stromingen zijn eveneens gericht op de drie voornoemde sectoren.

4. De techniek van de economische code die "FONCTIONNEL" is algemeen principe.

Evensals de functionele, is de economische classificering decimaal en omwille van het decimaal stelsel worden de 7 hoofdgroepen waarvan hiervoor sprake uitbreid tot 10 hoofdgroepen.

Men onderscheidt in de economische classificering :

- economische hoofdnaturen : dit zijn de economische stromingen gegroepeerd in de 10 hoofdgroepen,
- economische naturen : zij zijn een verdere onderverdeling van de hoofdnaturen en vormen binnen de economische stromingen de belangrijkste groepen,
- economische sub-naturen : zij zijn een verdere verdeling van de economische naturen.

Het onderscheid qua terminologie tussen "hoofdnatuur", "natuur" en "sub-natuur" is minder belangrijk dan het onderscheid tussen "hoofdfunctie", "functie" "sub-functie" en "onder-functie". De term "economische natuur" zal dan ook als gangbare term voor de drie onderscheiden termen gebruikt worden, tenzij de duidelijkheid van de tekst een andere aanduiding behoeft.

De Benelux-code.

Het eerste cijfer duidt de hoofdnatuur (of hoofdgroep) aan. De hoofdnaturen 1 tot en met 4 bevatten de lopende verrichtingen. Deze worden als volgt ingedeeld :

1. lopende uitgaven en ontvangsten voor goederen en diensten
2. rente, verliezen en winsten van bedrijven
3. inkomensoverdrachten aan en van andere sectoren
4. inkomensoverdrachten binnen de overheidssector.

De kapitaalverrichtingen worden aangeduid door de hoofdnaturen 5 tot en met 9.

5. vermogensoverdrachten van en naar andere sectoren
6. vermogensoverdrachten binnen de overheidssector
7. civiele investeringen
8. kredietverleningen en deelnemingen
9. overheidschuld.

De hoofdnatuur 0 groepeerd de niet-aanrekenbare ontvangsten en uitgaven die slechts na hergroepering over de hoofdnaturen 1 tot en met 9 worden verdeeld.

Het tweede cijfer duidt aan dat men met een natuur te maken heeft. De tweede cijfers 1 tot en met 9 betreffen de uitgaven en de tweede cijfers 0 tot en met 9 betreffen de ontvangsten. Het tweede cijfer 0 dat zowel een uitgave als een ontvangst kan betreffen, betekent ook hier dat de natuur niet rechtstreeks aanrekenbaar is in de bepaalde hoofdnatuur.

Het derde cijfer geeft de sub-natuur aan.

Een voorbeeld zal dit alles duidelijk maken. Neem bijvoorbeeld de economische code 161, een (sub-)natuur die herhaaldelijk voorkomt. Het eerste decimale cijfer 1 duidt de hoofdnatuur aan. Volgens de Benelux-code betekent deze oordring "lopende uitgaven en ontvangsten voor goederen en diensten (consumptieve bestedingen)". Vertaald naar de O.C.M.W.- (en gemeentelijke) terminologie betekent dit eerste cijfer "verkoop, terugbetaling van prestaties of werken en verhuringen" wanneer het gaat om ontvangsten en "personeels- en werkingskosten" wanneer het gaat om uitgaven.

Het tweede cijfer 6 duidt aan dat het gaat om een ontvangst. Volgens de Benelux-code betekent de natuur 16 "verkoop van niet-duurzame goederen en van diensten".

De O.C.M.W.- (en gemeentelijke) term is "verkoop, terugbetaling van prestaties en verhuringen". Het derde cijfer 1 toont aan dat men te maken heeft met een sub-natuur. Hiervoor bestaat geen Benelux-code. De O.C.M.W.- (en gemeentelijke) omschrijving luidt : "verkoop, terugbetaling van prestaties en verhuringen van materiaal aan de bedrijven en de gezinnen".

5. De minimale codes :

Het minimale codes worden economische codes met 3 cijfers bedoeld. In principe zijn alle O.C.M.W.-economische codes minimaal 3-n.w. het gebruik van economische codes met één of twee cijfers is verboden.

In bepaalde gevallen echter is het noodzakelijk of toegelaten een vierde of zelfs een vijfde cijfer aan de sub-natuur toe te voegen. Vooreerst is dit het geval voor de sub-naturen die voortkomen op de onder-functie 834 "Bejaardentehuis". Hierover meer bij de bespreking onder nr. IV van de integratie van de analytische boekhouding voor bejaardentehuizen in de functioneel economische begroting. Een tweede mogelijkheid wordt aan de openbare contra voor maatschappelijk welzijn geboden en van het tweede cijfer gebruik te maken wanneer het absoluut nodig blijkt, en alleen in dat geval, een verdere onderverdeling of een bijkomende identificatie mogelijk te maken op het vlak van een al bestaande code.

Voorbeeld :

Een openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn voert een nieuwe code in waaronder het de aansluiting bij een administratieve gezondheidsdienst voor mannen en vrouwen onderbrengt. De modelbegroting nu heeft een algemene code 104/117/02 "bijdrage arbeidsgemeenschappelijke dienst" waaronder het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn deze aansluiting zou kunnen onderbrengen. Indien het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn echter onderscheid wil maken tussen de dienst voor mannen en deze voor vrouwen kan dit gebeuren door een vierde cijfer toe te voegen aan de economische natuur 117. Het zal dan de code 104/117/02 gebruiken "aansluiting administratieve gezondheidsdienst mannen" en de code 104/117/02 "aansluiting administratieve gezondheidsdienst vrouwen".

6. De negatieve codes :

Negatieve functionele codes bestaan niet. Negatieve economische codes ontstaan wanneer een oorspronkelijke verrichting tussen twee betrokken partijen ongedaan wordt gemaakt. Het betreft dus een verrichting binnen eenzelfde economische stroming (bv. een geval van rechtzetting of terugbetaling).

Een negatieve code wordt voorgesteld als een gewone code voorafgegaan door een minus-teken (code : -124 ; negatieve code : -124).

Voorbeeld :

Er wordt een voorrecht betaald op het bestaansminuut. Deze betaling wordt aangeduid met de sub-natuur 353. De terugbetaling van dit voorrecht wordt aangeduid met de negatieve code -353.

7. Analyse van de economische naturen :

Hoofdnatuur 0 : niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven.

In principe vallen onder de hoofdnatuur 0 de ontvangsten en uitgaven die niet kunnen worden verdeeld over de andere economische naturen of die slechts worden verdeeld nadat zij voorlopig op een algemene natuur werden samengebracht. Het zijn de ontvangsten en uitgaven die meer dan één hoofdnatuur betreffen.

In de praktijk echter zullen dergelijke verrichtingen uitzonderlijk plaats hebben, omdat alle ontvangsten en uitgaven een bepaald voorkomen hebben.

De enige naturen van de hoofdnatuur 0 die door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn gebruikt worden, zijn de naturen 00, 03, 04, 05 en 09.

Natuur 00 : Niet-verdeelde ontvangsten en uitgaven.

Deze natuur groepeerd de ontvangsten en uitgaven die werkelijk niet over de hoofdnaturen 1 tot 9 kunnen verdeeld worden.

Op de natuur 00 worden de onvoorzienne uitgaven en de onvoorzienne ontvangsten geplaatst. In feite zou van deze natuur geen gebruik mogen worden gemaakt omdat ook onvoorzienne uitgaven en onvoorzienne ontvangsten zowel economische als functionele kenmerken hebben en dus aanrekenbaar zijn op specifieke naturen en functies.

Natuur 03 : Interne facturering ; indirecte uitgaven.

De inwendige facturering zal slechts worden aangewend door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn die over onafhankelijke algemene diensten beschikken. Hiervoor worden de naturen 03, uitgavenatuur, en 04, ontvangstenatuur, gebruikt. Deze naturen worden gelijktijdig gebruikt omdat ze elkaar opheffen.

Over de methode van de inwendige facturering zal verder nog uitvoeriger worden gehandeld.

Natuur 04 : Overdracht van het nadelig saldo van de vorige dienstjaren.

De begroting van een dienstjaar bevat :

- de raming van de uitgaven en ontvangsten van dat dienstjaar ;
- het vermoedelijk resultaat van alle dienstjaren die eraan voorafgaan ;
- de bestemming van het geraamde saldo na afloop van het dienstjaar.

Als men spreekt van vorige dienstjaren worden al de dienstjaren bedoeld, met inbegrip van het laatste, die voorafgaan aan het jaar waarvoor de begroting wordt opgesteld.

In het begrip "vorig dienstjaar" zijn dus vervat :

- het laatste dienstjaar d.i. het jaar dat onmiddellijk voorafgaat aan dat waarvoor de begroting wordt opgesteld, en dat op dat ogenblik nog niet is afgesloten ;
- het voorlaatste dienstjaar d.i. het jaar dat twee jaar vroeger valt dan het jaar waarvoor de begroting wordt opgesteld. Op dat ogenblik is de rekening van het voorlaatste dienstjaar afgesloten en bevat ook de uitslag van alle vroegere dienstjaren.

Naargelang het saldo van de vorige dienstjaren positief of negatief is, spreekt men van een boni of een mali, respectievelijk aangeduid met de economische natuur 09 en 04.

Elk van beide economische naturen wordt verplicht geplaatst in een gewoon gedeelte en in een buitengewoon gedeelte.

De economische natuur 04 en 09 worden derhalve als volgt ingedeeld :

04 : nadelig saldo van de vorige dienstjaren

041 : nadelig saldo van de gevone begroting (gevone mali)

042 : nadelig saldo van de buitengevone begroting (buitengevone mali)

09 : batig saldo van de vorige dienstjaren

091 : batig saldo van de gevone begroting (gevone boni)

092 : batig saldo van de buitengevone begroting (buitengevone boni).

Voorname economische naturen worden niet ingeschreven in het korpus van de begroting op een van de functies, omdat zij niet rechtstreeks verbonden zijn met de verrichtingen van het dienstjaar waarop de begroting slaat.

Zij zijn het resultaat van de koptabel, die vóór de eigenlijke begroting komt. In de samenvattingstabel van de begroting worden de economische naturen 04 en 09 niet direct geteld bij de andere economische naturen, maar worden zij gevoegd bij het resultaat van bedoelde optelling onderaan de tabel.

Natuur 08 : Interne facturering : indirecte ontvangsten -
cfr. de commentaar bij de natuur 05.

Natuur 09 : Overdracht van het batig saldo van de vorige dienstjaar -
cfr. de commentaar bij de natuur 04.

Alvorens de bespreking aan te vatten van de volgende hoofdnaturen, wens ik even te herinneren aan het onderscheid tussen de lopende verrichtingen en de kapitaalverrichtingen.

A. De economische naturen voor de lopende verrichtingen.

De hoofdnaturen 1, 2, 3 en 4 wijzen erop dat men te maken heeft met lopende verrichtingen.

Onder "lopende verrichtingen" verstaat men de verrichtingen die voortvloeien uit het bestaan zelf van de openbare dienst en de werking ervan mogelijk maken. Bedoelde verrichtingen omvatten :

- de personeelsuitgaven ;
- de werkingsuitgaven ;
- de overdrachten in het kader van de organieke wet van 8 juli 1976 aan de sector van de gezinnen, van de ondersteuningen en van de overheid ;
- de ontvangsten welke de financiering van die uitgaven vormen ;
- de inkomsten uit het patrimonium.

De ontvangsten, welke de lopende uitgaven helpen dekken, worden verkregen uit :

- uitwisselingsverrichtingen, d.i. door verkoop vanwege de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van voortgebrachte goederen of bewezen diensten ;
- bijdragen in de kosten die het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn maakt bij haar werking ten bate van de inwoners.

Het zijn :

- bijdragen vanwege andere overheidslichamen (bv. aandelen in fondsen, werkingssteuningen, subsidies, vergoedingen ...)
- bijdragen vanwege gezinnen (bv. bijdragen, vergoedingen ...).

B. De economische naturen van de kapitaalverrichtingen :

In de kapitaalverrichtingen maakt men een onderscheid tussen :

- vermogensoverdrachten (hoofdnaturen 5 en 6), die de omvang van het O.C.M.W.-patrimonium wijzigen ;
- investeringen, kredietverleningen en deelnemingen (hoofdnaturen 7 en 8), die slechts de samenstelling van het patrimonium wijzigen zonder de omvang ervan te beïnvloeden ;
- overheidsschuld en overhoeken (hoofdnatuur 9), die de omvang van het patrimonium niet beïnvloeden.

Hoofdnatuur 1 : lopende ontvangsten en uitgaven voor goederen en diensten.

De ontvangsten en uitgaven van de hoofdnatuur 1 hebben betrekking op de dagelijkse werking van de O.C.M.W.-diensten :

- kosten voor personeel ;
- verbruikskosten ;
- opbrengst van goederen en uit levering van diensten.

In de O.C.M.W.-economische classificering worden de ontvangsten ook "verkoppen, terugbetalingen van prestaties of werken en verhuuringen" genoemd en de uitgaven "personeels- en werkingsuitgaven".

Natuur 10 : niet-verdeelde posten.

Deze natuur wordt door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn principieel niet gebruikt. In de natuur 10 worden die ontvangsten en uitgaven opgetekend die zonder de minste twijfel behoren tot de hoofdnatuur 1, doch die niet bij één enkele natuur van de hoofdnatuur 1 kunnen worden ingedeeld. Op het einde van het dienstjaar worden de uitgaven overgedragen op de naturen 11 tot 15, en de ontvangsten op de naturen 16 tot 19.

Natuur 11 : personeelsuitgaven.

Sub-natuur 111 : Eigenlijke wedden en lonen.

De wedden en lonen volgens schaal (beaustbare brutoverlooning) :

- bevorderingen en weddeschaalverhogingen
- toelagen voor hogere en/of nevenfuncties
- sociale programmatoelagen
- haard- en standplaatsvergoedingen
- toelagen voor overuren, commissies en jury's
- presentiegelden aan mandatarissen en ambtenaren
- forfaitaire vergoeding voor diploma, brevet e.d.
- wachtgeld aan in beschikbaarheid gesteld personeel
- wedden of lonen gedurende ziekteperiodes betaald
- vooruitzichten voor verhoging van het indexcijfer en eventueel voor hulppersoneel zonder tussenkomst van een firma (interim-betrekking)
- betaling van verhogingen met terugwerkende kracht
- rechtstreekse betaling aan tewerkgestelde van het bijzonder tijdelijk kader (B.T.K.). Indien achter de personeelskosten een storting aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (R.V.A.) zijn, wordt de uitgave geboekt met de economische code 415.
- betaling van tewerkgestelden in het kader van artikel 60 § 7 van de organieke wet van 8 juli 1976. Bij de bespreking van de functies word er reeds op gewezen dat deze betalingen moeten aangerakend worden op de sub-functie 104. Deze betaling wordt dan als volgt geboekt : 104/111/07 : tewerkstelling in het kader van artikel 60 § 7 van de wet van 8 juli 1976.

Sub-natuur 112 : Rechtstreekse sociale toelagen.

De opvoeding die volgt is niet limitatief en heeft ook niet de bedoeling aanleiding te geven tot het invoeren van bepaalde toelagen.

- geboortevergoeding
- vakantiegeld (wettelijke vakantietoelag)
- vergoeding voor arbeidsongeval
- toelagen voor kosten wegens ziekte en begravenis
- toelagen boven op de werkloosheidsuitkering vanwege de sociale dienst voor het personeel (bij werkloosheid)
- vooruitzichten voor verhoging van het indexcijfer en betalingen van achterstallige toelagen, opgesomd bij de sub-natuur 112.

De voormelde toelagen zijn nauw verbonden met de sociale houding van het gezag tegenover het personeel. Dat ze al of niet wegens representatieve of wettelijke verplichtingen verschuldigd zijn, heeft geen invloed op het gebruik van de natuur 112 (bv. vakantiegeld of de extra-legale kinderbijslag vallen beide in de natuur 112).

Sub-natuur 113 : Werkgeversbijdragen voor sociale zekerheid.

Het betreft de verplichte of aanvullende werkgeversbijdragen binnen het kader van de nationale wetgeving op de sociale zekerheid.

- werkgeversbijdragen voor sociale zekerheid ten bate van het O.C.M.W.-personeel
- stortingen aan fondsen voor kinderbijslag
- stortingen aan de nationale kas voor betaald verlof.

Sub-natuur 114 : Werkgeversbijdragen aan de pensioenfondsen.

Het zijn de patronale bijdragen voor pensioenen, niet te verwarren met die voor de sociale zekerheid, die uit de gevone dienst bestemd zijn voor de pensioenkas, ongeacht deze bijdragen de vorm hebben van een wettelijke verplichting of een aansluiting op een pensioenfonds.

Het betreft :

- statutaire pensioenen
- wettelijke pensioenen
- aanvullende pensioenen
- pensioenen voor tijdelijke dienstneming in het leger.

Sub-natuur 115 : geldelijke tegemoetkomingen voor het personeel ter vervanging van voordelen in natura.

Het zijn de geldelijke toelagen of vergoeding die aan het personeel worden toegekend om hun de mogelijkheid te geven bepaalde diensten te bekomen of aankopen uit te voeren.

worden bv. onder de economische natuur 115 ingeschreven :

- huurvergoeding voor dienstwoning
- vergoeding voor sociale abonnementen. Indien de administratie de reiskaartjes of abonnementen zelf aankoopt wordt deze uitgave onder de natuur 123 ingeschreven.

Sub-natuur 116 : Rechtstreeks aan de rechtstreekse uitbetaalde pensioenen en renten.

Het betreft de betaling van pensioenen en renten zoals :

- de wettelijk geregeld pensioenuitkeringen aan de gewezen voorzitters van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn of hun rechtverkrigenden
- pensioenuitkeringen aan het gewezen O.C.M.W.-personeel of hun rechtverkrigenden.

Sub-natuur 117 : Arbeidsongevallen en beroepsziekten.

De betaling van de verzekeringsspremie tegen arbeidsongevallen en beroepsziekten wordt met deze natuur ingeschreven. Functioneel wordt de verzekering aangerakend op de functie van het betrokken personeel.

De natuur 117 slaat eveneens op de jaarlijkse bijdrage verschuldigd aan een arbeidsongevallendienst, opgericht zowel bij openbaar als privaat initiatief.

Andere uitgaven dan de jaarlijkse bijdrage, verschuldigd aan de arbeidsongevallendienst wegens geleverde prestaties, worden geboekt met de natuur 123.

De openbare centra voor maatschappelijk welzijn die een eigen arbeidsongevallendienst hebben en hiervoor sommen ontvangen van andere openbare centra voor maatschappelijk welzijn wegens geleverde prestaties of wegens aansluiting, boeken deze ontvangsten met de economische natuur 102.

Sub-natuur 118 : Bijdragen aan de gemeenschappelijke sociale dienst ten behoeve van het personeel.

Deze natuur wordt gebruikt om de verschuldigde bijdragen aan de gemeenschappelijke sociale dienst ten behoeve van het O.C.M.W.-personeel als opgericht bij het koninklijk besluit van 25 mei 1974, in te schrijven.

Sub-natuur 119 : Bijdragen voor door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn tewerkgestelde werklonen.

Beoordeld worden hier alleen de stortingen aan de R.V.A. voor werklonen tewerkgesteld door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn bij toepassing van het koninklijk besluit van 30 december 1963.

Natuur 12 : Werkingsuitgaven.

Deze natuur omvat de aankoop van goederen bestemd voor verbruik of voor aanwending in herstellings- en onderhoudswerken, de betaling van diensten geleverd door personen die geen lid zijn van het O.C.M.W.-personeel en de betaling van werk uitgevoerd door privé-bedrijven.

Op te merken valt dat i.v.m. de aankoop van goederen, deze in principe moeten verbruikt worden door de O.C.M.W.-diensten.

Nochtans wordt dezelfde natuur ook gebruikt voor de goederen die door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn worden aangekocht om als gift te worden overhandigd aan personen die verblijven in instellingen die door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn worden beheerd (bv. aangekocht voor Sinterklaas, Kerstmis...).

Sub-natuur 121 : Vergoeding voor kosten.
 Het betreft hier de terugbetaling van kosten aan leden van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en personeelsleden, alsmede van vergoedingen die niet belastbaar zijn.

- Bijvoorbeeld : - reis- en verblijfkosten
 - telefoonkosten
 - kosten voor personeelwagens, motorfietsen, fietsen
 - kosten wegens verandering van woonplaats
 - vergoeding in specie, betaald aan een personeelslid om kleding of uitrusting aan te kopen, enz...

Sub-natuur 122 : Honoraria en vergoedingen.
 Deze natuur bevat de honoraria en vergoedingen die worden betaald aan de personen die geen lid zijn van het O.G.M.W.-personeel (bv. honoraria aan personen die een vrij beroep uitoefenen, auteursrechten, presentiegeld met uitzondering echter van de presentiegelden die de O.G.M.W.-leden ontvangen voor hun aanwezigheid op de raadszittingen, want die worden aangerekend op de sub-natuur 111).

- Sub-natuur 123 : Administratieve werkingsuitgaven.**
 Er wordt hierna een opsomming gegeven van de uitgaven die het meest voorkomen. Het spreekt vanzelf dat deze opsomming niet limitatief is.
- kantoorbehoeften
 - drukwerk, boekbinding
 - eigen publicaties, zoals monografieën, brochures
 - aankoop publicaties, tijdschriften, kranten
 - aankoop naslagwerken en documentatie
 - huur van kantoormaterieel
 - onderhoud en herstelling van kantoormaterieel (onderhoudskontracten en herstelling na aanroep)
 - betaling van prestaties geleverd door de arbeidsgeneeskundige dienst
 - telefoon, telegraaf, frankering
 - kosten voor representatie, feesten, academische zittingen, voordrachten, vergaderingen, congressen
 - kosten diverse lidmaatschappen (bv. Vereniging voor Belgische Steden en Gemeenten)
 - publiciteit, aankondigingen
 - kosten voor procedure en vervolgingen
 - uitgaven voor maaltijden, enz...
 - giften voor Sinterklaasfeest, Kerstfeest, enz...
 - recepties, diverse kosten ten bate van het personeel (plechtigheden voor het uitreiken van medailles, inruststelling ...)
 - beroepsopleiding van het personeel
 - inrichten van examens
 - kosten van beheer door informatie.

Sub-natuur 124 : Technische werkingsuitgaven.
 Ook hier geldt de opsomming als leidraad en kan derhalve worden aangevuld :

- aankoop van werk- en beschermingskledij (Algemeen Reglement op de Arbeidsveiliging, Titel II, Hoofdstuk III, Afdeling II)
- aankoop van gereedschap
- huren en onderhoud van technisch materieel
- aankoop linnen en beddegoed
- aankoop voedingswaren
- verzekering burgerlijke aansprakelijkheid
- verzekering tegen diefstal van materieel, zoals bv. de brandkast.

- Sub-natuur 125 : Werkingsuitgaven voor de gebouwen.**
- verwarming en verlichting van de gebouwen
 - onderhoud en kleine verbouwingen (grote verbouwingen en groot onderhoud zijn investeringuitgaven)
 - brandverzekering
 - brandbeveiliging.

Sub-natuur 126 : Huurgelden (en belastingen) voor de door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn gehuurde gebouwen en terreinen.
 Deze economische natuur behoeft geen verdere commentaar. Alleen moet worden opgemerkt dat de jaarlijkse betaling verhoudingsgewijs uit hoofde van een zogenaamd contract van onroerende leening, geboekt wordt met de natuur 915.

De belasting waarvan sprake in de omschrijving is een verhoging van het huurgeld wegens de belasting betaald door de eigenaar.

Sub-natuur 127 : Exploitatiekosten van vervoermiddelen in eigen beheer.
 De natuur 127 wordt gebruikt ongeacht het feit dat er een algemeen dienst "wagencentrum" bestaat in het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn of niet. Het bestaat van een dergelijke algemene dienst voor het beheer van de voer tuigen komt tot uitdrukking door de functionele code en niet door de economische.

Inzake kosten wordt er een onderscheid gemaakt tussen :

- 01 : energiekosten voor voertuigen
- 02 : andere kosten voor voertuigen
- 03 : verzekering voor voertuigen.

Sub-natuur 128 : Uitgaven voor financieel beheer.
 Het uitgaven voor financieel beheer worden bedoeld de administratieve kosten verschuldigd aan financiële instellingen, bankkosten, kosten voor het beheer van effecten, aankoop in cheque, giro- en andere boekjes bij financiële instellingen, postrekeningkosten.

Sub-natuur 129 : Belasting
 Het betreft hier de belasting door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn betaald op niet-verdeelde roerende en onroerende goederen, nl. de roerende en onroerende voorheffing, met inbegrip van de roerende voorheffing op intresten die dus niet wordt beschouwd als een natuur 218. Hetzelfde echter dient de belasting op de toegevoegde waarde (T.V.A.) te worden vermeld.

Indien de B.F.W. kan worden afgetrokken wordt zij geboekt onder de rubriek "d) ontvangsten en uitgaven B.F.W." van het hoofdstukdeel "verrichtingen voor rekening van derden".

Indien de B.F.W. niet aftrekbaar is, wordt de totale of overblijvende verschuldigde B.F.W.-som met de prijs van het goed of de prestatie ingebracht in de gewone of buitengewone bezetting.
 Er bestaat dan geen economische code voor de B.F.W.-verrichting.

Natuur 16 : Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten.

Sub-natuur 161 : Verkoop, terugbetaling van prestaties en verhuur van materiaal aan bedrijven en gezinnen.

- Worden hier o.m. bedoeld :
- verkoop van gewone houthakken
 - terugbetaling van administratieve prestaties
 - terugbetaling van vervolgings- en procedurekosten
 - terugbetaling van telefoonkosten
 - verkoop van recuperatiematerialen
 - ontvangsten uit de verkoop van toegangsbijzelen voor musea, zalen ...
 - tegemoetkoming van de begunstigen of derden voor verkregen prestaties of verleende diensten.

Sub-natuur 162 : Verkoop, terugbetaling van prestaties en verhuur van materiaal aan de overheidssector (O.G.M.W. of andere O.G.M.W.).

- Worden hier o.m. bedoeld :
- bijdrage aansluiting of hetilling voor geleverde prestaties door andere openbare centra voor maatschappelijk welzijn aan de eigen arbeidsgeneeskundige dienst
 - terugbetaling van het onderstanddomicilie (O.G.M.W.) in het kader van de wet van 3 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de eteue verleid door de commissies van de openbare onderstand. Functioneel wordt deze ontvangst geboekt op de sub-functie 812.
 - terugbetaling van de personeelsprestaties voor de inrichtingen
 - terugbetaling van de personeelsprestaties voor de stichtingen
 - terugbetaling van de kosten voor de dienst wagenpark
 - terugbetaling van de kosten voor de centrale waserij
 - terugbetaling van de kosten voor de centrale keukens
 - tussenkosten van anderw openbare centra voor maatschappelijk welzijn in diverse instellingen
 - tegemoetkoming van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn in de verblijfkosten
 - terugbetaling van de administratieve prestaties voor de werking.

Sub-natuur 163 : Verhuren van gebouwen en terreinen aan bedrijven en gezinnen.

Verhuur van gebouwen, weilanden, jacht ...

Sub-natuur 164 : Verhuur van gebouwen en terreinen binnen de overheidssector.

Hoofdnatuur 2 : Rente, verliezen en winsten.
 Deze hoofdnatuur groepeerd de financiële resultaten van kapitaalverrichtingen die de overheid uitvoert. Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn kan optreden als financieel tussenpersoon, ofwel geld opnezen bij financiële instellingen of uitzonderlijk op de kapitaalmarkt. De uitgaven die een gevolg zijn van die rol als tussenpersoon worden aangerekend met de economische hoofdnatuur 8, kredietverleningen en deelnameingen (bv. 924/812/51 : deelname aan kapitaal van verenigingen voor woningen voor bejaarden). Bij liquidatie van de deelneming wordt de terugbetaling geboekt als ontvangst met de economische hoofdnatuur 8. Wanneer het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn kapitaal opneemt bij een financiële instelling gebruikt men de economische natuur 96 om de ontvangst te boeken, de economische natuur 91 om de uitgave te boeken. De rente te betalen op het blijvend saldo wordt aangerekend met de natuur 21.

Natuur 20 : Niet-verdeelde ontvangsten en uitgaven.
 Deze natuur wordt niet gebruikt door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

Natuur 21 : Rente van de overheidsschuld en andere betaalde renten.
 De verplichte minimale indeling van deze natuur is als volgt :

- Sub-natuur 211 : Intresten op leningen ten laste van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.**
- Sub-natuur 212 : Intresten op leningen ten laste van de Staat.**
- Sub-natuur 213 : Intresten op leningen ten laste van derden (de gemeente).**
- Sub-natuur 214 : Debetintresten op de rekeningen bij het Gemeentekrediet.**
- Sub-natuur 215 : Nalatigheidintresten.**
- Sub-natuur 216 : Debetintresten op de rekening-courant bij andere financiële instellingen dan het Gemeentekrediet.**

Sub-natuur 219 : Levenslange of eeuwigdurende rente.

De codes 211, 212 en 213 zijn uitgewerkt naar analogie van de naturen 911, 912 en 915.

Natuur 26 : Rente van overheidsvorderingen.
 Deze natuur omvat de intrinsten van openbare fondsen, belegde gelden, obligaties en andere ontvangen intresten uit leningen en kredieten, levenslange en eeuwigdurende renten.

- Sub-natuur 261 : Rente op belegde gelden.**
- Sub-natuur 262 : Creditintresten voor rekeningen bij het Gemeentekrediet.**
- Sub-natuur 263 : Nalatigheidintresten.**
- Sub-natuur 264 : Creditintresten voor rekeningen bij andere financiële instellingen dan het Gemeentekrediet.**
- Sub-natuur 269 : Levenslange of eeuwigdurende renten.**

Hoofdnatuur 3 : Inkomensoverdrachten aan en van andere sectoren dan de overheidssector.

Alvorens de naturen van hoofdnatuur 3 verder te bespreken, is het nuttig het begrip "overdracht" nader toe te lichten.
 In de eerste plaats zijn overdrachten betalingen om niet, waar dus geen rechtstreekse tegenprestaties tegenover staan (hulp in specie).

Binnen de haar opgedragen taak verleent het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ook tal van voorschotten (cfr. de functie 82). Ook deze voorschotten worden geacht als overdrachten ook al zijn het geen betalingen en niet, want het woord "voorschot" als dusdanig impliceert een terugbetaling. Hetzelfde geldt voor de terugvorderbare financiële steun die aan de hulpbehoevende wordt verstrekt (cfr. de sub-functie 82).

De overdrachten in het algemeen worden gerangschikt volgens twee aspecten: volgens de aard en volgens de richting. Volgens de aard van de overdracht onderscheidt men inkomensoverdrachten en kapitaal- of vermogensoverdrachten. Volgens de richting van de overdracht onderscheidt men overdrachten binnen de overheidssector en overdrachten tussen de overheidssector en andere sectoren.

Natuur 30 : Niet-verdeelde inkomensoverdrachten. Deze natuur wordt niet gebruikt.

Natuur 31 : Huur- en renteverlagende toelagen. De toelagen die hier worden bedoeld zijn de subsidies of "giften aan producenten" met uitzondering van de vermogensoverdrachten zoals door de Organisatie voor Europese Economische Samenwerking gedefinieerd, die tot doel hebben een deel van de produktiekosten door de overheid te doen vergoeden. Hierdoor wordt het eventueel mogelijk de verkoop-prijs, zoals die voortvloeit uit de werkelijke produktiekosten, te verlagen, hetgeen vooral het doel is van subsidiering. De toelagen worden onderscheiden in huur- en renteverlagende toelagen (natuur 31) en in overige toelagen (natuur 32).

Sub-natuur 311 : Huur van woningen. De huur bij privé-instellingen van sociale woningen, woningen voor bejaarden en woningen voor minder-validen wordt door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn ingeschreven zet de sub-natuur 311.

Natuur 32 : Andere overdrachten van inkomsten. Deze natuur wordt gesplitst in twee sub-naturen :
321 : overige toelagen rechtstreeks bestemd voor de bedrijven (bv. de terugbetaling aan de privé-sector van wettelijke en sociale lasten wegens politiek verloop)
322 : overige toelagen onrechtstreeks bestemd voor bedrijven.

Natuur 33 : Inkomensoverdrachten aan gezinnen. De natuur 33 wordt onderverdeeld in twee sub-naturen :
331 : rechtstreekse materiële dienstverlening aan gezinnen
332 : onrechtstreekse materiële dienstverlening aan gezinnen.

De rechtstreekse materiële dienstverlening (sub-natuur 331) behelst het rechtstreeks overdragen van de tussenkomst van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn aan personen en gezinnen die verzoeken om materiële dienstverlening. Wanneer echter de tussenkomst van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn aan een derde persoon wordt overgemaakt, ten voordele van de verzoeker, heeft men een onrechtstreekse materiële dienstverlening (sub-natuur 332). Hieronder volgt een niet-limitatieve lijst van rechtstreekse en onrechtstreekse toelagen aan gezinnen.

Sub-natuur 331 : Rechtstreekse toelagen aan de gezinnen.
- voorschotten op pensioenen, kinderbijlagen, werkloosheidsuitkeringen, enz... (functioneel 82)
- terugbetaling aan het pleeggezin (functioneel 8355 en 8351).
- toekenning recht op een bestaanminimum (functioneel 832)
- toekenning van dienstverlening in specie (functioneel 832)
- onderhoudskosten van ten huize gevestigde kinderen (functioneel 832)

Sub-natuur 332 : Onrechtstreekse toelagen aan de gezinnen.
- overeenkomsten met privé-diensten (artikel 61 organieke wet van 8 juli 1978) (functioneel 801)
- toekenning van dienstverlening in natura, zonder nadere specificering (functioneel 832)
- tussenkomst in de huur (functioneel 832)
- farmaceutische kosten (functioneel 832)
- kosten medische en para-medische verzorging (functioneel 832)
- betaling bijdragen ziekte en invaliditeit (functioneel 832)
- kosten voogdij van kinderen toegewezen aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn (functioneel 832)
- kosten opvoeding van kinderen in gezinnen (functioneel 832)
- verblijfskosten van bejaarden in rusthuizen (functioneel 832)
- plaatsingskosten in onthaalhuizen (functioneel 832)
- tussenkomst in de thuisbezorgde maaltijden (functioneel 832)
- tussenkomst van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn als steunverlenend centrum (wet van 2 april 1965) (functioneel 832).
- begrafeniskosten (functioneel 832).

Natuur 38 : Andere bijdragen uit bedrijven en gezinnen. Met de sub-natuur 38 worden o.a. aangerekend :
- de terugbetaling van schade door de verzekeringsmaatschappijen
- giften van hand tot hand
- inhoudingen voor pensioen (indien het pensioen ten laste valt van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn).

Hoofdnatuur 4 : Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector. Het betreft hier de inkomensoverdrachten tussen de ondersectoren van de overheidssector. Onder de inkomensoverdrachten binnen de overheidssector bestaat er een zekere misverking; enerzijds gebeuren er overdrachten aan de ondersectoren zodat hen een bepaalde overheidsstaak als eigen specifieke taak wordt toegevoegd (bv. het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn heeft tot taak aan de personen en de gezinnen de dienstverlening te verzekeren waartoe de gemeenschap gehouden is); anderzijds wordt door lagere lichamen een deel van hun inkomsten afgestaan aan de hogere overheden (bv. op in hun plaats bepaalde uitgaven te doen of personen te vergoeden). Zeker op het vlak van de nationale comptabiliteit is het nuttig de overdrachten te kennen tussen de ondersectoren van de overheidssector :
- om na te gaan of de begrotingen van de openbare besturen juist zijn en of zij onderling overeenstemmen
- om te kunnen berekenen welke de werkelijke financiële inspanning is van de openbare besturen ten voordele van elke functie. Financieel ver-

drijven, na consolidering, de zuivere overdrachten uit de openbare begrotingen, omdat voor iedere uitroverdracht in één begroting (bv. Staat) een ontvangtoverdracht voorkomt in een andere begroting (bv. O.d.M.V.).

Er dient tenslotte nog te worden opgemerkt dat de overdrachten van de natuur 4 niet moeten worden terugbetaald en dat, zoals dit trouwens ook geldt voor de hoofdnatuur 3, de ontvangtoverdracht wordt aangerekend volgens de oorsprong van de overdracht en de uitgaafoverdracht volgens de bestemming ervan.

Inzake het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn kunnen de inkomensoverdrachten binnen de overheidssector in twee richtingen gebeuren :

- als ontvangten, bv. :
 - uit het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn
 - tegemoetkoming van de Staat (wet van 2 april 1965)
 - staatssteun voor gewone herbebossing
 - tegemoetkoming van de Staat in de uitkering van het bestaanminimum
 - werkingssteun van de Staat
 - tegemoetkoming van het Ministerie van Justitie in de verblijfskosten
 - staatssteun voor de bedeling van maaltijden aan huis
 - bijpassing van de gemeente. (artikel 16 van de organieke wet).
- als uitgaven, bv. :
 - terugbetaling syndicale premies
 - bijdragen in wedden, kantoor- en reiskosten van de gewestelijke ontvanger
 - waarborgkosten voor de gewestelijke ontvanger
 - betaling aan het steunverlenend centrum voor de verleende hulp (wet van 2 april 1965)
 - terugbetaling R.V.A. van loon en sociale bijdragen (B.F.K.)
 - terugbetaling van de tegemoetkoming van de Staat, wanneer het bestaanminimum overschuldigd werd betaald.

Natuur 41 : Inkomensoverdrachten aan de centrale overheid.

Sub-natuur 415 : Specifieke bijdragen aan de centrale overheid. Met deze economische natuur worden specifieke uitgaven aangerekend aan de centrale overheid als :
- waarborgkosten voor de gewestelijke ontvanger
- bijdragen in de wedden, kantoor- en reiskosten van de gewestelijke ontvanger
- terugbetaling aan de Staat van de kosten van bescherming
- terugbetaling syndicale premies
- terugbetaling R.V.A. van loon en sociale bijdragen (B.F.K.). Het betreft hier de uitbetaling van overlooptijd van de R.V.A. ten gevolge van het inschakelen van het Bijzonder Tijdelijk kader. Indien het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn als promotor rechtstreeks aan de betrokkene(n) betaalt, dienen deze personeelskosten aangerekend te worden tot de sub-naturen 111, 112 en 113. Indien het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn gebruik maakt van te werkgestelde werklonen wordt de aan de R.V.A. betaalde uitgave ingeschreven onder de natuur 419.
- terugbetaling van de tegemoetkoming van de Staat, wanneer het bestaanminimum overschuldigd werd betaald.

Natuur 43 : Inkomensoverdrachten aan provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard.

Sub-natuur 431 : Bijdragen voor wedden van onderwijzend personeel.

Sub-natuur 432 : Bijdragen voor pensioenen van onderwijzend personeel.

Sub-natuur 433 : Bijdragen voor overige kosten van het onderwijs.

Sub-natuur 434 : Bijdragen voor rentelasten.

Sub-natuur 435 : Andere bijdragen voor specifieke doeleinden.
- tussenkomsten in de dienst dringende medische hulp van andere openbare centra voor maatschappelijk welzijn
- huur bij openbare (of erkende) instellingen van sociale woningen, woningen voor bejaarden en woningen voor minder-validen
- overeenkomsten met openbare diensten (artikel 61 wet van 8 juli 1978)
- betaling aan het steunverlenend centrum voor de verleende hulp (wet van 2 april 1965).

Natuur 46 : Inkomensoverdrachten van de centrale overheid. Deze natuur groepeerde de ontvangsten door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn van inkomensoverdrachten vanwege de Staat, terwijl de natuur 41 de uitgaven omvat.

Sub-natuur 461 : Bijdragen voor wedden van onderwijzend personeel.

Sub-natuur 462 : Bijdragen voor pensioenen van onderwijzend personeel.

Sub-natuur 463 : Bijdragen voor werkingskosten van het onderwijs.

Sub-natuur 464 : Bijdragen voor rentelasten.

Op deze sub-natuur wordt de terugbetaling door de Staat geboekt van interesten op leningen die door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn bij de N.V. Gemeentekrediet van België werden opgenomen in naam van de Staat. De Staat heeft de terugbetaling van de aflossingstranches (natuur 56) en de interesten (sub-natuur 464) toegezegd, terwijl het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn tegenover het Gemeentekrediet verantwoordelijk blijft voor het terugbetalen van de interesten en de aflossingen. De terugbetaling van deze interesten wordt op de betrokken functie geboekt (bv. 8341/464/81) ; terugbetaling door de Staat van interesten op leningen te zijnen laste opgenomen).

Sub-natuur 465 : Andere specifieke bijdragen. Als voorbeelden kunnen hier worden vermeld :
- staatssteun voor gewone herbebossing
- tegemoetkoming van het Ministerie van Justitie in de verblijfskosten (bv. functioneel 8351)

- tegenoetkoming van het Ministerie van Volksgezondheid en van het Gozin ten laste van het Fonds voor Medische, Sociale en Pedagogische Zorg voor Gehandicapten
- tegenoetkoming van de Staat (wet van 2 april 1965)
- toelagen van het Nationaal Werk voor Kinderwelzijn.
- aandeel van de Staat in de uitkering van het bestaansminimum.

Sub-natuur 466 : Bijdragen voor algemene doeleinden.
Het deze economische natuur wordt het O.C.M.W.-aandeel uit het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn aangeduid. Hetgeen wordt terugbetaald als teveel ontvangen uit het Bijzonder Fonds wordt geboekt met de negatieve code - 466.

Deze inkomensoverdrachten hebben geen specifieke functionele aanrekening. Het aandeel uit het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn werd vermeld bij de bespreking van de functie 02, Fondsen.

Natuur 47 : Inkomensoverdrachten van de sociale zekerheid.

In de natuur 47 zijn er 6 sub-naturen :

- 471 : ouderdoms- en overlevingspensioenen
- 472 : ziekte
- 473 : invaliditeit
- 474 : werkloosheid
- 475 : gozinafdragen
- 476 : diversen (bv. tegenoetkoming van ziekenfondsen).

Natuur 48 : Inkomensoverdrachten van provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard.

Deze natuur groepeerde de tegenovergestelde verrichtingen van de natuur 43.

Sub-natuur 481 : Bijdragen voor wonden van het onderwijzend personeel.

Sub-natuur 482 : Bijdragen voor pensioenen van het onderwijzend personeel.

Sub-natuur 483 : Bijdragen voor de werkingskosten van het onderwijs.

Sub-natuur 484 : Bijdragen voor rentelasten.

- terugbetaling van intresten van leningen door de gemeente aangegaan voor de verpleeginrichtingen
- terugbetaling van intresten van leningen door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn aangegaan voor de verpleeginrichtingen.

Sub-natuur 485 : Andere bijdragen voor specifieke doeleinden.

Tegenoetkoming van de provincie voor gezins- en bejaardenhulp (functioneel 844)

- werkingskosten vanwege de provincie, de gemeente of andere organen aan instellingen voor gehandicapten (functioneel 833)
- tussenkosten van andere openbare centra voor maatschappelijk welzijn voor dringende medische hulp alsmede van het Fonds voor dringende geneeskundige hulpverlening, als bepaald in artikel 7 van de wet van 6 juli 1964 (functioneel 369).

Sub-natuur 486 : Bijdragen voor algemene doeleinden.

de bijpassing door de gemeente van de tekorten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn. (artikel 116 van de organieke wet).

Hoofdnatuur 5 : Vermogensoverdrachten van en aan andere sectoren.

Kapitaals- of vermogensoverdrachten zijn storting op niet, zonder dat voor de begunstigde de verplichting ontstaat die terug te betalen.

Wel dient hij van de uit kapitaaloverdrachten ontvangen middelen gebruik te maken op een efficiënte wijze binnen de grenzen van de bestemming welke die gelden ontvangen hebben vanwege de schenkers. Er weze nog opgemerkt dat de vermogensoverdrachten in tegenstelling met de investeringen en kredietverlening, verrichtingen zijn die de omvang van het patrimonium van de overheid veranderen.

Natuur 56 : Vermogensoverdrachten van bedrijven.

Het de sub-natuur 560 worden vooral de overdrachten van kapitalen aangeduid vanuit de privé-sector, die een vergoeding vertegenwoordigen voor belangrijke schade, waarvoor een verzekeringscontract werd afgesloten :

- arbeidsongevallen
- brand
- schade aan roerende of onroerende goederen van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn : gebouwen, voertuigen, meubilair, enz...

De buitengewone ontvangst van het kapitaal met natuur 56 voor schade aan een goed, dient een buitengewone uitgave met de natuur 71, 72, 73 of 74 tot gevolg te hebben. Inderdaad, de aldus uitgekorte bedragen moeten worden gebruikt voor vervangingsinvesteringen, dit in tegenstelling tot de vergoedingen uitgekeerd voor geringe schade aan personen en goederen die met de natuur 58 worden aangeduid.

Natuur 58 : Vermogensoverdrachten van gezinnen.

Het de sub-natuur 580 worden o.a. de schenkingen en legaten ingeschreven (functioneel 000).

Deze gevallen zijn echter eerder zeldzaam geworden en kunnen dan ook gewoonlijk niet op voorhand op de begroting van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn worden uitgetrokken.

Hoofdnatuur 6 : Vermogensoverdrachten binnen de overheidssector.

Vermogensoverdrachten binnen de overheidssector mogen slechts aangewend worden op investeringen in roerende en onroerende goederen te bekostigen, nl. aankoop van gronden en gebouwen, oprichting van gebouwen, aankoop van uitrusting, installaties, machines, enz...

De hoofdsamenstelling van de hoofdnatuur 6 is identiek aan die van de hoofdnatuur 4, Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector en ook deze vermogensoverdrachten verdwijnen bij de consolidering op het niveau van de nationale comptabiliteit.

Natuur 61 : Vermogensoverdrachten aan de centrale overheid.

Sub-natuur 615 : Specifieke bijdragen.

Deze sub-natuur wordt zelden door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn gebruikt. Het aandeel in de kosten voor eerste uitrusting van de gewestelijke ontvanger wordt met deze sub-natuur geboekt (functioneel 121).

Natuur 63 : Vermogensoverdrachten aan de provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard, zelfs met economische doeleinden.

Sub-natuur 631 : Bijdragen voor investeringen in gronden en gebouwen ten behoeve van het onderwijs.

Sub-natuur 632 : Bijdragen voor uitrusting ten behoeve van het onderwijs.

Natuur 66 : Vermogensoverdrachten van de centrale overheid.

Onder bepaalde voorwaarden subsidieert de Staat geheel of gedeeltelijk de investeringswerken van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

De Staatstoelagen ontvangt het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ofwel rechtstreeks van de Staat ofwel onder de vorm van een lening bij de N.V. Gemeentekrediet van België ten behoeve van de staatstoelagen. In dit laatste geval blijft het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn verantwoordelijk voor de betaling van de rente en van de aflossingstranches.

hoe worden deze ontvangsten nu geboekt ?

Op de gewone begroting wordt de terugbetaling van de aflossingstranches voor ten laste van de Staat opgenomen leningen ingeschreven en dit tegenover de inschrijving van de uitgaven, zijnde de storting van de aflossingstranches aan het Gemeentekrediet. (De door de Staat terugbetaalde intresten worden ingeschreven met de economische natuur 464). Op de buitengewone begroting wordt de buitengewone staatsubsidie ingeschreven die in eenmaal wordt ontvangen.

Sub-natuur 661 : Bijdragen voor investeringen in gronden en gebouwen ten behoeve van het onderwijs.

Sub-natuur 662 : Bijdragen voor uitrusting ten behoeve van het onderwijs.

Sub-natuur 663 : Bijdragen voor oprichting van gebouwen en verbouwingen, bv. algemene diensten, privaatspatrimonium, instellingen voor gehandicapten, bejaardentehuizen, enz...

Sub-natuur 664 : Bijdragen voor wegen en waterbouwkundige werken, bv. Staatstoelagen voor boswegen (functioneel 699).

Sub-natuur 665 : Overige specifieke investeringsbijdragen.

Speciaal te vermelden vallen de ontvangsten van de annuïteit wegens oorlogsschade 1914 - 1918, die op de functie 10 met deze sub-natuur worden ingeschreven.

Sub-natuur 666 : Andere bijdragen van de centrale overheid in kapitaal, voor algemene doeleinden.

Deze sub-natuur zal door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn uiterst zelden gebruikt worden, omdat in de praktijk de Staat slechts investeringsstoelagen zal betalen voor investeringen die welomschreven zijn.

Natuur 68 : Vermogensoverdrachten vanwege de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard.

Deze natuur omvat de tegenovergestelde verrichtingen van de natuur 63 en wordt als volgt onderverdeeld :

Sub-natuur 681 : Bijdragen voor investering in gronden en gebouwen ten behoeve van het onderwijs.

Sub-natuur 682 : Bijdragen voor uitrusting ten behoeve van het onderwijs.

Sub-natuur 683 : Bijdragen voor andere gebouwen.

Sub-natuur 684 : Bijdragen voor wegen en waterbouwkundige werken.

Sub-natuur 685 : Overige specifieke investeringsbijdragen.

Sub-natuur 686 : Vermogensoverdrachten met algemene doeleinden. Ook hier geldt hetgeen werd vermeld bij sub-natuur 666.

Hoofdnatuur 7 : Investeringen.

De hoofdnatuur 7 bevat de uitgaven, verricht op het O.C.M.W.-patrimonium samen te stellen, voorzover het duurzame roerende goederen en onroerende goederen betreft (gronden, gebouwen, uitrusting en inrichting van gebouwen, rollend materieel, machines, enz...).

Ook de kosten die rechtstreeks verband houden met de investeringen, zoals onderzoeken, studies, bestekken verschuldigd aan particulieren, architecten en ingenieurs, worden op de hoofdnatuur 7 ingeschreven. Deze kosten dienen dan wel afgezonderd van de administratieve kosten, die worden ingeschreven in de gewone begroting.

De financiële verrichtingen voor het roerende O.C.M.W.-patrimonium worden aangerekend met de hoofdnatuur 8, kredietverlening en deelnemingen (staatsobligaties, leningen en toegekende kredieten, deelnemingen, acties, renten).

Natuur 71 : Aankoop van grond en gebouwen.

Deze uitgaven hebben alleen een verplaatsing van eigendom van de ene sector naar de andere voor gevolg, zodat na consolidering alleen nog de overdrachtkosten overblijven en het nationaal patrimonium ongewijzigd blijft.

Natuur 72 : Oprichting, vergroting, omvangrijke herstelling en verbouwing van gebouwen.

Worden als bouwverrichtingen beschouwd en derhalve met deze natuur aangerekend ; al wat vast deel uitmaakt van gebouwen zoals centrale verwarming, sanitaire installaties, ingebouwde kasten, elektrische leidingen, omdat de verkoopwaarde en de bruikbaarheid van het gebouw erdoor verandert.

Natuur 73 : Aanleg van wegen en waterbouwkundige werken en andere werken.

Natuur 74 : Aankoop van duurzame roerende goederen.

Wanneer gebruiksgoederen worden aangekocht waarvan de normale levensduur meer dan 1 jaar bedraagt, kan dit worden beschouwd als een investering (bv. aankoop van voerremiddelen, kantoorapparatuur, meubilair ...).

Betroft het echter de aankoop van kleine voorwerpen, zoals kantoorbehoefte, dan wordt de oet de verruiksgoederen (consumptie) gerekend en geboekt met de natuur 12.

Het is niet zonder belang voor de economische classificering er op te wijzen dat goederen die worden aangekocht en investeringsgoederen te vervangen (vervangingsinvesteringen) ook met de natuur 7 worden aangerekend.

Tot slot dient nog te worden opgemerkt dat de grens tussen de naturen 12 en 7 niet altijd gemakkelijk te bepalen is. Volgende criteria kunnen hierbij een hulp zijn :

1. een levensduur van meer dan 1 jaar
2. een aankoopwaarde van 5.000 frank

De natuur 7 bezit volgende sub-naturen :

- 7-1 : Meubilair en niet-medisch materieel
- 7-2 : Kantoormachines
- 7-3 : Transportmaterieel
- 7-4 : Veeatapel
- 7-5 : Andere machines en materieel (inclusief medisch materieel)
- 7-6 : Buitengewone aanplanting
- 7-9 : Kunstvoorwerpen.

Natuur 7a : Verkoop van grond en gebouwen.
 Deze natuur behoeft geen commentaar. Alleen dient de ruiling van onroerende goederen te worden vermeld. Deze ruiling ontvangt de economische aanrekening 7-0 en 710, op dezelfde wijze als bij een verkoop resp. aankoop.

Natuur 77 : Verkoop van duurzame roerende goederen.
 Het betreft hier de verkoop van uitrustingen, machines, materieel... die het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn niet zeer nodig heeft.

Deze natuur wordt als volgt ingedeeld :

- 771 : Meubilair en niet-medisch materieel
- 772 : Kantoormachines
- 773 : Transportmaterieel
- 774 : Veeatapel
- 775 : Andere machines en materieel (inclusief medisch materieel)
- 776 : Houthakkers
- 779 : Kunstvoorwerpen.

Wanneer bepaalde goederen worden verkocht omdat ze niet meer geschikt zijn voor het gebruik, wordt de verkoop van dergelijk afvalmateriaal in verband met de economische natuur 10 of 11.

Hoofdnatuur 8 : Kredietverlening en deelname.

Onder deze hoofdnatuur ressorteren enerzijds de diverse vormen van kapitaalverstrekking door de overheid aan het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn met uitsluiting evenwel van de vermogensoverdrachten en anderzijds de terugbetaling ervan. Hierin zijn de aan- en verkoop van aandelen en obligaties begrepen, die worden ingebracht met hun effectieve aan- en verkoopprijs.

Er dient te worden aangemerkt dat volgens de Benelux-classificering stortingen om niet aan openbare ondernemingen om hun investeringen te helpen dekken geen vermogensoverdrachten zijn maar een soort verhoging van de participatie in het vermogen van de onderneming en derhalve met de natuur 8 moeten worden ingeschreven.

De kapitaalverstrekkingen kunnen 3 vormen aannemen :

1. kredieten zonder interest : er is geen interest verschuldigd voor het nog af te lossen saldo van de uitstaende gelden
2. Leningen, obligaties : geldverstrekking met betaling van jaarlijkse interesten
3. Deelname in het kapitaal, aandelen : geldverstrekking met jaarlijkse deelname in de verdeling van de gemaakte winst.

Natuur 81 : Kredietverlening aan en storting van deelname in bedrijven.

Sub-natuur 812 : Deelname in niet-financiële openbare bedrijven met rechtspersoonlijkheid.

- vb. - deelname aan kapitaal van verpleeginrichtingen, inrichtingen van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en andere (onder-functie 8721)
- deelname aan kapitaal van verenigingen voor sociale woningen (sub-functie 922)
- deelname aan kapitaal van verenigingen voor woningen voor bejaarden (sub-functie 924)
- deelname aan kapitaal van verenigingen voor woningen voor mindervaliden (sub-functie 925).

Natuur 8a : Kredietverlening binnen de overheidssector.

De kredietverrichtingen binnen de overheidssector (naturen 8a en 8b) verdwijnen bij de consolidering op het niveau van de nationale comptabiliteit (cf. ook de bespreking van de hoofdnaturen 4 en 6).

8a1 : Kredietverlening aan de centrale overheid (bv. aankoop van Staatsfondsen)

8a2 : Kredietverlening aan de sociale zekerheid

8a3 : Kredietverlening aan provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten en andere gelijkgestelde lichamen (bv. aankoop van fondsen van andere lichamen).

Natuur 8b : Kredietaflossing binnen de overheidssector.

8b1 : Kredietaflossing door de centrale overheid (bv. verkoop van Staatsfondsen - sub-functie 124)

8b3 : Kredietaflossing door provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten en andere gelijkgestelde lichamen (bv. storting van het door de gemeente ontleende bedrag, ten voordele van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn - verkoop van fondsen van andere lichamen).

Hoofdnatuur 9 : Overheidsverschuld op overboekingen.

Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn bezit niet steeds de nodige financiële middelen om werken uit te voeren die het nodig acht om haar taak behoorlijk uit te voeren. Met het oog hierop moet zij dan leningen op bij een financiële instelling, die meestal de N.V. Gemeentekrediet van België zal zijn.

In hoofd van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn kunnen deze leningen in 4 reekken worden ingedeeld :

1. Leningen van de O.C.M.W.-investeringen te financieren.
 De leningen voor werken vallen volledig ten laste van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.
2. Leningen en investeringen of gedeelten van investeringen te financieren, waarvoor Staatsmiddelen te goederd zijn.
 Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ontleent bij het Gem. entekrediet en de Staat verbint zich ertoe jaarlijks renten en aflossingstranschen te betalen.
3. Leningen die het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn in staat stelt haar rol van financieel tussenpersoon te vervullen.
 Cfr. de bespreking bij de hoofdnaturen 3 en 8.
4. Leningen opgenomen door de gemeente voor het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en waarvoor de gemeente de aflossing waarborgt.

Natuur 91 : Aflossing of terugbetaling van de gevestigde schuld en van de leningen.

Sub-natuur 911 : Aflossing van leningen ten laste van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

Sub-natuur 912 : Aflossing van leningen ten laste van de Staat.

Sub-natuur 913 : Aflossing van leningen ten laste van derden, (de gemeente).

Sub-natuur 915 : Jaarlijkse betaling ingevolge leasing-overeenkomst.
 Het bedrag verschuldigd uit hoofde van een zogenaamd contract van onroerende leasing wordt met deze sub-natuur aangerekend.

Natuur 95 : Batige saldi van het dienstjaar en overboekingen.

Ofwel worden de batige saldi overgedragen naar het volgende dienstjaar :

951 : Batig saldo van de gewone begroting van het dienstjaar.

952 : Batig saldo van de buitengewone begroting van het dienstjaar.

Ofwel worden ze overgeboekt naar fondsen of van de gewone naar de buitengewone begroting, uitzonderlijk van de buitengewone naar de gewone begroting. Voor laatste genoemde overboekingen moeten de openbare centra voor maatschappelijk welzijn de toelating bekomen van de provinciale of departementale voogdij. Deze overboekingen worden aangerekend met volgende sub-naturen :

953 : Overboeking naar het kargeldfonds.

954 : Overboeking naar het gewone reservefonds.

955 : Overboeking naar een buitengewone reservefonds.

956 : Overboeking van de buitengewone dienst naar de gewone dienst.

957 : Overboeking van de gewone dienst naar de buitengewone dienst.

958 : Overboeking van de buitengewone dienst naar een ander fonds dan een kargeld- of een reservefonds.

959 : Overboeking van de buitengewone dienst naar een ander fonds dan een kargeld- of een reservefonds.

Natuur 9a : Inschrijvingen op de schuld of op de leningen.

De schulden die worden aangerekend met de economische natuur 95 worden altijd inschreven in de buitengewone begroting.

9a1 : Leningen met aflossing ten laste van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn

9a2 : Leningen met aflossing ten laste van de Staat

9a3 : Leningen met aflossing ten laste van derden (de gemeente).

Natuur 9b : Nadelige saldi van het dienstjaar en afname van de fondsen.

De nadelige saldi van de gewone en van de buitengewone begroting van het dienstjaar worden naar het volgende dienstjaar overgedragen met de naturen :

9b1 : Nadelig saldo van de gewone begroting van het dienstjaar.

9b2 : Nadelig saldo van de buitengewone begroting van het dienstjaar.

Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn moet, om het evenwicht van de begroting te verkrijgen, overboekingen uitvoeren van de reservefondsen naar de gewone of buitengewone begroting (rekening houdend met de regel dat buitengewone gelden in principe niet naar de gewone begroting mogen worden overgeboekt) van de gewone naar de buitengewone dienst of, in uitzonderlijk door de voogdijinstanten toestaan de gewone, van de buitengewone naar de gewone dienst.

Ook wordt in principe niet verboden dat afname van de fondsen gebeurt op het kargeldfonds.

9b3 : Overboeking van het kargeldfonds.

9b4 : Overboeking van het gewone reservefonds.

9b5 : Overboeking van het buitengewone reservefonds.

9b6 : Overboeking van de buitengewone dienst naar de gewone dienst.

9b7 : Overboeking van de gewone naar de buitengewone dienst.

9b8 : Overboeking van een ander fonds dan een kargeld- of een reservefonds naar de gewone dienst.

9b9 : Overboeking van een ander fonds dan een kargeld- of een reservefonds naar de buitengewone dienst.

De afname van de fondsen wordt in het begrotingsdeel "Beh. er van de Fondsen" geboekt.

Titel III. Het functioneel-economische boekhoudingsplan.

1. Begrijping.

In de twee eerste hoofdstukken werd uiteengezet hoe de ontvangsten en uitgaven van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn worden gereguleerd, zowel functioneel als economisch. Beide classificeringen zijn evenwel nog niet geschikt om boekhoudingsverrichtingen te kenmerken, gezien elke functionele code tal van verrichtingen omvat, terwijl elke economische code verrichtingen omvat die op talrijke functies kunnen slaan. Het komt er dus op aan de activiteiten en de transacties die plaatsgrijpen tussen de verschillende economische entiteiten voldoende nauwkeurig te kunnen registreren, zonder geraar te lopen verrichtingen, die men gescheiden wil houden, met elkaar te verwarren.

Het functioneel-economisch boekhoudingsplan voldoet aan de hiervoor vermelde voorwaarden door de codes van de functionele en economische classificering op zulke wijze samen te brengen en in elkaar te werken dat zij de boekhoudingsverrichtingen onstandig kenmerken.

Het geheel van de diverse samenstellingen van de functionele en economische codes vormt het boekhoudkundig plan.

1. Het functioneel-economisch codenummer en het volgnummer :

Het functioneel-economisch codenummer, ook "begrotingscode" genoemd, omvat een functioneel codenummer en een economisch codenummer. De aandebegroting beziet voor het begrip begrotingscode de benaming "artikel".

Er werd reeds op gewezen dat een functionele zowel als een economische code alleen de boekhoudingsverrichting slechts ten dele kenmerkt. Het samenvoegen echter van beide omschrijft in principe de verrichting volledig.

De begrotingscode wordt also volgt voorgesteld :

de functionele code staat links van de economische code en beide codes worden gescheiden door een schuine streep.

Een volgnummer is een decimaal getal bestaande uit twee cijfers, dat rechts van de begrotingscode wordt geschreven en met een schuine streep ervan gescheiden is. Het heeft geen functionele of economische kenmerken en beduidt alleen maar dat twee of meer bepaalde eenvormige kredieten afzonderlijk moeten bezouwd worden.

Voorbeeld :

De betaling van het bestaansminimum, functioneel bezouwd valt deze uitgave onder de functionele code 832, Sociale Bijstand. Deze code voldoet echter niet om de betaling van het bestaansminimum te omschrijven. Economisch bezouwd valt het begrip "betaling van het bestaansminimum" onder de economische code 333, "Wolsttrektoelagen aan de gezinnen". De aanenvoeging van beide codes echter (832/333) laat er geen twiifel over bestaan dat het hier een rechtstreekse toelage aan de gezinnen betreft in het kader van de sociale bijstand.

In hiernaec ook aangeduid dat met de rechtstreekse toelage aan de gezinnen in feite het toekennen van het recht op een "bestaansminimum" wordt bedoeld? Neen, omdat het begrip "rechtstreekse toelagen aan gezinnen" naast het recht op een bestaansminimum, o.a. ook de toekening van dienstverlening in speciaal en onderhoudskosten van ten huize gesequestreerden omvat.

Om deze diverse eenvormige kredieten afzonderlijk weer te geven, maakt men gebruik van het volgnummer.

De voormelde verrichtingen worden dus als volgt weergegeven :

832/333/01 : toekening van het recht op een bestaansminimum
832/333/02 : toekening van dienstverlening in speciaal
832/333/03 : onderhoudskosten van ten huize gesequestreerden.

Titel IV.

De integratie van de analytische boekhouding voor bejaardentehuizen in de functioneel-economische begroting.

De bejaardentehuizen, in tegenstelling tot de ziekenhuizen, vallen niet onder een afzonderlijk beheer. Rechtsom werd bij het koninklijk besluit van 27 maart 1954 (R.G. van 30 april 1954), als gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 december 1978 (R.G. van 27 februari 1979), aan de rustoorden voor bejaarden met maximaal 40 bedden, een analytisch boekhoudkundig plan opgelegd.

Het opleggen van een functioneel-economische begroting doet geen aftrek aan voormelde verplichting. Er moet echter worden vermeden dat er overlappenden zouden plaatsvinden. Vanwaar dat in het begrotingsmodel het boekhoudkundig plan werd geïntegreerd. Dit heeft voor gevolg dat de openbare centra voor maatschappelijk welzijn die één of meer bejaardentehuizen met meer dan 40 bedden beheeren, voor het inschrijven van de verrichtingen betreffende de rustoorden, de keuze hebben tussen :

- ofwel een functioneel-economische boekhouding
- ofwel een analytische boekhouding.

De openbare centra voor maatschappelijk welzijn die opteren voor de eerste mogelijkheid moeten echter op het einde van het dienstjaar een balans en een analytische exploitatierekening voorleggen op basis van de functioneel-economische boekhouding.

De openbare centra voor maatschappelijk welzijn die de analytische boekhouding gebruiken voor het inschrijven van de boekhoudkundige gegevens in verband met hun rustoord(en) dienen vervolgens te volgen. Voor wat betreft de rustoorden nemen zij in hun begroting een functie "Bejaardentehuizen" op, welke de rekenkundige weerspiegeling is van de analytische boekhouding voor de rustoorden (met uitzondering evenwel van de afschrijvingen van de vastgoederlijke waarden).

Onnodig te vermelden dat voor de door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn beheerde bejaardentehuizen met minder dan 40 bedden de functioneel-economische boekhouding moet worden gevolgd, gezien zij niet onder de toepassing vallen van het koninklijk besluit van 15 december 1978 en dus ook geen balans en exploitatierekening moeten voorleggen op het einde van het dienstjaar.

De techniek van de integratie : integratie van de analytische boekhouding in de functioneel-economische boekhouding.

a) De ontvangsten.

Wat de ontvangsten betreft wordt dezelfde terminologie gebruikt in de beide boekhoudkundige stelsels. De omzetting van de analytische boekhouding in de functioneel-economische begroting van rekening vormt dus geen enkele moeilijkheid.

De bedragen die voorkomen onder de rekeningen 09-45-01 tot 09-45-09 van de analytische boekhouding worden overgebracht naar de rekeningen van de functie 8341 onder de economische natuur die met hun benaming overeenstemt.

Voorbeeld : Samenkomst van de kostenposters in de verblijfskosten :

analytische code : 09-45-01
functioneel-economische code : 8341/101/01.

b) De uitgaven.

1° Personeelsuitgaven :

De bedragen die in de analytische boekhouding voorkomen in de klasse VI, in de rekeningen 00 tot 09, worden in de functioneel-economische boekhouding naar de hiernavolgende rekeningen overgebracht :

- 8341/111/01 - Bezoldiging van het medisch personeel (analytisch - Klasse VI - 01)
- 8341/111/02 - Bezoldiging van het loontrekkend personeel (analytisch - Klasse VI - 01)
- 8341/111/03 - Bezoldiging van het administratief personeel (analytisch - Klasse VI - 02)
- 8341/111/04 - Bezoldiging van het verplegend personeel (analytisch - Klasse VI - 03)
- 8341/111/05 - Bezoldiging van het paramedisch personeel (analytisch - Klasse VI - 04)
- 8341/111/06 - Bezoldiging van het andere personeel (analytisch - Klasse VI - 05).

2° Werkingsuitgaven :

De bedragen voorkomend in de klasse VII van de analytische boekhouding in de rekeningen 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78 en 79 met uitsluiting van de verdeelde kosten worden niet verdeeld overgeschreven naar de functioneel-economische boekhouding onder de codes :

- 8341/1202/00 - algemene kosten (analytische : Klasse 72 - voor verdeling)
- 8341/1203/00 - Onderhoudskosten (analytische : Klasse 73 - met uitsluiting van de verdeelde kosten)
- 8341/1204/00 - Verwarmingskosten (analytische : Klasse 74 - min verdeelde kosten)
- 8341/1205/00 - Administratieve kosten (analytische : Klasse 75 - min verdeelde kosten)
- 8341/1206/00 - Kosten wasserij en linnen (analytische : Klasse 76 - min verdeelde kosten)
- 8341/1207/00 - Kosten voeding (analytische : Klasse 77 - min verdeelde kosten)
- 8341/1208/00 - Kosten internaat (analytische : Klasse 78 - min verdeelde kosten)
- 8341/1209/00 - Medische, paramedische en farmaceutische kosten (analytische : Klasse 79 - min verdeelde kosten).

Indien er rechtstreekse werkingskosten worden ingescreven op een van de rekeningen 00-09 tot 09, moet men deze bedragen toevoegen aan de overeenstemmende niet verdeelde functioneel-economische code (8341/1202 ... tot 1209).

Indien het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn een analytische rekening de "Kosten doedehuis" houdt, moet men het aandeel van het rustoord overbrengen naar de rekening 66-45-09 alvorens de omzetting te doen in de functioneel-economische boekhouding.

Voorbeeld :

In de analytische boekhouding vindt men in de exploitatierekening Klasse 77 - Voeding.

- klein keuke materiaal	: 87.721
- voedingswaren en dranken	: 2.600.349
- onderhoudeproducten (waat)	: 103.629
	2.799.699

Verdeelde kosten :

- personeelslasten (Klasse VI - 05)	: 5.687.478
- industriële aflossingen	: 35.580
- financiële lasten	: 40.131
- algemene kosten	: 10.270
- onderhoudskosten	: 100.027
- verwarmingskosten	: 35.580
- beheerskosten	: 410.356

Totaal : 6.009.727

In de functioneel-economische boekhouding schrijft men op de niet verdeelde code 8341/1209/00 de kosten van de Klasse 77 in, met uitsluiting van de verdeelde kosten, te weten : 2.799.699 fr.

3° Uitgaven wegens schulden :

De financiële inkomsten (leningen) die in de analytische boekhouding voorkomen in de Klasse 71 en de financiële aflossingen opgetekend in Klasse 13 worden in de functioneel-economische boekhouding opgetekend onder de codes :

- 8341/211/01 : Inkomsten van leningen van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
- 8341/213/01 : Inkomsten van leningen van de gemeente voor rekening van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
- 8341/911/01 : Aflossing van leningen van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
- 8341/913/01 : Aflossing van leningen van de gemeente voor rekening van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

Indien er leningen bestaan ten laste van de Staat worden de bedragen die in de analytische boekhouding voorkomen onder de Klassen 13, 33 en 71 in de functioneel-economische boekhouding vermeld :

- **als ontvangsten** (terugbetalingen van de Staat) onder de codes :
- 8341/404/01 : terugbetalingen Staat van de inkomsten van leningen
- 8341/403/01 : terugbetalingen Staat van de aflossingen van leningen.

- als uitgaven
8341/212/01 : Intresten leningen Staat
8341/912/01 : Aflossingen leningen Staat.

Het eindresultaat van de functioneel-economische rekening moet overeenstemmen met :

- als ontvangsten :
het totaal van de ontvangsten van de winst- en verliezrekening eventueel vermeerderd met de terugbetalingen door de Staat van de introsten en aflossingen van zijn leningen.

- als uitgaven :
het totaal van de uitgaven van de winst- en verliezrekening vermeerderd met de aflossingen van leningen van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en van de Staat, met de introsten van leningen van de Staat, en verminderd met het totaal van de industriële aflossingen.

2. Voorstelling van de winst- en verliezrekening en van de balans op basis van de functioneel-economische boekhouding.

De gegevens van het analytisch boekhoudkundig plan worden in de functioneel-economische begroting geïntegreerd door het toevoegen aan de economische verkingnaturen van een vierde cijfer dat verwijst naar het laatste cijfer van de hoofdrekeningen van klasse VII (rekeningen 70 tot 79) of naar het laatste cijfer van de klasse 00.05 ... (00 tot 09).

Voorbeeld :

In de functioneel-economische boekhouding worden de uitgaven voor elektriciteit ingeschreven onder de code 8341/125/01. De economische natuur 125 slaat op de uitgaven voor energie en voor het onderhoud van de gebouwen. Het cijfer 3 betekent dat in het analytisch boekhoudkundig plan van de rusttoorden deze uitgave wordt ingeschreven in de klasse 72.

In feite bepalen de elementen in de rekeningen van de klasse VII van de analytische boekhouding (rekeningen 72 tot 79) het laatste cijfer van de economische naturen van het functioneel-economisch boekhoudkundig plan van de rusttoorden.

De classificering van die elementen kan op niet limitatieve wijze als volgt worden samengevat :

- 72 : Algemene kosten
 - kosten die niet in de andere rubrieken kunnen opgenomen worden
 - verhuurkosten, taxi's, reiskosten
 - tuinaanbouw, vervoer, behalve ziekenvervoer
 - 73 : Onderhoud
 - onderhoudsproducten
 - onderhoudsmaterieel en meubilair
 - kosten werkplaatsen
 - water, gas, elektriciteit, liften
 - 74 : Verwarming
 - brandstof
 - klein materieel en meubilair
 - 75 : Administratieve kosten
 - zitpenningen
 - drukwerken, telefoon, bureaustkosten, verplaatsingen, recepties
 - magazijnkosten
 - portierswoning, lift (personeel)
 - 76 : Waterrij en linnen
 - was
 - vernieuwing linnen, herstelling, confectie
 - klein materieel en meubilair
 - wasproducten
 - 77 : Voeding
 - voedingswaren en dranken
 - klein keukensmaterieel en meubilair
 - onderhoudsproducten
 - 78 : Internaat
 - kosten veroorzaakt door inwonend personeel
 - 79 : Medische kosten
 - klein materieel en meubilair
 - verbandmiddelen, sterilisatie, geneeskundige gasen
- Pharmaceutische kosten
- (courante) pharmaceutische producten

Opmerking :

Bij de bespreking van de minimale codes werd er reeds gewezen op de mogelijkheid van een vierde of zelfs een vijfde cijfer aan de sub-natuur toe te voegen.
Een vijfde cijfer zal moeten toegevoegd worden wanneer men voor de rusttoorden een verdere onderverdeling of een bijkomende identificatie mogelijk wil maken op het vlak van een al bestaande code.

Voorbeeld :

Een openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn spreidt de verschillende kosten voor voeding en voert hiertoe nieuwe codes in. In de begroting komt de algemene code 8341/1247/03, "Aankoop levensmiddelen en dranken", voor, waar het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn bovenvermelde kosten zou kunnen onderbrengen. Indien het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn mocht onderscheid zou willen maken tussen de verschillende soorten levensmiddelen, kan het volgens de reeds vermelde techniek een vijfde cijfer toevoegen aan de economische natuur 1247. Daar het om een code gaat die eigen is aan de rusthuizen werd reeds een vierde cijfer (hier de 7 die op voeding slaat) aan de economische natuur toegevoegd in het raam van de opname van het analytisch boekhoudkundig plan in de functioneel-economische begroting. Ten einde dit systeem niet in de war te sturen wordt het cijfer dat het verschil tussen de levensmiddelen wooreeft, ingevoegd tussen het voorlaatste en het laatste cijfer van de economische natuur.

- In ons voorbeeld zou dat er als volgt uitvallen :
- 8341/124 1 7/03 : aankoop groenten en fruit
 - 8341/124 2 7/03 : aankoop dranken
 - 8341/124 3 7/03 : aankoop vlees
 - 8341/124 4 7/03 : aankoop brood en gebak
 - 8341/124 5 7/03 : aankoop melkproducten.

De omzetting van de resultaten van de functioneel-economische boekhouding in analytische boekhouding ten einde de winst- en verliezrekening en de balans te ontlasten gebeurt schematisch als volgt :

- 1) als ontvangsten : de beschrijving van de ontvangsten is dezelfde in beide boekhoudkundige stelsels. De omzetting is dus een kinderspel.

- 2) als uitgaven voortgevoerd uit :

a) personeelskosten :

De resultaten van de code 8341/111/01	8341/112/01	8341/113/01
02	02	02
03	03	03
04	04	04
05	05	05
06	06	06

worden overgedragen naar de rekeningen van de klassen 00 tot 65 van de analytische boekhouding.

- b) werkingskosten :

Wij hebben hiervoor reeds gezien dat het laatste cijfer van de economische natuur bepaalt in welke rekening van de klasse 7 de uitgave moet opgezet worden.

- c) Overdrachten :

De terugbetalingen van syndicale premies moeten normaliter in de analytische boekhouding ingeschreven worden onder de personeelsuitgaven.

- d) schulden :

De intresten komen in de Klasse 7 van de analytische boekhouding, de aflossingen in de Klasse 13. De industriële afschrijvingen gebeuren op grond van buiten boekhoudkundige gegevens die worden vastgesteld bij het opmaken van de aanvangsbalans en waarbij men jaarlijkse buitengewone bewerkingen voegt die voorkomen in de functioneel-economische boekhouding.

Na de regels voor de omzetting duidelijk aangegeven zijn, kunnen de winst- en verliezrekening en de balans gemakkelijk opgesteld worden door het toepassen van de techniek die daartoe is bepaald in de industriële boekhouding.

Er dient nochtans opgemerkt te worden dat de verliez- en winstrekening en de balans worden opgesteld op grond van de inwonderingsrechten en de aangewende uitgaven voor de functioneel-economische boekhouding. Daar alle ontvangsten en uitgaven die met deze inwonderingsrechten en aangewende uitgaven overeenstemmen niet zijn gerealiseerd bij het afsluiten van het boekjaar, moet men dit verschil tussen de te innen ontvangsten en de te vereffenen uitgaven laten uitkomen aan de hand van een bijzondere rekening. Lijgen de te innen ontvangsten hoger dan de te vereffenen uitgaven, dan komt de reguliersrekening op het paneel van de balans onder de hoofding "Theaurievoorschot van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn". Zijn de te vereffenen uitgaven hoger dan de te innen ontvangsten, wat zelden voorkomt, dan komt op het actief van de balans een rekening "Theaurievoorschot van het rustoord".

Titel : V.

De Begroting.

De begroting omvat de raam van de ontvangsten en de uitgaven welke in de loop van een bepaalde periode kunnen gedaan worden. De rekening daarentegen betreft de ontvangsten en de uitgaven die tijdens een bepaalde voorbije periode gedaan werden.

Conform het artikel 1 van het Algemeen Reglement op de gemeentelijke comptabiliteit omvat de O.G.M.w.-begroting :
- de gewone begroting
- de buitengewone begroting
- de begroting voor orde.

De gewone begroting omvat de gewone ontvangsten en de gewone uitgaven. Met de gewone ontvangsten worden de ontvangsten bedoeld die worden beschouwd als periodiek terugkerende inkomsten. De gewone uitgaven zijn deze die de ononderbroken werking van het openbaar gezag mogelijk maken.

De buitengewone begroting omvat de buitengewone ontvangsten en de buitengewone uitgaven. De buitengewone ontvangsten zijn de ontvangsten uit de kapitaalverrichtingen. De buitengewone uitgaven zijn de uitgaven die betrekking hebben op een waardeverandering of een structuurwijziging van de roerende en onroerende goederen, de schuldvorderingen en de schuld, m.a.w. uitgaven die een wijziging of een belangrijke verbetering van het O.G.M.w.-patrimonium uitmaken.

De begroting voor orde wordt niet meer expliciet vermeld in de functioneel-economische classificering, maar werd opgedaald in 3 delen : het beheer van de fondsen (kasgeldfondsen, andere fondsen), de verrichtingen voor rekening van dorden (fondsen van dorden) en de theaurieverrichtingen. Het betreft dan enerzijds de ontvangsten en de uitgaven van gelden die het Openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn tijdelijk beheert, zonder dat zij die als haar bezit kan aanzien en anderzijds de loutere theaurieverrichtingen.

1. Structuur van de functioneel-economische begroting.

De hoofdeling van de O.G.M.w.-begroting is functioneel. Theoretisch zou ze dan ook moeten bestaan uit 7 delen, namelijk één per door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn gebruikte hoofdfunctie. In de praktijk echter zijn er meer functionele onderdelen voorzien omwille van de diverse O.G.M.w.-activiteiten.

„Onderzoek naar de gewone en buitengewone begroting-“

Dit onderzoek dat is opgelegd door artikel 2 van het Regentobestuur van 10 februari 1945 houdende algemeen reglement van de gemeentelijke boekhouding in onontbeerlijk indien de beheerders van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn toezicht willen houden op de beloften tot tussenkomst van de Staat inzake leningen.

De functioneel-economische classificering differentieert de ontvangsten en uitgaven door middel van de economische natuur. Op grond van die economische natuur alleen is het echter niet mogelijk het gewone van het buitengewone te onderscheiden daar op normale naturen tegelijk gewone en buitengewone bewerkingen voorkomen. Zo wordt bijvoorbeeld de toelage van het Ministerie van Landbouw inzake bosbouw opgetekend op de functie 640 onder de sub-natuur 655, ongezien van het feit of het nu om gewone of buitengewone werken gaat.

Het model van functioneel-economische begroting biedt de mogelijkheid om bij iedere functie het godcalca van de begroting dat de buitengewone dienst betreft visueel te doen uitkomen: het gaat om een vette verticale streep die een scheiding maakt tussen de kolommen voor het respectievelijk inschrijven van de begrotingscode en van de benaming van de boekhoudkundige bewerking.

Het invoeren van de informatica in het boekhoudkundig beheer van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn maakt dit visueel onderzoek tussen gewone en buitengewone kredieten onmogelijk. De volgmumers moeten nu dit onderscheid tussen de kredieten van de beide diensten doen uitkomen. (nummer 01 tot 50 voor de gewone dienst; 51 tot 99 voor de buitengewone dienst).

3. De plaatsing van de ontvangsten en van de uitgaven.

De ontvangsten bevinden zich steeds op de linker bladzijde (even nummering) en de uitgaven op de rechter bladzijde (oneven nummering).

Tegenover elke ontvangstenpagina moet een uitgavenpagina geplaatst worden, zelfs indien die pagina geen enkele inschrijving draagt.

4. De horizontale indeling van de begrotingspagina.

Zowel de ontvangsten- als de uitgavenpagina bevatten zes kolommen. Van links naar rechts zijn deze kolommen:

- A. Op de linkerbladzijde (ontvangsten):
- 1e kolom: begrotingscode (artikelnummer)
 - 2e kolom: omschrijving van de ontvangsten
 - 3e kolom: invorderingsrechten van de rekening van het afgesloten dienstjaar (= 1982, indien het de begroting voor 1984 betreft)
 - 4e kolom: begrotingsraming op het betrokken artikel voor het dienstjaar dat voorafgaat aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft, d.i. het dienstjaar dat op het ogenblik van het opmaken van de nieuwe begroting nog niet is afgesloten (1983, indien het de begroting van 1984 betreft).
 - 5e kolom: begrotingskrediet aangenomen door de raad voor maatschappelijk welzijn.
 - 6e kolom: begrotingskrediet aanvaard door de bevestigende deputatie.
- B. Op de rechterbladzijde (uitgaven):
- 1e kolom: begrotingscode (artikelnummer)
 - 2e kolom: omschrijving van de uitgaven
 - 3e kolom: aangewende uitgaven van de rekening van het afgesloten dienstjaar (= 1982, indien het de begroting van het dienstjaar 1984 betreft)
 - 4e kolom: begrotingsraming op het betrokken artikel voor het dienstjaar dat voorafgaat aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft, d.i. het dienstjaar dat op het ogenblik van het opmaken van de nieuwe begroting nog niet is afgesloten (= 1983, indien het de begroting van 1984 betreft).
 - 5e kolom: begrotingskrediet aangenomen door de raad voor maatschappelijk welzijn.
 - 6e kolom: begrotingskrediet aanvaard door de bevestigende deputatie.

5. De verticale indeling van de begroting.

Elk functioneel begrotingsonderdeel bestaat uit een gewone en een buitengewone dienst, waarvan de ontvangsten en de uitgaven getotaliseerd worden per groep van economische naturen of kredieten-groepen.

Economische groep van de gewone ontvangsten (G.O.)

- gewone ontvangsten-prostaties
- gewone ontvangsten-overdrachten
- gewone ontvangsten-schuld.

Economische groep van de buitengewone ontvangsten (B.O.)

- buitengewone ontvangsten-overdrachten
- buitengewone ontvangsten-investeringen
- buitengewone ontvangsten-schuld.

Economische groep van de gewone uitgaven (G.U.)

- gewone uitgaven-personeel
- gewone uitgaven-werkingskosten
- gewone uitgaven-overdrachten
- gewone uitgaven-schuld.

Economische groep van de buitengewone uitgaven (B.U.)

- buitengewone uitgaven-overdrachten
- buitengewone uitgaven-investeringen
- buitengewone uitgaven-schuld.

Om de vergelijkingen te vergemakkelijken moeten de economische groepen, zo gerangschikt worden dat de personeels- en werkingsuitgaven staan tegenover de ontvangsten uit prostaties, de uitgaven voor overdrachten tegenover de ontvangsten uit overdrachten, de uitgaven voor schuld tegenover de ontvangsten uit schuld en de buitengewone uitgaven op dezelfde manier tegenover de buitengewone ontvangsten.

Inhoudelijk zijn de economische groepen als volgt samengesteld:

G.O. Prostaties: het zijn ontvangsten van door O.C.H.W.-diensten verrichte diensten of geleverde goederen.

- 000: onvoorzienbare ontvangsten
- 16: ontvangsten voor niet-duurzame goederen en diensten
- 161: verkoop aan bedrijven en gezinnen
- 162: verkoop binnen de overheidssector
- 163: verhuur van gebouwen en terreinen aan bedrijven en gezinnen
- 164: verhuur van gebouwen en terreinen binnen de overheidssector.

G.O. Overdrachten: het zijn ontvangsten uit inkomensoverdrachten van andere openbare besturen, gezinnen of ondernemingen.

- 360: andere inkomensoverdrachten uit bedrijven en gezinnen
- 46: inkomensoverdrachten van de centrale overheid
- 461: bijdragen voor wedden van onderwijzend personeel
- 462: bijdragen voor pensioenen van onderwijzend personeel
- 463: bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs
- 464: bijdragen voor rentelasten
- 465: andere specifieke bijdragen
- 466: bijdragen voor algemene doeleinden
- 48: inkomensoverdrachten van provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard
- 481: bijdragen voor wedden van het onderwijzend personeel
- 482: bijdragen voor pensioenen van het onderwijzend personeel
- 483: bijdragen voor werkingskosten van het onderwijs
- 484: bijdragen voor rentelasten
- 485: andere bijdragen voor specifieke doeleinden
- 486: bijdragen voor algemene doeleinden
- 66: terugbetaling door de Staat van aflossing van leningen
- 661: gebouwen onderwijs
- 662: uitrusting onderwijs
- 663: andere gebouwen
- 664: wegen en waterbouwkundige werken
- 665: andere specifieke investeringsbijdragen
- 666: vermogensoverdrachten met algemene doeleinden
- 68: terugbetaling door provincies, agglomeraties, federaties, gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard
- 681: gebouwen onderwijs
- 682: uitrusting onderwijs
- 683: andere gebouwen
- 684: wegen en waterbouwkundige werken
- 685: andere specifieke investeringsbijdragen
- 686: vermogensoverdrachten met algemene doeleinden.

G.O. Schuld: ontvangsten uit schuldvorderingen van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn of uit hun patrimonium.

- 20: renten van overheidvorderingen
- 27: dividenden en exploitatiewinst van openbare bedrijven.

B.O. Overdrachten: ontvangsten uit overdracht van kapitalen tot dekking van kosten van investeringen.

- 56: vermogensoverdrachten van privé-bedrijven
- 58: vermogensoverdrachten van gezinnen
- 66: vermogensoverdrachten van de centrale overheid (als buitengewone toelage)
- 661: bijdragen voor investeringen in gebouwen ten behoeve van het onderwijs
- 662: bijdragen voor uitrusting ten behoeve van het onderwijs
- 663: bijdragen voor andere gebouwen
- 664: bijdragen voor wegen en waterbouwkundige werken
- 665: overige specifieke investeringsbijdragen
- 68: vermogensoverdrachten vanwege de provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard (als buitengewone toelage)
- 681: bijdragen voor investering in gebouwen ten behoeve van het onderwijs
- 682: bijdragen voor uitrusting ten behoeve van het onderwijs
- 683: bijdragen voor andere gebouwen
- 684: bijdragen voor wegen en waterbouwkundige werken
- 685: overige investeringsbijdragen.

B.O. Investeringen: ontvangsten uit de tegeldeenking van roerend of onroerend patrimonium van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

- 76: verkoop van gronden en gebouwen
- 77: verkoop van duurzame roerende goederen
- 771: meubilair en niet-medisch materieel
- 772: kantoormachines
- 773: transportmaterieel
- 774: veertapen
- 775: andere machines en materieel (inclusief medisch materieel)
- 776: houthakken
- 779: kunstvoorwerpen.

B.O. Schuld: ontvangsten uit door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn opgenomen leningen.

- 89: kredietaflossingen binnen de overheidssector
- 891: kredietaflossing door de centrale overheid
- 893: kredietaflossing door provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten en daarmee gelijkgestelde lichamen
- 96: inschrijving op de schuld of op de leningen
- 961: leningen met terugbetaling ten laste van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
- 962: leningen met terugbetaling ten laste van de Staat
- 963: leningen met terugbetaling ten laste van derden.

- G.U. Personeel :**
 uitgaven voor de bezoldiging van het O.G.M.W.-personeel.
 11 : personeeluitgaven
 111 : eigenlijke wonden en lonen
 112 : rechtstreekse sociale toelagen
 113 : werkgeversbijdragen voor sociale zekerheid
 114 : werkgeversbijdragen aan pensioenfondsen
 115 : geldelijke tegemoetkomingen
 116 : rechtstreekse aan de rechthebbenden uitbetaalde pensioenen
 117 : arbeidsongevallen en beroepsziekten
 118 : gemeenschappelijke sociale dienst
 119 : bijdragen voor tewerkgestelde werklozen.
- G.U. Workingskosten :**
 uitgaven voor de werking van de O.G.M.W.-diensten.
 00 : onvoorzien uitgaven
 12 : aankoop van niet-duurzame goederen en diensten
 121 : kosten die om dienstredenen door overheidspersoneelsleden worden gemaakt
 122 : honoraria s.d.
 123 : administratieve werkingsuitgaven
 124 : technische werkingsuitgaven
 125 : werkingsuitgaven voor de gebouwen
 126 : huurgelden voor gebouwen en terreinen
 127 : exploitatiekosten van vervoermiddelen in eigen beheer
 128 : uitgaven voor financieel beheer
 129 : belastingen.
- G.U. Overdrachten :**
 overdrachten van inkomens door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn naar andere ondersectoren van de overheidssector en naar andere sectoren.
 310 : huur- en renteverlagende toelagen aan bedrijven
 33 : toelagen aan gezinnen
 333 : rechtstreekse aan gezinnen
 334 : onrechtstreekse aan gezinnen
 45 : specifieke bijdragen aan de centrale overheid
 45 : overdrachten aan provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard
 431 : bijdragen voor wedden van onderwijzend personeel
 432 : bijdragen voor pensioenen van onderwijzend personeel
 433 : bijdragen voor werkingskosten van het onderwijs
 434 : bijdragen voor tentoonstellingen
 435 : andere bijdragen voor specifieke doeleinden.
- G.U. Schuld :**
 uitgaven voor terugbetaling van de O.G.M.W.-schuld.
 21 : reute van de overheidsschuld
 91 : aflossing of terugbetaling door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van de gevestigde overheidsschuld en van leningen
 911 : terugbetaling van leningen ten laste van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
 912 : terugbetaling van leningen ten laste van de Staat
 913 : terugbetaling van leningen ten laste van derden.
- B.U. Overdrachten :**
 uitgaven uit overdracht van kapitaal voor deelneming in investeringen.
 615 : vermogensoverdrachten aan de Staat
 63 : vermogensoverdrachten voor investeringen aan de provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten, gemeenten, openbare centra voor maatschappelijk welzijn en lichamen van dezelfde aard
 631 : bijdragen voor investeringen in gebouwen ten behoeve van het onderwijs
 632 : bijdragen voor uitrusting ten behoeve van het onderwijs.
- B.U. Investeringswerken :**
 uitgaven voor investeringswerken van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.
 710 : aankoop van grond en gebouwen
 720 : werken aan gebouwen
 730 : aanleg van wegen en waterbouwkundige werken en andere werken
 74 : aankoop van duurzame roerende goederen
 741 : meubilair en niet-medisch materieel
 742 : kantoorapparatuur
 743 : transportmaterieel
 744 : veestapel
 745 : andere machines en materieel (inclusief medisch materieel)
 746 : buitengewone aanplanting
 749 : kunstvoorwerpen.
- B.U. Schuld :**
 door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn toegestaan leningen, kredieten of deelnemingen.
 81 : kredietverlening aan en deelneming in bedrijven
 812 : niet-financiële openbare bedrijven met rechtsperzoonlijkheid : deelnemingen
 84 : kredietverlening binnen de overheidssector.
- 6. Economische naturen die niet in de functionele begrotingsonderdelen voorkomen.**
 De naturen 04 en 09 en hun onderverdelingen, batig en nadellig saldo van de vorige dienstjaren, worden niet aangewend in de begroting. Zij kunnen aan geen enkele functie worden gehecht. Dit geldt ook voor de naturen 951, 952, 991, 992, batige of nadellige saldi van de begroting van het dienstjaar waarvan de bedragen op de samenwattende tabel van de begroting verzoehijnen.
 De nu volgende sub-naturen van de reeks 95 en 99 worden wel in het korpus van de begroting ingeschreven en wel in de functie 06, naar gelang van het geval op de gewone of op de buitengewone begroting.
 953 : overboeking naar het kasgeldfonds
 954 : overboeking naar het gewoon reservefonds
 955 : overboeking naar een buitengewoon reservefonds
 956 : overboeking van de buitengewone dienst naar de gewone dienst
 957 : overboeking van de gewone dienst naar de buitengewone dienst

- 958 : overboeking van de gewone dienst naar een ander fonds
 959 : overboeking van de buitengewone dienst naar een ander fonds
 993 : overboeking van het kasgeldfonds
 994 : overboeking van het gewoon reservefonds
 995 : overboeking van een buitengewoon reservefonds
 996 : overboeking van de buitengewone dienst naar de gewone dienst
 997 : overboeking van de gewone dienst naar de buitengewone dienst
 998 : overboeking van een ander fonds naar de gewone dienst
 999 : overboeking van een ander fonds naar de buitengewone dienst.

7. De Statistiekcodes van de begrotingsdelen.

De openbare centra voor maatschappelijk welzijn die, in plaats van gebruik te maken van de modelbegroting en -rekening, zelf hun begroting en rekening opstellen, zijn verplicht de statistische coderingen op dezelfde wijze en op dezelfde plaatsen te drukken als voor de andere openbare centra voor maatschappelijk welzijn is opgelegd.

Ieder begrotingsdeel wordt statistisch gekennmerkt door een code van twee cijfers. De codes bevinden zich bovenaan de begrotingsdelen waarop zij betrekking hebben. Hierna volgen de statistiekcodes van de begrotingsdelen, geplaatst naast de benaming van die delen.

01. Algemeen gegevens betreffende het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
 02. Koptabel
 03. Vorige dienstjaren
 04. De eigenlijke begroting van het dienstjaar
 05. Samenvatting
 06. Beheer van de fondsen
 07. Verrichtingen voor rekening van derden
 08. Theaurieverrichtingen
 09. Patrimonium van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
 10. Maandlijst van de huurders en pachters
 11. Programma van de tijden het dienstjaar uit te voeren werken
 12. De O.G.M.W.-leningen
 13. De in het vooruitzicht gestelde werken en leningen
 14. Evolutie van de O.G.M.W.-schuld
 De code 15 "O.G.M.W.-personeel" is facultatief en komt niet voor in de modelbegroting.

8. De statistiekcodes binnen de begrotingsdelen.

De statistiekcodes binnen de begrotingsdelen zijn slechts volgnummers, in de begrotingsdelen die met de hiervoor vermeldde statistische codes 01, 02, 03, 10, 11, 12, 14 en 15 worden aangevuld.

In de begrotingsdelen met de statistiekcodes 02, 03, 06, 07 en 13 zijn een gedeelte van de statistische codes volgnummers, terwijl voor de totalen naar gelang van het geval, de codes 91, 92, 97, 98 of 99 bepaald werden.

In de begrotingsdelen 04 en 05 hebben de statistische codes een welbepaalde betekenis.

De codes van de samenvatting 05 zijn niet meer dan een herhaling van de statistiekcodes van het begrotingsdeel 04.

9. De statistiekcodes van de begroting van het eigenlijke dienstjaar.

Voor de totalen van de kredietengroepen en de totalen van de gewone of buitengewone dienst bestaan er geen functioneel-economische codes. Daarom worden hiervoor statistische codes ingevoerd die qua vorm gelijken op de functioneel-economische. Zij onderscheiden zich van deze laatste doordat het economische gedeelte altijd bestaat uit drie nullen. Het finaal gedeelte bestaat uit twee cijfers (cfr. het volgnummer).

1. Het functioneel deel met drie of meer decimale cijfers.

Per functioneel begrotingsdeel wordt als functioneel deel van de statistische totalencode genomen de code van de sub-functie of onder-functie die het theoretisch begrotingsonderdeel afsluit. Zo wordt voor het begrotingsdeel F 10 - 121 de code van de theoretische sub-functie 123 gebruikt, omdat de laatste functionele code die in het begrotingsonderdeel F 10 - 121 plaats zou kunnen nemen, de sub-functie 123 is. De volgende sub-functie is 124, "Privaat patrimonium".

2. Het economisch deel met drie decimale cijfers.

Het economische deel van de statistische totalencode is, zonder uitzondering, 000.

3. Het finaal deel met twee decimale cijfers.

De twee cijfers verwijzen naar bepaalde kredietengroepen of naar bepaalde voorlopige of afsluitende totalen. Het getal dat in de kolom "Artikel" naast de benaming van iedere kredietengroep gedrukt staat, is ten andere de statistische code van de betrokken kredietengroep die het finaal deel uitmaakt van de totalencode van dezelfde kredietengroep.

In de volgende tabel worden de kengtallen van de finaal delen van de totalencodes geplaatst tegenover de kredietengroepen of totalen waarop zij betrekking hebben :

Betreff	G.O.	G.U.	B.O.	B.U.
Prestaties	60	-	-	-
Personeel	-	70	-	-
Werking	-	71	-	-
Overdrachten	61	72	80	90
Investerings	-	-	81	91
Schuld	62	73	82	92
Totaal van de courante kredietengroepen	63	74	83	93
Interne facturering	64	74	84	94
Algemeen totaal	65	75	85	95
Totaal overboekingen	66	76	86	96

De openbare centra voor maatschappelijk welzijn die geen gebruik maken van de interne facturering, maken in de begrotingsdelen 04 en 05 geen melding van de statistische totalencodes die eindigen met 4 en 5. Zij die de interne facturering wel toepassen, dienen na de totalen van de courante kredietengroepen in de door interne facturering getroffen begrotingsonderdelen de kredietengroep "Interne facturering" toe te voegen. Zij schrijven, ook in een dik kadertje, de statistische totalencodes die eindigen met 64, 74, 84 en 94, alreede de codes die eindigen met 65, 75, 85 en 95 van de algemene totalen. Naast de titel

"Interne facturering" drukken zij in de kolos "artikel" een van de vier codes 04, 74, 84 en 94.
Op het gebruik van de interne facturering zelf wordt hierna nog teruggekomen.

10. De begrotingsbijlagen.

1. De voorpagina.

- De voorpagina bevat een reeks algemene gegevens van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn over de drie jaren die het begrotingsjaar voorafgaan.
- de naam en de administratieve ligging van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
- aanduiding van het dienstjaar
- O.C.N.W.-code
- bevolking
- O.C.N.W.-personeel
- aantal diensten en instellingen.

2. De vorige dienstjaren.

De gegevens betreffende de vorige dienstjaren worden over twee tabellen gespreid.

De kop tabel vermeldt het vermoedelijk bond of mali van het dienstjaar dat aan het nieuw begrotingsjaar voorafgaat.

De tabel van de vorige dienstjaren omvat de ontvangsten en uitgaven van de vorige dienstjaren. Beoefelde ontvangsten en uitgaven moeten worden geïdentificeerd door middel van de functioneel-economische codes gevolgd door het jaartal van de betrokken begroting.

3. De samenvatting van de begroting.

De samenvatting van de begroting geeft in tabelvorm een overzicht van de begroting. Het is de synthetische voorstelling van de begroting in één tabel voor de gewone dienst en één voor de buitengewone dienst.

Naast de functionele onderdelen worden de totalen van de economische groepen ingeschreven. Er is één kolom per economische groep voorzien en boven de kolommen van de kredietgroepen staan de economische en fiscale delen van de statistische totalecodes. Het functioneel deel van de statistische code wordt geschreven voor het functioneel begrotingsonderdeel.

Vertikaal beoehoud kan het tabellarisch overzicht worden gesplitst in twee delen die gelijk zijn voor de gewone en de buitengewone begroting. Het bovenste gedeelte is de samenvatting van de begroting van het eigenlijke dienstjaar, waarover het gaat. Dit gedeelte geeft een totaal per economische groep en een algemeen totaal. Het onderste gedeelte vermeldt de uitslag van de begroting, met batige en nadelige saldo, in de volgende volgorde:

- saldo eigen aan het dienstjaar
- ontvangsten en uitgaven en saldo van de vorige dienstjaren
- de uitslag van de begroting zonder de overboekingen
- de overboekingen (functie G)
- de algemene uitslag van de begroting.

4. De bijlagen voor orde.

Links staat het gedeelte "Beheer van de Fondsen", terwijl op de rechterbladzijde het gedeelte "Verrichtingen voor rekening van derden" staat, gevolgd door "Thesaurievorrichtingen". Elk van de drie gedeeltes voorziet in zes kolommen:

- 1) het artikel, hetwelk gewoon een volgnummer is en dus niet functioneel-economisch is opgevat
- 2) de omschrijving van het fonds of van de verrichting
- 3) de ontvangst van het vorige begrotingsjaar
- 4) de uitgave van het vorige begrotingsjaar
- 5) de ontvangst van het begrotingsjaar in kwestie
- 6) de uitgave van het begrotingsjaar in kwestie.

Het gedeelte "Beheer van de Fondsen" wordt nog verder verdeeld in:

1. Kasgeldfondsen
2. Andere fondsen:
 - reservefondsen
 - pensioenfonds
 - fonds voor gezinsvergoedingen
 - diverse fondsen.

Het gedeelte "Verrichtingen voor rekening van derden" omvat:

- a) bij de bron in te houden bedragen
- b) sociale bijdragen
- c) ontvangsten en uitgaven voor rekening van derden
- d) ontvangsten en uitgaven B.T.W.

Dit gedeelte wordt afgesloten met een totaal per kolom, terwijl voor het gedeelte "Thesaurievorrichtingen" geen algemeen totaal wordt bijgeschreven.

5. De tabel van het patrimonium van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

Dere bevat de opgave van de waarde op het jaarlijks inkomen over de twee laatste jaren die het begrotingsjaar voorafgaan, van de roerende en onroerende goederen van de diensten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn. De bladrijde ernaast is bestemd om de naamlijst van de huurders en de pachters op te nemen met vermelding van de kenmerken van de goederen van het O.C.N.W.-domin waarvoor het gaat en van de jaarlijkse huur of pacht over twee begrotingsjaren.

6. Het programma van de tijdens het dienstjaar uit te voeren buitengewone werken.

De inrichting van de diensten te g. houden in volgorde van de begrotingsonderdelen.

7. De tabel van de leningen.

De leningen worden ingeschreven per functie. In de functies worden eerst de openbare leningen en daarna de op te nemen leningen opgenomen. Voor beide soorten leningen worden totalen gemaakt van de laatste kolommen te beginnen met de kolom van de nog terug te betalen bedragen waarop rente wordt berekend.

De tabel van de leningen wordt verplicht afgesloten met een samenvatting.

8. De tabel van de algemene werken en leningen.

Deze tabel wordt opgesteld, bij wijze van inlichting, voor een periode die loopt over de drie dienstjaren welke volgen op het dienstjaar waarvan de be-

grooting de naam draagt en bevat een onafhankelijke opgave van de buitengewone werken en de erop betrekking hebbende leningen, die worden voorziet. Deze opgave betekent niet dat de openbare centra voor maatschappelijk welzijn door het feit zelf dat de werken en leningen vermeld zijn, zullen verplicht zijn ze in te schrijven en uit te voeren ter gelegenheid van de aangegeven dienstjaren.

Het totaal bedrag van de in de tabel als op te nemen leningen opgetrekkende verrichtingen, wordt overgenomen in de tabel van de evolutie van de schuld als hierna vermeld, onder de rubrieken 12, 22 en 32 met uitzondering van het geval.

9. De tabel van de evolutie van de schuld van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

Deze tabel verschuift op aanvullende wijze een kijk op de totale schuld van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, welke gespreid is over:

- de O.C.N.W.-schuld die volledig ten laste is van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn
- de leningen waarvan de staat de aflossing ten laste neemt
- de leningen waarvan de aflossing ten laste van anderen valt.

10. De interne facturering.

Deze is facultatief. De openbare centra voor maatschappelijk welzijn die er gebruik willen van, kunnen zich laten leiden door het voorbeeld van de gemeentebegroting.

11. De slotregula.

Deze vermeldt de datum waarop de begroting in de raad voor maatschappelijk welzijn werd goedgekeurd en de opsomming van de daarbij economische maatregelen, de datum van doorzending naar de gemeente en de ontvangstdatum van deze laatste, de datum waarop de begroting voor de gemeenteraad werd goedgekeurd, de opsomming van de daarbij economische maatregelen, afschrijven en terugrekenen.

12. De interne facturering.

1. Probleemstelling.

De grotere openbare centra voor maatschappelijk welzijn zijn genoodzaakt een zekere werkverdeling door te voeren. Hiertoe gaan zij over tot het oprichten van de zogenaamde gemeenschappelijke diensten, die prestaties leveren voor andere diensten (bv. centrale keukens, centrale waserij, dienst wagenpark ...).

In andere openbare centra voor maatschappelijk welzijn wordt op de keukens van bv. het bejaardentehuis niet alleen een beroep gedaan op de maaltijden voor de kostgangers van het bejaardentehuis klaar te maken, maar tevens op de maaltijden te bereiden voor de personeelsruiter en voor de dienst thuisbezorgde maaltijden.

Het is dan ook noodzakelijk in de mogelijkheid te voorzien de uitgaven van een bepaalde dienst, die voortvloeien uit het leveren van prestaties voor een andere dienst of diensten, om te slagen naar de bevoorrechte dienst of diensten, in verhouding tot de geleverde prestaties.

2. Begrip.

De interne facturering is een boekhoudkundige verrichting, die bestaat uit een louter formele bewerking, zonder beweging van fondsen. Zij meet het bedrag van de werkingkosten van de specifieke administratie in nummering en verdeelt ze op een juiste wijze over één of meer diensten in verhouding tot de uitgevoerde prestaties, of leveringen. Uit de aard van de zaak zelf volgt dat geen interne factureringsoverrichtingen kunnen plaats hebben binnen dezelfde functie, voor diensten behoren aan derden (hiertoe behoren ook de ziekenhuizen omdat ze afzonderlijk beheerd worden), de wedde van de voorzitter, de zit-romingen ... maar alle kosten die het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn moet dragen of het nu al dan niet één of meerdere instellingen of gelijk welke andere dienst beheert.

Ik wijs er nog op dat bij de inwendige facturering geen verrichting plaats vindt uit of naar de O.C.N.W.-kas.

3. Doel van de interne facturering.

Verskillende redenen kunnen er toe leiden de interne facturering in te voeren:

- a) het verlangen om de netto-uitgaven te kennen per dienst en per functie
- b) de verbetering en grotere efficiëntie van het administratieve kaderwerk door een vermindering van de algemene kosten voor aankoop, onderhoud, verbruik, enz...
- c) de mogelijkheid een vergelijking te maken tussen:
 - de gemiddelde kosten van specifieke diensten met deze van andere openbare centra voor maatschappelijk welzijn
 - de gemiddelde kosten van het ene boekjaar met het andere
 - de gemiddelde respectieve kosten van de verschillende specifieke diensten
- d) het opstellen van de koopprijzen en het nakken van rendabiliteitsberekeningen.

4. De codes van de interne facturering.

Als economische codes van de interne facturering bestaan er slechts twee naturen: 030 en 036, zijnde respectievelijk de uitgave- en de ontvangstcode.

Merken wij op dat deze naturen onderverdeeld kunnen worden op de verschillende soorten gefactureerde kosten te kunnen onderscheiden.

Voorbeeld:

De secretaris van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn heeft zeer prestaties moeten leveren volgens het bestaan van een rusthuis. Het gedeelte van zijn wedde ingeschreven via interne facturatie kan voortkomen onder de natuur 0301 op de functie B341. De aankopen voor het rusthuis op dezelfde wijze gefactureerd door het economat worden ingeschreven onder de natuur 0302 op dezelfde functie B341. Op die wijze wordt een onderscheid gemaakt tussen de personeelskosten en de werkingkosten ingeschreven via interne facturatie.

5. De werkwijze van interne facturering.

De interne facturering van de uitgaven bestaat in een overdrachting van een uitgave van een bepaalde functie naar een andere functie. Op de functie die in werkelijkheid de uitgave gedaan heeft, wordt ten belope van het betrokken bedrag een inschrijving "Ontvangst" ver-

MINISTRE DE LA SANTE PUBLIQUE ET DE LA FAMILLE

13 FEVRIER 1984. — Centres publics d'aide sociale. — Introduction de la classification fonctionnelle et économique des recettes et des dépenses lors de l'établissement du budget et du compte

A Messieurs les Gouverneurs de Province,
(à l'attention des Centres publics d'aide sociale).

Monsieur le Gouverneur,

Le Moniteur belge du 7 juillet 1983 et celui du 18 août 1983 ont publié respectivement l'arrêté royal du 27 juin 1983 portant introduction de la classification fonctionnelle et économique des recettes et des dépenses lors de l'établissement du budget et du compte par le centre public d'aide sociale et l'arrêté ministériel du 12 juillet 1983 portant introduction de la classification fonctionnelle et économique normalisée des recettes et des dépenses pour l'établissement du budget et du compte des centres publics d'aide sociale.

Les présentes directives visent à expliquer les règles prévues dans les arrêtés précités et à éclairer d'avantage le fonctionnement du nouveau système.

Faisons toutefois remarquer à ce sujet, que l'introduction de la classification fonctionnelle et économique précitée n'entraîne nullement l'entrée en vigueur de nouvelles règles de comptabilité. Les dispositions de l'arrêté du Régent du 10 février 1975 portant Règlement général de la comptabilité communale restent intégralement d'application.

Titre I. La présentation fonctionnelle des recettes et des dépenses du centre public d'aide sociale.

La classification fonctionnelle répartit les dépenses et recettes, pour autant que celles-ci ressortissent spécifiquement à une finalité déterminée, suivant les différents services et secteurs d'activités des centres publics d'aide sociale, c'est-à-dire, suivant ce que l'on appellera les différentes fonctions du centre public d'aide sociale.

En définitive, cette présentation fonctionnelle rencontre mieux le prescrit de l'article 7 du Règlement général sur la comptabilité communale, tel qu'il a été établi par l'arrêté du Régent du 10 février 1975, selon lequel les recettes et dépenses sont spécifiées par nature et branche de service.

Dans l'ancienne présentation les chapitres n'avaient pas tous un caractère fonctionnel; ainsi, par exemple, le chapitre "dette", avait un caractère spécifiquement financier.

Dans la nouvelle présentation, ce chapitre "dette" sera scindé entre les différentes fonctions.

Il est à remarquer que certaines recettes et dépenses générales ne peuvent être classées sous une seule fonction bien déterminée (par exemple, le subside communal attribué au centre public d'aide sociale lorsque les ressources de ce dernier sont insuffisantes; article 106 de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale).

1. Les missions du centre public d'aide sociale

Suivant les activités auxquelles elles se rapportent, quatre catégories peuvent être distinguées dans les missions du centre public d'aide sociale :

1. les tâches à caractère d'intérêt général collectif; elles comprennent notamment :
 - l'administration générale;
 - le patrimoine privé;
 - les services généraux;
 - l'aide médicale urgente.
2. les tâches qui concernent surtout les producteurs :
 - l'agriculture;
 - la sylviculture.
3. les tâches qui concernent surtout les consommateurs; notamment :
 - l'enseignement;
 - les prestations familiales;
 - les prestations sociales;
 - la santé publique;
 - le logement.
4. les tâches qui ne peuvent être reprises dans l'une des catégories ci-dessus :
 - les recettes et dépenses générales;

- la dette générale;
- les fonds;
- les prélèvements.

2. La technique de la classification fonctionnelle

J'ai déjà indiqué que le principe de la classification fonctionnelle repose sur une répartition des recettes et dépenses suivant les diverses fonctions du centre public d'aide sociale.

Conformément au Code Belux, les fonctions dont se servent les pouvoirs publics se divisent en dix groupes, appelés fonctions principales, parmi lesquelles neuf sont réservées à des tâches déterminées et une est utilisée pour les opérations non imputables.

Ces fonctions principales peuvent, à leur tour, être divisées en fonctions et sous-fonctions.

Compte tenu du caractère spécifique des activités du centre public d'aide sociale, de même que de l'intérêt et du volume inégaux de certaines fonctions principales, fonctions ou sous-fonctions, plusieurs fonctions principales n'ont pas été retenues à l'usage des centres publics d'aide sociale, (les fonctions principales 2, 4 et 5), cependant que d'autres ont été formulées différemment et que certains codes fonctionnels qui, dans la classification Belux, se composent de trois chiffres, ont été écartés d'avantage pour donner, en définitive, un 4^e ou un 5^e chiffre.

a) La fonction principale

Selon le Code Belux, les fonctions principales sont les suivantes :

- 0 Recettes et dépenses non imputables.
- 1 Administration générale, relations extérieures et aide au développement.
- 2 Défense nationale.
- 3 Ordre public et sécurité.
- 4 Communications et voies navigables.
- 5 Commerce et industrie.
- 6 Agriculture et pêche.
- 7 Enseignement, culture et loisir.
- 8 Interventions sociales et santé publique.
- 9 Logement social et aménagement du territoire.

Pour les centres publics d'aide sociale, nous retiendrons les fonctions principales suivantes :

- 0 Recettes et dépenses non imputables aux fonctions.
- 1 Administration générale.
- 3 Sécurité publique.
- 6 Agriculture et sylviculture.
- 7 Enseignement.
- 8 Interventions sociales et familiales.
- 9 Politique du logement.

La fonction principale est donc indiquée par le premier chiffre. Je signale au passage que les fonctions principales 1 et 3 ressortissent au groupe des tâches d'intérêt général collectif, la fonction 5 à celui des tâches qui concernent surtout les producteurs, et les fonctions 7, 8 et 9 à celui des tâches qui concernent surtout les consommateurs.

b) La fonction

Le code qui détermine la fonction se compose de deux chiffres.

Exemple : Fonction principale 8 - Interventions sociales et familiales.

- Fonction 82 - Avances.
- Fonction 83 - Aide sociale.
- Fonction 84 - Interventions familiales.
- Fonction 87 - Santé publique.

c) La sous-fonction

La sous-fonction est indiquée par trois chiffres.

Exemple : Fonction principale 9 - Interventions en matière de logement.

- Fonction 92 - Logement.
- Sous-fonction 922 - Habitations sociales.
- Sous-fonction 924 - Habitations pour personnes âgées.
- Sous-fonction 925 - Habitations pour non-valides.

4) La sous-fonction

La sous-fonction, qui constitue une division supplémentaire de la fonction, est indiquée par quatre chiffres.

Exemple : Fonction principale 8 - Interventions sociales et familiales.

Fonction 84 - Interventions familiales.
Sous-fonction 844 - Aide familiale.
Sous-sous-fonction 8441 - Aide aux familles et aux personnes âgées.
Sous-sous-fonction 8442 - Consultation des nourrices et pouponnières.
Sous-sous-fonction 8443 - Baby-sitting et service de garde à domicile.
Sous-sous-fonction 8445 - Repas à domicile.
Sous-sous-fonction 8447 - Service de dépannage à domicile.
Sous-sous-fonction 8448 - Service de nettoyage.

Dans certains cas, il est même nécessaire, d'introduire un cinquième chiffre, notamment lorsque le centre public d'aide sociale dispose de plusieurs services ou institutions similaires.

Exemple : - centre de services A : 83421
centre de services B : 83422
centre de services C : 83423

maison de retraite A : 83411
maison de retraite B : 83412
maison de retraite C : 83413

5. La double imputation

Normalement, l'imputation des recettes et des dépenses à une fonction déterminée ne donnera pas lieu à des problèmes particuliers.

Il peut cependant se produire que certaines opérations puissent être imputées aussi bien à l'une ou l'autre fonction.

Dans ce cas, l'imputation doit se faire à la fonction qui retire le plus grand intérêt de l'opération en cause.

6. Opérations générales

Les opérations générales, telles que le paiement des traitements d'attente, des traitements de disponibilité, des pensions liquidées à d'anciens membres du centre public d'aide sociale ou à leurs ayants-droit, ainsi que les interventions du service social, sont imputées à la sous-fonction 131 - Services généraux.

7. La facturation interne

Au sein d'un même centre public d'aide sociale certains services peuvent fournir également des prestations en faveur d'autres services (p.e. une cuisine centrale qui prépare tous les repas).

Ce n'est qu'à la fin de l'exercice que les recettes et dépenses de tels services peuvent en principe être réparties entre les différents services bénéficiaires, proportionnellement aux prestations effectuées en faveur de chacun d'eux. (la facturation interne sera précisée ultérieurement).

8. Les codes minimaux

Par codes fonctionnels minimaux, l'on entend les codes fonctionnels qui doivent obligatoirement être utilisés par tous les centres publics d'aide sociale pour des prestations se rapportant à une fonction bien déterminée.

Ainsi le code fonctionnel minimal pour "aide sociale" est le 832, et aucun centre public d'aide sociale n'est autorisé à n'utiliser que le code 83.

J'attire l'attention sur le fait que les codes fonctionnels minimaux se composent toujours de 3 chiffres, ce qui ne signifie pas pour autant que tous les codes se composant de 3 chiffres soient des codes minimaux.

Ces derniers sont établis par le Ministre qui a l'aide sociale dans ses attributions.

9. Les codes imposés et facultatifs

Les codes imposés sont ceux qui sont repris dans la liste des codes fonctionnels.

Les codes facultatifs par contre ne sont pas repris dans cette liste et ne peuvent être utilisés par les centres publics d'aide sociale que moyennant autorisation préalable du Département de la Santé publique.

L'emploi obligatoire des codes imposés et des codes facultatifs préalablement autorisés est nécessaire pour maintenir l'uniformité du système, et aussi pour éviter que les centres publics d'aide sociale n'utilisent des codes qui sont réservés à l'autorité nationale ou aux communes.

10. La classification fonctionnelle normalisée

La classification fonctionnelle normalisée est adaptée au plan comptable du centre public d'aide sociale.

Je rappelle encore que les codes non repris dans la liste ne peuvent être utilisés qu'après autorisation de l'autorité compétente.

11. Analyse des fonctions

Avant d'entamer le commentaire des diverses fonctions, je désire rappeler que conformément à l'article 3 de l'arrêté royal du 27 juin 1953 tous les services et établissements gérés par le centre public d'aide sociale doivent être prévus au budget, à l'exception toutefois des hôpitaux.

En principe donc, tous les services, y compris les services collectifs (fonction 13) doivent figurer au budget du centre public d'aide sociale. Il se peut que dans des centres publics d'aide sociale, certains de ces services sont assurés par les hôpitaux, ce qui a pour conséquence que seuls les frais remboursés par le centre à l'hôpital, sont inscrits au budget du centre public d'aide sociale. Cette procédure n'est admissible que pour les services suivants : repas, chauffage et buanderie, étant donné que ces services peuvent être considérés en quelque sorte comme faisant partie intégrante de l'hôpital. Dans ce cas, il en sera fait explicitement mention dans le commentaire accompagnant le budget du centre public d'aide sociale.

Au contraire, lorsqu'il s'agit d'aide familiale et d'aide aux personnes âgées, de services de nettoyage et de dépannage, de repas pour personnes âgées, etc... (cfr. respectivement les fonctions 8441, 8448, 8447, 8341 dans le modèle de budget), les dépenses et recettes y afférentes (prestations, frais de personnel et de fonctionnement, ...) doivent être imputés au budget du centre public d'aide sociale.

Fonction principale 0 :

Recettes et dépenses non imputables aux fonctions.

Fonction 00 :

Recettes et dépenses non ventilables.

Sous-fonction 000 :

Recettes et dépenses générales.

Souvent les recettes et dépenses qu'il est impossible de préciser sont inscrites à cette fonction. C'est ainsi que le déficit du centre public d'aide sociale, à prendre en charge par la commune sur base de l'article 106 de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, sera imputé à cette fonction. Il va de soi que les centres publics d'aide sociale éviteront, autant que possible, d'utiliser cette fonction.

En pratique on ne rencontre que les cas suivants :

- en recettes : les intérêts de comptes courants, de placement à moins d'un an, d'emprunts, de créances et les rentes viagères ou perpétuelles ainsi que le produit des collectes; les dons et les legs à condition que leur destination ne soit pas explicitement précisée.
- en dépenses : les dépenses imprévues qui doivent être l'exception, la précaution mobilière sur les comptes à préavis à moins d'un an et sur les autres comptes courants ou emprunts, les intérêts débiteurs sur les mêmes comptes, les intérêts de retard et les rentes perpétuelles.

Les intérêts des placements à plus d'un an sont imputables à la fonction 124 : patrimoine privé.

N.B. : Afin d'éviter toute difficulté lors du traitement des données budgétaires par l'ordinateur, il peut être attribué un numéro d'ordre différent aux articles "recettes imprévues" (000/000/01) et "dépenses imprévues" (000/000/02).

Fonction 01 :

Dette publique.

À cette fonction sont imputés les emprunts de consolidation et les emprunts consolidés.

Par emprunts consolidés, l'on entend les emprunts résultant du regroupement des soldes de plusieurs emprunts courants ayant chacun une destination différente en un seul nouvel emprunt dont l'échéance varie de 20 à 35 ans selon l'échéance moyenne des emprunts soumis au groupement.

Un emprunt consolidé peut toutefois rester lié à une fonction déterminée, notamment lorsqu'il est composé des soldes des emprunts relatif à une même fonction.

Sont également inscrites à cette fonction les recettes des annuités versées par l'Etat pour les dommages de guerre 1914-1918.

Fonction 02 :

Fonds.

Les subvendes de l'Etat peuvent être réparties en deux groupes.

D'une part, les subvendes à destination générale et qui, par conséquent, ne peuvent être imputées à une fonction spécifique. Ils sont destinés à alléger les dépenses générales des centres publics d'aide sociale. Ces subvendes (et les remboursements éventuels) sont à imputer à la fonction 02.

D'autre part, les subvendes ayant une destination fonctionnelle correspondant à certaines dépenses prises en charge par l'Etat, telles que traitements, frais de fonctionnement et d'investissements résultant de services spécifiques prestés par les centres publics d'aide sociale. Il s'agit notamment des remboursements d'intérêts et des amortissements à charge de l'Etat des emprunts contractés par les centres publics d'aide sociale. Les subvendes dont question ont une destination bien précise et sont, en conséquence, imputés à la fonction qui correspond à cette destination (p. e. les subvendes concernant les centres de services communs repris à la sous-fonction 8342, centres de service communs).

Sous-fonction 021 :

Fonds spécial de l'aide sociale.

On trouve à cette fonction la quote-part attribuée par le Fonds spécial de l'aide sociale au centre public d'aide sociale. Le remboursement du trop perçu présente du côté des dépenses une nature économique négative.

Fonction 06 :

Prélèvements.

A cette fonction s'inscrivent :

- en tant que recettes ordinaires :

- les prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire,
- les prélèvements sur le service extraordinaire en faveur du service ordinaire (cas exceptionnels),
- les prélèvements sur un fonds spécifique géré au budget pour ordre.

- en tant que dépenses ordinaires :

- les prélèvements du service ordinaire en faveur du service extraordinaire,
- les prélèvements du service ordinaire en faveur du fonds de roulement,
- les prélèvements du service ordinaire en faveur d'un fonds de réserve,
- les prélèvements du service ordinaire vers un fonds spécial géré au budget pour ordre.

- en tant que recettes extraordinaires :

- les prélèvements sur le service ordinaire en faveur du service extraordinaire,
- les prélèvements des fonds de réserve : (1. du fonds de réserve extraordinaire général,
(2. du fonds de réserve extraordinaire pour travaux,
(3. du fonds de réserve extraordinaire à des fins spécifiques.

- en tant que dépenses extraordinaires :

- les prélèvements du service extraordinaire en faveur du service ordinaire (dans des cas exceptionnels et après autorisation explicite de l'autorité tutélaire),
- les prélèvements en faveur des fonds de réserve extraordinaires :
1. en faveur du fonds de réserve extraordinaire général,
2. en faveur du fonds de réserve extraordinaire pour travaux,
3. en faveur d'un fonds de réserve extraordinaire à des fins spécifiques.

Au tableau récapitulatif du budget du centre public d'aide sociale le total des opérations financières en recettes et en dépenses, qui figurent à la fonction 06, "Prélèvements", n'est pas directement incluses dans les totaux des autres fonctions, mais il est ajouté à la suite de ceux-ci.

Fonction 1 :

Administration générale.

Cette fonction principale groupe toutes les dépenses et les recettes de l'administration du centre public d'aide sociale pour autant qu'elles ne puissent être imputées à d'autres fonctions.

Fonction 10 :

Administration générale.

La fonction 10 groupe les sous-fonctions suivantes :

- 101 : Conseil de l'aide sociale,
- 104 : Secrétariat - Centre public d'aide sociale,
- 105 : Cérémonial officiel.

Sous-fonction 101 :

Conseil de l'aide sociale.

A cette sous-fonction sont imputés les traitements du président, les retenues pour pensions du président, les jetons de présence des membres, les pensions des présidents et de leurs ayants-droit, le remboursement de frais au président et aux membres, etc...

Les frais de fonctionnement du cabinet du président ne sont pas enregistrés à la sous-fonction 101 mais bien à la sous-fonction 104.

Sous-fonction 104 :

Secrétariat du centre public d'aide sociale et personnel administratif.

Cette sous-fonction comprend les dépenses et les recettes des services administratifs généraux qui sont à la disposition du secrétaire et du receveur local pour l'exercice des missions qui leurs sont imparties par la loi organique du 8 juillet 1976.

Les frais du receveur régional sont enregistrés à la sous-fonction 121.

Lorsque le personnel du centre public d'aide sociale effectue des prestations en faveur de divers services, ces prestations peuvent faire l'objet de la facturation interne dont il sera question ultérieurement.

La rémunération du personnel est subdivisée comme suit :

- 104/111/01 : rémunération du personnel administratif,
- 104/111/02 : rémunération du personnel entretien,
- 104/111/03 : rémunération du personnel technique,
- 104/111/04 : rémunération autre personnel de service,
- 104/111/07 : mise au travail dans le cadre de l'article 60 § 7 de la loi organique du 8 juillet 1976.

A cet égard, il y a lieu de préciser qu'un éventuel engagement en application de l'article 60 § 7 constitue un fonds d'aide sociale et doit donc être considéré comme une aide financière pour la répartition du Fonds spécial de l'aide sociale. L'engagement susvisé ne représente donc pas un recrutement au sens de l'article 43 de la loi organique. Ce n'est d'ailleurs qu'un des moyens dont le centre public d'aide sociale dispose pour remplir sa mission d'aide sociale. En d'autres termes le centre public d'aide sociale doit, d'une part, évaluer l'intérêt que constitue pour l'intéressé un engagement temporaire et, d'autre part, estimer dans quelle mesure l'intéressé peut lui être utile compte tenu de l'organisation et des besoins de ses services. L'engagement susvisé constitue donc une solution au problème de technique budgétaire, à savoir que le demandeur doit en principe fournir des prestations pour lesquelles un salaire et des charges sociales sont effectivement payés.

A cela s'ajoute que des personnes ainsi engagées peuvent fournir des prestations pour différents services, de sorte que j'estime préférable d'utiliser la sous-fonction 104, "Secrétariat", plutôt que la sous-fonction 832 "Aide sociale". S'il est nécessaire d'obtenir un aperçu des divers services qui ont fait appel à l'article 60 § 7, la facturation interne peut être utilisée.

Il y a lieu de remarquer que le service sténographique ou informatique de l'administration du centre public d'aide sociale fait intégralement partie de la sous-fonction 104 et que les frais y afférents ne doivent pas être répartis sur d'autres fonctions.

Sous-fonction 105 :

Cérémonial officiel.

A cette sous-fonction sont enregistrées les dépenses résultant de l'organisation de réceptions et de manifestations officielles ainsi que les frais de représentation.

Les frais en relation avec les fêtes organisées pour le personnel sont toutefois rattachés à la fonction 104, "Secrétariat", étant donné qu'ils n'ont pas de rapport avec le cérémonial officiel.

Fonction 12 :

Administration des finances et des domaines.

Sous-fonction 121 :

Services financiers.

Les montants payés à l'Etat pour les prestations du receveur régional sont enregistrés à la sous-fonction 121.

Les frais du service financier et fiscal doivent être enregistrés à la sous-fonction 121 lorsque ce service fonctionne d'une façon complètement autonome et qu'ainsi les dépenses de ce service peuvent être isolées; sinon, ils sont portés à la sous-fonction 104.

Sous-fonction 124 :

Patrimoine privé.

A cette sous-fonction sont inscrites les dépenses de personnel et de fonctionnement occasionnelles par la gestion du patrimoine privé pour autant que ce service soit organisé de manière distincte.

Les dépenses diverses portant sur les biens immeubles ainsi que les charges et impôts sur biens immeubles du patrimoine privé sont également imputées à cette sous-fonction.

A côté du patrimoine privé le centre public d'aide sociale peut également posséder des biens ayant une destination fonctionnelle propre. Dans ce cas les recettes et dépenses relatives à ces biens meubles ou immeubles sont enregistrées sous cette fonction. (p. e. les frais d'exploitation du bâtiment destiné exclusivement à l'enseignement de cours d'infirmière seront enregistrés à la sous-fonction 735). A cet égard il faut encore noter que la recette provenant d'un bien immobilier, ayant une destination fonctionnelle déterminée qui sert totalement ou partiellement à une fin qui ne correspond pas à sa destination normale, n'est pas une raison suffisante pour ne pas inscrire la recette provenant de ce bien à sa fonction propre.

Le patrimoine privé du centre public d'aide sociale peut comprendre des biens meubles et immeubles.

Les revenus des biens immeubles sont incorporés principalement par les revenus de ces biens suite à la mise en location ou dehors de la politique sociale et économique.

Comme dépenses, il y a lieu de mentionner les frais de vente des biens immobiliers et le précompte immobilier sur le patrimoine.

Fonction 13 :

Services généraux.

Les services généraux sont créés par les centres publics d'aide sociale d'une certaine importance pour pouvoir exécuter leur mission de manière plus économique et plus efficace. On comprend dès lors que leur importance s'accroît suivant la grandeur du centre public d'aide sociale.

L'utilisation de la plupart des sous-fonctions énumérées ci-après ne se justifie que si les services correspondants jouissent d'une autonomie structurelle et financière qui se manifeste par des crédits qui leur sont propres (p.e. être suffisamment autonome à l'égard de la sous-fonction 10, secrétariat - centre public d'aide sociale).

La fonction 13 comprend les sous-fonctions suivantes :

- 131 : Services généraux,
- 135 : Economat,
- 136 : Parc automobile,
- 137 : Service des hôpitaux,
- 138 : Buanderie centrale,
- 139 : Cuisine centrale.

Ces services (sous-fonctions) peuvent exécuter des tâches pour le compte d'autres services du même centre public d'aide sociale. C'est pourquoi, à la clôture de l'exercice comptable, le compte de chaque sous-fonction de la fonction 13 est ventilé par facturation interne entre les diverses fonctions ou sous-fonctions bénéficiaires. L'excédent éventuel pour lequel aucune destination effective n'est connue, est enregistré à la sous-fonction 104, secrétariat - centre public d'aide sociale.

La sous-fonction 131 qui n'est jamais répartie par facturation interne fait exception à cette règle. Cette sous-fonction comprend notamment la rémunération des agents en position d'intérim ou de disponibilité, le service social du personnel, le service de personnel, le service de la médecine du travail du centre public d'aide sociale, les recettes et dépenses pour le réfectoire commun du personnel.

Remarque : j'attire votre attention particulière sur la comptabilisation des charges de pension.

HYPOTHÈSE : Le centre public d'aide sociale est affilié à la Caisse de répartition des pensions communales. Les retenues affectuées sur les traitements bruts des agents du centre public d'aide sociale (actuellement 7,5 %) sont comptabilisées au fonds pour ordre (code P72/000/00). Les prélèvements de la C.R.P.C. sont également comptabilisés en dépenses, sur le code P72/000/00. En fin d'exercice, il y a lieu d'apurer le solde négatif du code P72/000/00 par transfert de cotisations patronales pour les pensions de chaque fonction concernée (code FFF/114/01) au profit du compte P72/000/00 des recettes pour ordre sur base des traitements déclarés à la C.R.P.C. pour l'exercice pénultième.

HYPOTHÈSE : Le centre public d'aide sociale gère sa propre caisse de pension et, au cours des exercices bénéfiques, il a constitué une réserve dont les fonds ont été placés ou investis. Les retenues effectuées sur les traitements bruts des agents du centre public d'aide sociale (actuellement 7,5 %) sont comptabilisées à la fonction 131 sous la nature économique 380 (code 131/380/01).

Une cotisation patronale à déterminer chaque année en fonction du taux global de prélèvement de la C.R.P.C. pour ce même exercice doit être imputée en fin d'exercice en dépenses à chaque fonction concernée (code FFF/114/02) et en recettes au code 131/380/02.

Les revenus annuels des capitaux placés ou investis sont comptabilisés au code 131/261/01.

La différence entre les dépenses portées au code 131/116/01 et les recettes reprises aux codes 131/380/01, 131/380/02, 131/261/01 constitue le boni ou le mali de la caisse de pension pour l'exercice considéré.

En cas de boni, le solde positif doit être transféré au fonds de réserve pour le paiement des pensions et être placé ou investi de manière rentable.

HYPOTHÈSE : Le centre public d'aide sociale gère sa propre caisse de pension mais, au cours des exercices bénéfiques, aucune réserve n'a été constituée.

Les retenues effectuées sur les traitements bruts des agents du centre public d'aide sociale (actuellement 7,5 %) sont comptabilisées à la fonction 131 sous la nature économique 380 (code 131/380/01).

Une cotisation patronale à déterminer chaque année en fonction du taux global de prélèvement de la C.R.P.C. pour ce même exercice doit être imputée en fin d'année en dépenses à chaque fonction concernée (code FFF/114/02) et en recettes au code 131/380/02.

La différence entre les dépenses portées au code 131/116/01 et les recettes reprises aux codes 131/380/01 et 131/380/02 constitue le mali de la caisse de pension pour l'exercice considéré.

Fonction principale 3 :

Ordre public et sécurité.

Fonction 35 :

Service 900.

Sous-fonction 352 :

Services de secours.

Sous-sous-fonction 3521 :

Aide médicale urgente.

A cette sous-sous-fonction sont enregistrées les recettes et dépenses résultant de l'organisation d'un service d'aide médicale urgente (service 900).

Fonction principale 6 :

Agriculture et sylviculture.

Fonction 62 :

Agriculture, horticulture, élevage.

Sous-fonction 621 :

Agriculture.

Cette fonction groupe tout ce qui concerne l'agriculture :

- le produit de la vente de récoltes,
- la location des prés et des terrains de culture,
- la location de biens ruraux bâtis,
- frais de location de prés ou de terrains,
- frais de fonctionnement technique et d'entretien.

Fonction 64 :

Sylviculture.

Sous-fonction 640 :

Sylviculture.

Les dépenses pour l'acquisition, l'exploitation, l'aménagement et l'entretien des forêts sont rangées à la sous-fonction 640. Les frais de gardiennat et le produit des coupes de bois sont également imputés à cette sous-fonction.

Fonction 65 :

Chasse et pêche.

La fonction 65 est subdivisée en deux sous-fonctions :

- 651 : chasse,
- 652 : pêche fluviale.

Fonction principale 7 :

Enseignement.

Fonction 73 :

Enseignement secondaire.

Sous-fonction 735 :

Enseignement portant sur la dispensation de services aux personnes.

À l'inverse des communes, il arrive rarement que les centres publics d'aide sociale s'occupent de l'organisation de l'enseignement. Toutefois, certains centres publics d'aide sociale administrent des écoles qui forment des aides familiaux et seniors ainsi que des infirmières.

À la sous-fonction 735 sont imputées les recettes et les dépenses découlant de la dispensation de cet enseignement.

Fonction principale 8 :

Action sociale et familiale.

Cette fonction principale constitue la partie la plus importante des activités des centres publics d'aide sociale. Elle concrétise la mission qui leur est confiée par l'article 57 de la loi organique du 8 juillet 1976, « à savoir assurer aux personnes et aux familles l'aide à laquelle ils

ont droit et qui leur est due par la collectivité.

Cette aide est non seulement palliative et curative, mais elle est aussi préventive. Elle peut être matérielle, sociale, médico-sociale ou psychologique.

Fonction 80 :

Recettes et dépenses non ventilables.

Sous-fonction 801 :

Service de consultations et d'informations juridiques

L'organisation et le fonctionnement de ce service sont toujours dans une phase expérimentale. Actuellement il suffit de se référer ici aux missions et possibilités prévues aux articles 60 § 2 et 61 de la loi organique du 8 juillet 1976.

Fonction 82 :

Avances.

L'octroi d'avances à valoir sur les allocations de sécurité sociale ou d'autres interventions auxquelles les intéressés peuvent prétendre, est une des formes de l'aide matérielle fournie par le centre public d'aide sociale.

La fonction 82 est subdivisée en sous-fonctions, à savoir :

820 : avances sur rémunérations, salaires et assimilés.

A cette sous-fonction sont imputés les avances sur rémunérations et salaires, ainsi que les avances sur d'autres paiements p. e. indemnités de préavis, pécunies de vacances, primes de fin d'année, indemnités de milice, etc...

821 : avances sur pensions.

822 : avances sur indemnités pour accidents du travail et maladies professionnelles.

823 : avances sur indemnités pour maladie et invalidité.

825 : avances sur allocations familiales et primes de naissance.

826 : avances sur allocations de chômage.

827 : avances sur allocations pour handicapés.

Lorsque ces avances sont remboursées par les intéressés au centre public d'aide sociale, elles sont enregistrées à l'aide d'un code négatif.

N.B. : En ce qui concerne ces avances, je signale que le total annuel des droits constatés doit obligatoirement être égal au total des dépenses engagées.

Cette obligation correspond bien à la notion "d'avance" qu'il ne faut pas confondre avec la notion "d'aide".

Cette dernière, au contraire de l'avance, n'étant pas nécessairement récupérable.

Lorsque la récupération d'une avance doit être mise aux codes irrécouvrables une décision en ce sens du conseil de l'aide sociale s'impose.

Fonction 83 :

Aide sociale.

La sous-fonction 832 groupe l'aide fournie en dehors des services et institutions du centre public d'aide sociale :

- l'aide décidée par le conseil de l'aide sociale en exécution de la loi instituant le droit à un minimum de moyens d'existence (loi du 7 août 1974);

- les secours accordés à l'initiative du centre ou à la demande de la personne aidée;

- l'intervention totale ou partielle du centre public d'aide sociale si le demandeur ne dispose pas de moyens nécessaires.

Les codes négatifs sont utilisés en cas de récupération.

Il faut entendre par Télé-Accueil (voir code budgétaire 832/124/02), les centres de télé-accueil conformes à l'arrêté royal du 20 juillet 1973 relatif à l'agrégation et à la subvention par l'Etat des centres destinés aux personnes en état de crise psychologique.

Les autres services d'appel (voir le code budgétaire 832/124/03) englobent les services qui enregistrent toutes sortes d'appels à l'aide, tant sous forme de communications téléphoniques que sous forme de communications sans fil. (exceptés les appels destinés à télé-accueil).

Sous-fonction 833 :

Aide aux handicapés.

Sous-sous-fonction 8335 :

Institutions pour handicapés.

La sous-sous-fonction 8335 groupe les recettes et dépenses découlant de la gestion des institutions pour handicapés.

L'intervention en faveur des bénéficiaires qui ne disposent pas des moyens financiers nécessaires, est imputée à la sous-fonction 832.

La recette correspondante est imputée au code budgétaire 8335/162/01.

La sous-sous-fonction 8335 comporte les postes suivants :

83351 : internats;
83352 : semi-internats;
83353 : institutions pour handicapés adultes;
83354 : centres de jour;
83355 : placement familial;
83356 : ateliers protégés.

Pour les cinq premiers ce classement est basé sur l'arrêté royal du 23 décembre 1970 fixant les conditions d'agrégation des établissements, des homes, et des services de placements familiaux pour handicapés.

Si le centre public d'aide sociale gère plus d'un établissement pour handicapés (p. e. deux internats), un sixième chiffre sera ajouté à la sous-sous-fonction : - établissement A 833511,
- établissement B 833512.

Sous fonction 834 :

Personnes âgées.

Cette sous-fonction concerne les établissements et services organisés et gérés par le centre public d'aide sociale en faveur des personnes âgées.

On distingue : - sous-sous-fonction 8340 : service commun personnes âgées,
- sous-sous-fonction 8341 : maisons de repos,
- sous-sous-fonction 8340 : service commun maisons de repos,
- sous-sous-fonction 8342 : centres de services communs.

L'intervention en faveur des bénéficiaires qui ne disposent pas de moyens financiers nécessaires, est imputée à la sous-fonction 832.

La recette correspondante est imputée au code budgétaire 8341/162/01.

Au cas où le centre public d'aide sociale gère plus d'une maison de repos, un cinquième chiffre sera ajouté : p. e. maison de repos A : 83411,
maison de repos B : 83412,
maison de repos C : 83413.

La sous-sous-fonction 8342 concerne les centres de services communs visés à l'article 1er de l'arrêté royal du 15 avril 1977 relatif aux centres de services communs (Communauté flamande) et à l'article 2 du décret du 30 juin 1982 relatif aux centres de services communs (Communauté française).

Les interventions éventuelles en faveur des bénéficiaires sont imputées à la sous-fonction 832. La recette correspondante est imputée au code budgétaire 8342/162/01.

Sous-fonction 835 :

Action en faveur de la jeunesse.

Dans cette sous-fonction se retrouve l'action du centre public d'aide sociale en faveur de la jeunesse. Il faut distinguer :

Sous-sous-fonction 8351 :

Etablissements pour enfants et jeunes gens.

Cette sous-sous-fonction reflète les recettes et dépenses de la gestion des établissements pour enfants et jeunes gens.

L'intervention en faveur des bénéficiaires qui ne disposent pas de moyens financiers est imputée à la sous-fonction 832.

La recette correspondante est imputée au code budgétaire 8351/162/01.

Si le centre public d'aide sociale gère plus d'un home pour enfants et jeunes gens, un cinquième chiffre est ajouté, p. e. établissement A : 83511,
établissement B : 83512.

Sous-sous-fonction 8352 :

Autres actions en faveur de la jeunesse.

Cette sous-sous-fonction groupe les autres activités du centre public d'aide sociale en faveur de la jeunesse telles que la coopération du centre public d'aide sociale à la protection de la jeunesse.

Sous-fonction 836 :

Maisons d'accueil.

Par maisons d'accueil on entend les institutions qui ont pour but d'assurer l'hébergement entre autres de certaines personnes incitées, de délinquants adultes et de handicapés sociaux, etc...

Fonction 84 :

Action familiale.

La fonction 84 comprend les établissements et les services créés et gérés par le centre public d'aide sociale en faveur des familles.

Je tiens à signaler, une fois de plus, que les interventions du centre public d'aide sociale en matière d'aide individuelle aux personnes et aux ménages sont imputées à la sous-fonction 832 "Aide sociale individuelle".

Sous-fonction 844 :

Aide familiale.

La sous-fonction 844 est subdivisée de la façon suivante :

- sous sous-fonction 8441 : aide familiale et séniors;
- sous sous-fonction 8442 : crèches, pouponnières;
- sous sous-fonction 8443 : baby-sitting et garde d'enfants à domicile;
- sous sous-fonction 8446 : repas à domicile;
- sous sous-fonction 8447 : service de dépannage;
- sous sous-fonction 8448 : service de nettoyage.

Par crèches et pouponnières, on entend les institutions créées et gérées par le centre public d'aide sociale, qui accueillent des enfants ou des bébés.

Par contre, les services de baby-sitting et de garde d'enfants à domicile fonctionnent avec des gardiennes à domicile, collaborant avec le centre public d'aide sociale.

Fonction 87 :

Santé publique.

La fonction 87 comprend l'organisation des soins de santé tant sur le plan curatif que sur le plan préventif.

Sous-fonction 871 :

Médecine sociale et préventive.

Cette sous-fonction concerne les diverses formes des soins qui sont dispensés en dehors de l'hôpital en vue de préserver la santé de chacun.

Il y a lieu de distinguer :

- sous sous-fonction 8711 : dispensaires,
- sous sous-fonction 8716 : soins à domicile,
- sous sous-fonction 8719 : centres de santé mentale.

Sous-fonction 872 :

Établissements de soins.

La sous-fonction 872 comprend les hôpitaux dont il est question à la loi du 23 décembre 1963.

Sous sous-fonction 8721 :

Hôpitaux, sanatoria, maternités.

La loi du 23 décembre 1963 sur les hôpitaux, modifiée à plusieurs reprises, prévoit une gestion distincte pour les établissements de soins dépendant des centres publics d'aide sociale. Elle tombe dès lors sous l'application de l'arrêté royal du 27 février 1961 portant les règles de gestion distincte, de tenue des inventaires et de tenue de la comptabilité des établissements hospitaliers des centres publics d'aide sociale.

À cette sous-fonction ne s'imcrivent dès lors que les recettes et les dépenses des prêts accordés aux établissements de soins, les dépenses pour investissements et la participation dans le capital des établissements de soins.

Si le centre public d'aide sociale possède plusieurs établissements de soins, un cinquième chiffre est ajouté afin d'opérer une distinction entre les différents établissements.

Fonction 92 :

Logement.

Cette fonction reprend les initiatives du centre public d'aide sociale dans le domaine du logement. Il y a lieu de distinguer :

Sous-fonction 922 :

Habitations sociales.

Les recettes et dépenses résultant de la construction et/ou de la gestion des habitations sociales s'imcrivent à cette sous-fonction.

Sous-fonction 924 :

Logements pour personnes âgées.

À cette sous-fonction s'imcrivent les recettes et les dépenses résultant de la construction et/ou de la gestion des logements pour personnes âgées.

Ces logements sont exclusivement destinés au séjour des personnes âgées contrairement aux maisons de repos où des personnes séjournent de façon continue, bénéficiant partiellement ou complètement de soins de santé ou séjours.

Sous-fonction 925 :

Logements pour personnes handicapées.

La sous-fonction 925 concerne les recettes et les dépenses résultant de la construction et/ou de la gestion des logements pour personnes handicapées.

Titre II. La présentation économique des recettes et dépenses du centre public d'aide sociale.

L'influence réciproque des finances publiques et de l'économie nationale ressort de la présentation économique des dépenses et des recettes publiques. Cette classification économique favorise également les études budgétaires internationales comparatives, dont peuvent tirer profit aussi bien les entreprises que les pays concernés.

Une bonne compréhension du fonctionnement de la comptabilité nationale est dès lors indispensable pour saisir l'importance de la présentation économique pour la comptabilité des centres publics d'aide sociale.

1. La comptabilité nationale

La comptabilité nationale est un système, comme d'ailleurs toute comptabilité, qui a pour objet d'enregistrer les transactions qui s'effectuent entre les différentes entités économiques pendant une période déterminée. Cela permet de donner un aperçu de la vie économique et de la structure du pays. L'on peut ainsi déterminer, par exemple, dans quelle mesure les opérations effectuées par les pouvoirs publics exercent une influence sur les ménages et sur la vie économique, ou encore dans quelle mesure s'accroît l'activité économique d'un pays. En bref, la comptabilité nationale enregistre l'origine et la redistribution du revenu national.

Pour bien appréhender le concept d'économie nationale, les notions suivantes sont essentielles.

- le revenu national :

le volume des revenus payés durant une période déterminée (généralement 1 an) en contrepartie des biens et services produits.

- le produit national :

la valeur totale de la production nationale au cours d'une période déterminée (généralement 1 an), que cette production soit le fait de l'entreprise privée ou des pouvoirs publics.

- la consommation nationale :

le système analytique de la comptabilité nationale repose sur deux théories :

- . la théorie des secteurs;
- . la théorie des flux économiques.

2. La théorie des secteurs

J'ai déjà relevé que des relations existent entre les différentes entités économiques qui, chacune, ont leur mission et leurs objectifs propres.

Il est donc indiqué de regrouper ces entités en fonction de leur nature.

Dans la comptabilité nationale, on distingue généralement quatre secteurs économiques qui à leur tour, exception faite du secteur de l'étranger, peuvent être divisés en sous-secteurs :

- le secteur des entreprises,
- le secteur des pouvoirs publics,
- le secteur des ménages,
- le secteur de l'étranger.

Le secteur des entreprises

Relèvent de ce secteur toutes les exploitations, firmes ou institutions qui produisent des biens ou assurent des services en vue de les vendre moyennant un prix qui couvre approximativement leur prix de revient, ainsi que les institutions financières et les associations sans but lucratif qui sont au service de ces entreprises.

L'on distingue, dans ce secteur des entreprises, deux sous-secteurs : celui des entreprises privées et celui des entreprises publiques, selon que l'entrepreneur est ou non un pouvoir public ou selon que l'entreprise est ou non sous le contrôle des pouvoirs publics.

Exemples : - entreprises privées : les titulaires de professions libérales, les artisans, les affaires individuelles, les commerces de détail, les entreprises industrielles,...

- entreprises publiques : la Caisse Générale d'Épargne et de Retraite, la Banque Nationale, les entreprises publiques de gaz, d'eau et d'électricité, les hôpitaux, les musées,...

Le secteur des pouvoirs publics

Le secteur des pouvoirs publics comprend tous les services publics exerçant les activités autres que celles exercées par les entreprises publiques; en d'autres termes, ce secteur comprend les services publics qui exercent des tâches d'intérêt général, au profit de la collectivité, qui, généralement pour des raisons d'ordre économique, ne peuvent être assurées par d'autres entreprises. Ces services sont prestés gratuitement ou moyennant une rétribution qui n'en couvre pas le coût.

Selon la classification économique Benelux, le secteur des pouvoirs publics comprend :

1. l'administration centrale, qui comprend :

- le pouvoir central proprement dit, ou l'Etat;
- les communautés et les régions;
- les institutions d'enseignement scientifique, tant publiques que libres;

- les organisations professionnelles de droit public : le Conseil Central de l'Economie, le Conseil National du Travail, et les conseils d'entreprise;
 - d'autres institutions, dont le champ d'action s'étend à tout le pays, et qui :
 - a) assurent des tâches d'intérêt public tout en tirant l'essentiel de leurs ressources de paiements obligatoires et/ou de cotisations à charge des pouvoirs publics;
 - b) procurent des services à caractère non commercial au profit de la collectivité et dont le financement est assuré principalement par les pouvoirs publics.
2. les organismes de sécurité sociale :
- les organismes publics et semi-publics de la sécurité sociale;
 - les organismes exerçant des activités ne relevant pas formellement des pouvoirs publics mais qui, en raison de la réglementation et du contrôle que ces derniers exercent sur elles, participent comme subsidiaires de la politique sociale (ex. : caisses de pension, mutualités, ...).
3. les pouvoirs régionaux et locaux :
- les provinces;
 - les communes;
 - les agglomérations et fédérations de communes;
 - les polders et waterings;
 - les associations sans but lucratif qui, sur le plan régional et local :
 - a) assurent des tâches d'intérêt public tout en tirant l'essentiel de leurs ressources, des paiements obligatoires et/ou de cotisations à charge des pouvoirs publics;
 - b) procurent des services à caractère non commercial au profit de la collectivité et dont le financement est assuré principalement par les pouvoirs publics.
 - les centres publics d'aide sociale.
 - les autres organismes dépendant des pouvoirs subordonnés.
 - les organismes professionnels régionaux et locaux de droit public exerçant à l'égard de leurs membres, un pouvoir réglementaire ou d'avis.
4. les institutions d'enseignement libre non-universitaire, pour autant qu'elles soient subventionnées dans une large mesure par les pouvoirs publics.

Le secteur des ménages

Contrairement au secteur des entreprises, pour lequel le critère de productivité est déterminant, l'accent est mis, en ce qui concerne le secteur des ménages sur la consommation de biens et de services.

La distinction entre production et consommation est importante, puisqu'une seule personne peut appartenir à plus d'un secteur, selon le flux économique qu'elle provoque.

Un exemple illustre cette situation : un particulier qui construit une maison (producteur) intervient dans le secteur des entreprises privées alors que, normalement, il fait partie du secteur des ménages en tant que consommateur.

D'une manière générale, l'on peut poser que tous les particuliers résidant en Belgique et non repris dans le secteur des entreprises, appartiennent au secteur des ménages.

Font également partie de ce secteur : les fonds de pensions privés en faveur des salariés et les écoles privées non subventionnées par l'Etat, ainsi que les associations sans but lucratif qui procurent des services en faveur des particuliers. (ex. : les œuvres de bienfaisance, les associations sportives et culturelles).

De même, les fabriques d'église sont rangées dans le secteur des ménages, bien qu'à première vue elles paraissent appartenir au secteur des pouvoirs publics.

En réalité, les fabriques d'église sont considérées comme des institutions rendant indirectement service aux ménages.

Le secteur de l'étranger

Ce secteur groupe toutes les opérations effectuées par les autres secteurs (pouvoirs publics, entreprises, ménages) avec le reste du monde; il comprend donc toutes les transactions, que ce soit sur le plan politique, financier ou commercial.

Normalement, les centres publics d'aide sociale ne font aucune transaction directe avec l'étranger parce qu'en principe, le pouvoir central ou une institution financière intervient comme intermédiaire en ce domaine.

La théorie des flux économiques

a) Les natures économiques.

Lors du commentaire consacré à la théorie des secteurs, il a déjà été relevé que des relations existent entre les différentes entités économiques. Ces relations consistent en mouvements d'argent et/ou de biens, appelés flux économiques, qui rendent compte de l'influence économique qu'exercent les uns sur les autres les différents secteurs économiques.

Afin de pouvoir extraire de la comptabilité nationale des données intéressantes pour l'analyse de l'économie nationale, les transactions qui s'effectuent entre les secteurs sont regroupées en une série de flux économiques. Ce regroupement est appelé "classification économique des recettes et des dépenses" et un flux économique est appelé "nature économique".

La classification économique Benelux comporte 100 rubriques qui peuvent être divisées en 7 classes :

1. les revenus du travail : salaires et charges sociales (R.T.);
2. les revenus provenant des biens meubles et immeubles, tels que loyers et locations (R.B.);
3. les revenus du capital, tels que les intérêts et dividendes (R.C.);
4. les échanges de biens de consommation (E.C.);
5. les échanges de biens de production, les investissements en biens et services productifs (E.P.);
6. les transferts de revenus, notamment les subventions, les subides non remboursables, les impôts (T.R.);
7. les transferts de capitaux, notamment les prêts, les emprunts, les crédits et les dettes (E.G.).

Chaque dépense ou recette est caractérisée par 5 facteurs :

1. la fonction qui bénéficie de l'opération;
2. la nature du flux économique enregistré;
3. l'origine de l'opération, c'est-à-dire l'un des secteurs;
4. la destination de l'opération, c'est-à-dire l'un des secteurs;
5. le montant de l'opération.

b) Les flux économiques dans les centres publics d'aide sociale

Les opérations économiques peuvent être divisées en deux groupes de flux :

- les opérations courantes : traitement, achat et vente de biens de consommation et de services, revenus des propriétés et des entreprises, intérêts de la dette publique, impôts, etc...

- les opérations de capital : transferts de capitaux, achat et vente de biens d'investissement, etc...

Remarquons à ce sujet que cette distinction entre opérations courantes et opérations de capital correspond pratiquement à la distinction entre service ordinaire et service extraordinaire.

Les opérations courantes comprennent les dépenses courantes (qui n'entraînent pas une augmentation directe de la valeur du patrimoine du centre public d'aide sociale) et les recettes courantes (entrées habituelles, régulières).

Les opérations de capital comprennent les dépenses de capital (qui entraînent une amélioration ou un accroissement du patrimoine du centre public d'aide sociale) et les recettes de capital (de nature patrimoniale).

Les dépenses de personnel, de fonctionnement, d'entretien et d'investissement d'une administration publique peuvent être classées dans les groupes économiques suivants :

- revenus du travail : R.T.,
- revenus provenant des biens : R.B.,
- revenus du capital : R.C.,
- échange de biens de consommation : E.C.,
- échange de biens de production : E.P.

La direction de ces flux peut être :

- le secteur des ménages : R.T., R.B., R.C., E.C., E.P.
- le secteur des entreprises : R.B., R.C., E.C., E.P.
- le secteur des pouvoirs publics : R.B., R.C., E.C., E.P.

Les opérations de capital d'une administration publique peuvent être classées dans les groupes économiques suivants :

- Transferts de revenus : T.R.,
- Transferts de capital : T.C.

Ces flux peuvent également être dirigés vers les trois secteurs précités.

4. La technique de la classification économique

Principes généraux

Comme la classification fonctionnelle, la classification économique est décimale, et, en raison de ce caractère décimal, les 7 groupes évoqués ci-dessus ont été portés à 10 groupes principaux.

On distingue dans la classification économique :

- les natures économiques principales : ce sont les flux économiques étendus aux 10 groupes principaux;
- les natures économiques : elles constituent une division subséquente des groupes principaux et forment, à l'intérieur des flux économiques, les groupes les plus importants;
- les sous-natures économiques, qui sont les divisions subséquentes des natures économiques.

La distinction entre les termes "nature principale", "nature" et "sous-nature" est moins importante que celle entre "fonction principale", "fonction", "sous-fonction" et "sous-sous-fonction".

C'est pourquoi le terme "nature économique" désigne parfois aussi bien une nature principale qu'une nature ou une sous-nature.

La distinction entre les trois termes ne sera faite que lorsque l'exigera la clarté du texte.

Le code-Benelux

Le premier chiffre indique la nature principale (ou groupe principal).

Les natures principales 1 à 4 concernent les opérations courantes :

1. recettes et dépenses courantes pour biens et services;
2. intérêts, pertes et profits des entreprises;
3. transferts de revenus venant de ou allant vers d'autres secteurs;
4. transferts de revenus à l'intérieur du secteur des pouvoirs publics;

Les natures principales 5 à 9 concernent les opérations de capital :

5. transferts de patrimoine venant de ou allant vers d'autres secteurs;
6. transferts de patrimoine à l'intérieur du secteur des pouvoirs publics;
7. investissements civils;
8. octrois de crédits et participations;
9. dette publique.

La nature principale 0 groupe les recettes et dépenses non imputables qui seront réparties entre les natures principales 1 à 9 qu'après regroupement.

Le second chiffre indique qu'il s'agit d'une nature : les chiffres 1 à 5 concernent les dépenses; les chiffres 6 à 9 les recettes. Le second chiffre 0, qui peut aussi bien concerner une dépense qu'une recette, indique ici encore que la nature n'est pas directement imputable dans la nature principale spécifique.

Le troisième chiffre indique la sous-nature.

Un exemple fait mieux comprendre ces notions. Prenons par exemple le code économique 161, une (sous)-nature qui se rencontre fréquemment. Le premier chiffre décimal 1 indique la nature principale. Suivant le Code-Benelux, il s'agit de "dépenses et recettes courantes pour biens et services" (dépenses de consommation). Transposé dans la terminologie des centres publics d'aide sociale (et des communes), ce premier chiffre 1 signifie "ventes, remboursements de prestations ou travaux et locations" lorsqu'il s'agit de recettes et "charges de personnel et frais de fonctionnement" lorsqu'il s'agit de dépenses.

Le second chiffre 6 indique qu'il s'agit d'une recette. Suivant le Code-Benelux, la nature 16 concerne la "vente de biens non durables et de services". Dans la terminologie des centres publics d'aide sociale (et des communes) cela signifie "ventes, remboursement de prestations et locations".

Le troisième chiffre 1 indique qu'il s'agit d'une sous-nature : il n'y a pas pour ces derniers de code-Benelux. La définition dans la terminologie des centres publics d'aide sociale (et des communes) est la suivante : "ventes, remboursement de prestations et locations de matériel aux entreprises et aux ménages".

5. Les codes minimaux

Par codes minimaux l'on entend des codes économiques à trois chiffres. En principe tous les codes économiques du centre public d'aide sociale sont des codes minimaux, en d'autres termes, l'utilisation de codes économiques à un ou deux chiffres est interdite.

Dans certains cas, toutefois, il est permis ou nécessaire d'ajouter un quatrième et même un cinquième chiffre à la sous-nature. C'est le cas, tout d'abord, pour les sous-natures figurant à la sous-fonction 8341 "Maison de repos pour personnes âgées". On y reviendra au moment d'étudier, sous le n° IV, l'intégration de la comptabilité analytique des maisons de repos dans le budget fonctionnel et économique.

Les centres publics d'aide sociale disposent d'une seconde possibilité d'utiliser le quatrième chiffre et cela s'avère réellement nécessaire, et uniquement dans ce cas, afin d'opérer une ventilation ou une identification complémentaire au niveau d'un code déjà existant.

Exemple : un centre public d'aide sociale introduit un nouveau code sous lequel il impute une affiliation à un service de santé administratif pour hommes et femmes. Le budget comporte un code général 104/117/02 "cotisation au service médical du travail" sous lequel le centre public d'aide sociale pourrait imputer cette affiliation. Si toutefois le centre public d'aide sociale estime opportun d'opérer une distinction entre le service pour hommes et celui pour femmes il pourra le faire en ajoutant un quatrième chiffre à la nature économique 117. Il utilisera donc le code 104/117/02 "affiliation service de santé administratif hommes" et le code 104/117/02 "affiliation service de santé administratif femmes".

6. Les codes négatifs

Il n'existe pas de codes fonctionnels négatifs. Les codes économiques négatifs sont utilisés lorsqu'une opération, courante antérieurement entre deux intéressés, est annulée. Il s'agit donc d'une opération à l'intérieur du même flux économique. (p. e. les rectifications et les remboursements).

Un code négatif est un code ordinaire précédé du signe moins. (code 124; code négatif -124).

Exemple : Il est payé une avance sur le minimum de moyens d'existence. Ce paiement est indiqué par la sous-nature 333. Le remboursement de cette avance est indiqué par le code négatif -333.

7. Analyse des natures économiquesNature principale 0 :

Recettes et dépenses non ventilables.

En principe, la nature principale 0 groupe les recettes et dépenses qui ne peuvent être ventilées sous les autres natures économiques ou qui ne le sont qu'après avoir été rassemblées provisoirement sous une nature générale. Ce sont les recettes et les dépenses qui concernent plus d'une nature principale.

En pratique, cependant, de telles opérations ne s'effectueraient que de manière exceptionnelle étant donné que toutes les recettes et dépenses ont des caractéristiques précises.

Les seules natures de la nature principale 0 qui sont utilisées par les centres publics d'aide sociale, sont les natures 00, 03, 04, 08 et 09.

Nature 00 :

Recettes et dépenses non ventilées.

La nature économique 00 groupe les recettes et les dépenses qui ne peuvent pratiquement pas être ventilées sous les natures 1 à 9.

A la nature 00 sont imputées les recettes et les dépenses imprévues. En fait, cette nature ne pourrait pas être utilisée étant donné que même les recettes et dépenses imprévues ont des caractéristiques économiques et fonctionnelles et sont dès lors imputables à des natures et fonctions spécifiques.

Nature 03 :

La facturation interne : dépenses indirectes.

La facturation interne ne sera utilisée pour les centres publics d'aide sociale qui disposent de services généraux indépendants.

A cette fin, la nature 03 sera utilisée pour les dépenses et la nature 08 pour les recettes. Ces natures sont toujours utilisées simultanément étant donné qu'elles se recouvrent mutuellement.

La méthode de la facturation interne sera développée d'une manière plus détaillée ci-après.

Nature 04 :

Transfert du solde déficitaire des exercices antérieurs.

Le budget d'un exercice comprend :

- Les prévisions des recettes et des dépenses de cet exercice;
- le résultat présumé des exercices antérieurs;
- la destination donnée au fin d'exercice au solde cumulé.

Par exercices antérieurs, il faut entendre tous les exercices y compris le dernier qui précède l'année pour laquelle le nouveau budget est établi.

Le terme "exercice antérieur" comprend donc :

- le dernier exercice c'est-à-dire celui qui précède immédiatement l'exercice pour lequel le budget est établi et qui, à ce moment, n'est pas encore clôturé;
- l'exercice pénultième c'est-à-dire, celui qui précède de deux années l'année pour laquelle le budget est établi. A ce moment-là le compte de l'exercice pénultième est clôturé et comprend le résultat de tous les exercices précédents.

Le solde des exercices antérieurs peut être positif (boni) ou négatif (mali) et sera, selon le cas, respectivement inscrit sous la nature économique 09 (pour le boni) et 04 (pour le mali). Chacune des deux natures économiques sera obligatoirement divisée en une partie ordinaire et une partie extraordinaire.

La subdivision des natures économiques 04 et 09 se présente donc comme suit :

- 04 : solde déficitaire des exercices antérieurs;
- 041 : solde déficitaire du budget ordinaire (mali ordinaire);
- 042 : solde déficitaire du budget extraordinaire (mali extraordinaire);
- 09 : solde excédentaire des exercices antérieurs;
- 091 : solde excédentaire du budget ordinaire (boni ordinaire);
- 092 : solde excédentaire du budget extraordinaire (boni extraordinaire).

Les natures économiques préappellées ne figurent pas dans le corps même du budget sous une fonction étant donné qu'elles ne sont pas liées directement aux opérations de l'exercice sur lequel porte le budget.

Elles sont le résultat du tableau de tête qui précède le budget proprement dit. Au tableau récapitulatif du budget, les natures économiques 04 et 09 ne sont pas additionnées avec les autres natures économiques mais elles sont ajoutées au résultat de l'addition concernée au bas du tableau.

Nature 08 :

Facturation interne : recettes indirectes. Cfr. le commentaire relatif à la nature 03.

Nature 09 :

Transfert du solde excédentaire des exercices antérieurs. Cfr. le commentaire relatif à la nature 04.

Avant d'entamer le commentaire des natures principales suivantes, je veux rappeler, en passant, la distinction entre les opérations courantes et les opérations de capitaux.

A. Les natures économiques des opérations courantes :

Les natures principales 1, 2, 3 et 4 sont les natures principales des opérations courantes.

On appelle "opérations courantes" les opérations qui découlent de l'existence même des services publics et qui permettent leur fonctionnement.

Ces opérations comprennent :

- les dépenses en faveur du personnel;
- les dépenses de fonctionnement;
- les transferts au secteur des familles, des entreprises et des pouvoirs publics dans le cadre de la loi organique du 8 juillet 1976;
- les recettes qui permettent le financement de ces dépenses;
- les revenus du patrimoine.

Les recettes, qui servent à couvrir les dépenses courantes, peuvent provenir :

- des opérations d'échanges c'est-à-dire de la vente par les centres publics d'aide sociale de biens produits ou de services rendus;
- des interventions des centres publics d'aide sociale dans le cadre de leur action en faveur des habitants; ce sont :
 - les interventions d'autres pouvoirs publics (p. e. quote-parts dans les fonds, subvendes de fonctionnement, subventions, indemnités, etc...);
 - participations des ménages (p. e. redevances, indemnités, etc...).

B. Les natures économiques des opérations de capitaux

Dans les opérations des capitaux on distingue :

- les transferts de capitaux (natures principales 5 et 6) de nature à modifier l'étendue du patrimoine du centre public d'aide sociale;
- les investissements, les octrois de crédit et participations (natures principales 7 et 8), qui ne font que modifier la composition du patrimoine sans influencer l'étendue;
- la dette publique et les prélèvements (nature principale 9), qui n'influencent pas l'étendue du patrimoine.

Nature principale 1 :

Recettes et dépenses courantes pour biens et services.

Ces recettes et ces dépenses concernent le fonctionnement journalier des services des centres publics d'aide sociale :

- frais du personnel;
- frais de fonctionnement;
- production de biens et prestations de services.

Dans la classification économique des centres publics d'aide sociale les recettes sont subdivisées en : "ventes, remboursement de prestations ou de travaux" et "loyers", et les dépenses en "dépenses de personnel et de fonctionnement".

Nature 10 :

Postes non ventilées.

En principe, cette nature n'est pas utilisée par les centres publics d'aide sociale. La nature 10 groupe les recettes et dépenses qui appartiennent, sans aucun doute, à la nature principale 1 mais qui ne peuvent y être reprises sous aucune des natures de la nature principale. A la fin de l'exercice les dépenses sont ventilées sous les natures 11 à 15, et les recettes sous les natures 16 à 19.

Nature 11 :

Dépenses de personnel.

Sous-nature 111 :

Traitements et salaires proprement dits.

- Traitements et salaires suivant l'échelle barémique; (rémunération brute imposable);
- promotions et augmentations barémiques;
- allocations pour fonctions supérieures et/ou accessoires;
- allocations de programmation sociale;
- allocations de foyer et de résidence;
- allocations pour heures supplémentaires, commissions et jurys;
- jetons de présence aux mandataires et aux fonctionnaires;
- indemnités forfaitaires pour diplômes, brevets, etc...;
- indemnités d'attente au personnel mis en disponibilité;
- traitements et salaires payés pendant le temps de maladie;
- prévisions pour augmentations de l'index et, éventuellement, pour personnel auxiliaire sans intervention d'une firme (emploi intérimaire);
- paiement des augmentations avec effet rétroactif;
- paiement direct au personnel occupé dans le cadre spécial temporaire (C.S.T.). Toutefois, si les frais de personnel ont le caractère d'un versement à l'Office national de l'Emploi (O.N.E.), la dépense est inscrite au code économique 445;
- paiement du personnel occupé dans le cadre de l'article 60 § 7 de la loi organique du 8 juillet 1976. Lors du commentaire fourni au sujet des fonctions il a été souligné que ces paiements sont à imputer à la sous-fonction 104. Ce paiement est inscrit de la façon suivante : 104/111/07; Emploi dans le cadre de l'article 60 § 7 de la loi du 8 juillet 1976.

Sous-nature 112 :

Allocations sociales directes.

L'énumération qui suit n'est pas limitative et n'a pas pour but de provoquer l'attribution d'allocations déterminées.

- indemnités de naissance;
- pécule de vacances (allocations légales);
- indemnités pour accidents de travail;
- allocations pour frais de maladie et de funérailles;
- allocations complémentaires du service social en faveur du personnel (en cas de chômage);
- provision pour majoration d'index et paiement d'arriérés d'allocations émises à la sous-nature 112.

Les allocations prérapportées sont intimement liées à l'attitude sociale de l'autorité à l'égard du personnel. Le fait qu'elles sont dues ou non en vertu d'obligations réglementaires ou légales n'a pas d'influence sur l'emploi de la nature 112. (p. e. le pécule de vacances et les allocations familiales extra-légales tombent tous deux sous la nature 112).

Sous-nature 113 :

Contributions patronales à la sécurité sociale.

Il s'agit des contributions patronales obligatoires ou complémentaires dans le cadre de la législation nationale en matière de sécurité sociale :

- cotisations patronales à la sécurité sociale en faveur du personnel des centres publics d'aide sociale;
- versements à des caisses d'allocations familiales;
- versements à la caisse nationale des vacances annuelles.

Sous-nature 114 :

Contributions patronales aux caisses de pension.

Il s'agit des cotisations patronales pour les pensions qu'il ne faut pas confondre avec celles destinées à la sécurité sociale et qui proviennent du service ordinaire sont destinées à une caisse de pensions indépendamment du fait que ces allocations constituent une obligation légale ou qu'elles soient l'apurement du déficit du fonds des pensions.

Ces pensions peuvent être de quatre ordres :

- pensions statutaires;
- pensions légales;
- pensions complémentaires;
- pensions pour services temporaires à l'arrêté.

Sous-nature 115 :

Interventions pécuniaires en faveur du personnel en remplacement d'avantages en nature.

Ce sont les allocations et les indemnités en numéraire qui sont accordées au personnel pour lui permettre d'obtenir certains services ou d'effectuer certains achats.

Voici quelques exemples d'avantages imputés à la nature 115 :

- indemnités pour la location d'une habitation de service;
- indemnités pour abonnements sociaux. Si l'administration achète elle-même les cartes de voyages ou les abonnements, la dépense est imputée sous le code 123.

Sous-nature 116 :

Pensions ou rentes payées directement aux intéressés.

Cette nature couvre le paiement de pensions et de rentes telles que :

- les pensions légales aux anciens présidents de centre public d'aide sociale ou à leurs ayants droit;
- les pensions aux anciens membres du personnel-centre public d'aide sociale ou à leurs ayants droit.

Sous-nature 117 :

Accidents de travail et maladies professionnelles.

Le paiement de la prime d'assurance contre les accidents de travail et les maladies professionnelles est imputé à cette nature. Fonctionnellement l'assurance est imputée à la fonction du personnel concerné.

La nature 117 doit être utilisée également pour enregistrer la cotisation annuelle due à un service médical du travail, qu'il soit organisé par un pouvoir public ou par l'initiative privée. Les dépenses, autres que la contribution annuelle, dues à un service médical du travail, en raison des prestations fournies, sont imputées à la nature 123.

Les centres publics d'aide sociale qui disposent de leur propre service médical du travail, et qui perçoivent des sommes versées par d'autres centres publics d'aide sociale en raison des prestations fournies par ce service, ou en raison de leur affiliation à ce service, enregistrent ces recettes sous la nature économique 162.

Sous-nature 118 :

Contributions à un service social collectif en faveur du personnel.

Cette nature est utilisée pour inscrire les contributions dues à un service social collectif en faveur du personnel du centre public d'aide sociale, créé en vertu de l'arrêté royal du 25 mai 1972.

Sous-nature 119 :

Allocations aux chômeurs mis au travail par le centre public d'aide sociale.

Seuls sont visés ici les versements à l'O.N.E. pour les chômeurs mis au travail par le centre public d'aide sociale en application de l'arrêté royal du 20 décembre 1963.

Nature 12 :Dépenses de fonctionnement.

Cette nature couvre l'achat de biens destinés à la consommation ou la mise en oeuvre de travaux de réparation ou d'entretien, le paiement de services prestés par des personnes qui ne font pas partie du personnel du centre public d'aide sociale et le paiement de travaux exécutés par des entreprises privées.

En ce qui concerne l'achat de biens, il est à noter que ceux-ci doivent, en principe, être consommés par les services du centre public d'aide sociale. Toutefois, la même nature est également utilisée pour l'imputation des biens acquis par le centre public d'aide sociale, dans le but d'être distribués aux personnes hébergées dans des établissements gérés par le centre public d'aide sociale (p. e. jouets pour la Saint-Nicolas, la Noël).

Sous-nature 121 :Remboursement de frais.

Il s'agit ici du remboursement de frais aux membres du centre public d'aide sociale et aux membres du personnel, ainsi que les indemnités non taxables :

Par exemple : - frais de voyage et de séjour;
- frais de téléphone;
- frais de voiture, moto, bicyclette;
- frais de changement de résidence;
- indemnité en numéraire payée à un membre du personnel pour l'achat d'habillement ou d'équipement, etc...

Sous-nature 122 :Honoraires et émoluments.

Cette nature comprend les honoraires et émoluments payés à des personnes qui ne font pas partie du personnel du centre public d'aide sociale (p. e. honoraires à des personnes exerçant une profession libérale, droits d'auteur, jetons de présence à l'exception toutefois des jetons de présence accordés aux membres du centre public d'aide sociale pour assister aux séances du conseil et qui sont imputés à la sous-nature 111).

Sous-nature 123 :Réponses de fonctionnement administratif.

Il est donné ci-après une énumération des dépenses les plus courantes. Il va de soi que cette énumération n'est pas limitative.

- fournitures de bureau;
- imprimés, reliures;
- frais de publications propres telles que monographies, brochures;
- achat de publications, périodiques, journaux;
- achat d'ouvrages de référence et de documentation;
- location de matériel de bureau;
- entretien et réparation de matériel de bureau (contrats d'entretien et réparations suivant devis);
- frais découlant des prestations fournies par le service médical du travail;
- téléphone, télégraphe, affranchissement;
- frais de représentation, fêtes, séances académiques, conférences, réunions, congrès;
- cotisations à des associations diverses (p. e. l'Union des Villes et des Communes belges);
- publicité, annonces;
- frais de procédures et de poursuites;
- dépenses pour repas, etc...
- dons pour la Saint-Nicolas, la Noël, etc...
- réception, frais divers en faveur du personnel (cérémonies pour la remise de décorations, mise à la retraite, etc...);
- formation professionnelle du personnel;
- organisation d'examen;
- frais de gestion par l'informatique.

Sous-nature 124 :Dépenses de fonctionnement technique.

Ici également l'énumération est donnée à titre exemplatif et peut donc être complétée :

- achat de vêtements de travail et de protection (Règlement général sur la législation du travail, Titre II, Chapitre III, Section II);
- achat d'outillage;
- location et entretien de matériel technique;
- achat de lingerie et de literie;
- achat d'alimentation;
- assurance de responsabilité civile;
- assurance contre vol de matériel, comme par exemple le coffre-fort;

Sous-nature 125 :Dépenses de fonctionnement pour les bâtiments.

- chauffage et éclairage des bâtiments;
- entretien et petites transformations (les grandes transformations et le grand entretien sont des dépenses d'investissement);
- assurance incendie;
- protection contre l'incendie.

Sous-nature 126 :

Loyers (et impôts) pour les bâtiments et terrains loués par le centre public d'aide sociale,

Cette nature économique ne requiert pas de consentaires. Il convient seulement de noter que le paiement annuel dont le centre public d'aide sociale est redevable du chef d'un contrat dit de leasing immobilier, est inscrit sous la nature 915.

Les impôts visés dans l'institulé ci-dessus doivent constituer une augmentation éventuelle du loyer, sur base de l'impôt payé par le propriétaire.

Sous-nature 127 :Frais d'exploitation des véhicules en gestion propre.

La nature 127 est utilisée que le centre public d'aide sociale dispose ou non d'un service général "parc automobile". L'existence d'un service général pour la gestion de véhicules apparaît par le code fonctionnel et par le code économique.

En matière de frais on distingue : 01 : carburant pour véhicules;
02 : autres frais pour véhicules;
03 : assurance pour véhicules.

Sous-nature 128 :Dépenses de gestion financière.

Par dépenses de gestion financière l'on entend les frais administratifs dus à des organismes financiers, frais de banque, frais pour la gestion d'effets, achats de carnets de chèques, de virements et autres à des établissements financiers, frais de comptes de chèques postaux.

Sous-nature 129 :Impôts.

Il s'agit ici des impôts payés par le centre public d'aide sociale sur les biens meubles et immeubles non exonérés, notamment le précompte mobilier et immobilier, y compris le précompte mobilier sur intérêts qui n'est donc pas considéré comme une nature 126. Sous cette rubrique je veux tout particulièrement signaler la taxe sur la valeur ajoutée (T.V.A.). Si la T.V.A. est déductible, elle est comptabilisée à la rubrique "d) recettes et dépenses T.V.A." dans la partie du budget consacrée aux "opérations pour compte de tiers". Lorsque la T.V.A. n'est pas déductible l'imputation se fera pour la totalité ou pour la différence qui est due, globalement avec le montant du bien ou du service au budget ordinaire ou extraordinaire. Il n'existe donc pas de code économique pour la T.V.A.

Nature 16 :Vente de biens non durables et de services.Sous-nature 161 :

Ventes, remboursement de prestations et location de matériel aux entreprises et ménages.

Il s'agit notamment de :

- vente de coupes de bois ordinaires;
- remboursement de prestations effectuées par l'administration;
- remboursement de frais de procédure et de poursuite;
- remboursement des frais de téléphone;
- vente de matériel de récupération;
- recettes provenant de la vente de billets d'entrée dans les musées, salles, etc...;
- quote-part des bénéficiaires ou de tiers dans les frais de prestations ou services obtenus;

Sous-nature 162 :

Ventes, remboursement de prestations et location de matériel aux pouvoirs publics (centre public d'aide sociale ou autres centres publics d'aide sociale).

Il s'agit notamment de :

- contribution pour affiliation ou paiement de prestations fournies par un autre centre public d'aide sociale ou service médical du travail propre au centre public d'aide sociale;
- remboursement par le domicile de secours (centre public d'aide sociale) dans le cadre de la loi du 2 avril 1965 concernant la prise en charge des secours accordés par les commissions d'assistance publique. Du point de vue fonctionnel ces recettes sont inscrites sous la sous-fonction 852;
- remboursements des frais de personnel des établissements;
- remboursements des frais de personnel des fondations;
- remboursements des frais du service "parc-automobile";
- remboursements des frais de la buanderie centrale;
- remboursements des frais de la cuisine centrale;
- interventions des autres centres publics d'aide sociale et institutions diverses;
- interventions du centre public d'aide sociale dans les frais d'hébergement;
- remboursements des prestations administratives de fonctionnement.

Sous-nature 163 :

Location de bâtiments et de terrains aux entreprises et ménages.

Location de bâtiments, prairies, champs, etc...

Sous-nature 164 :

Location de bâtiments et terrains aux pouvoirs publics.

Nature principale 2 :

Intérêts, pertes et profits.

Ce groupe principal comprend les résultats financiers des opérations de capital réalisées par les pouvoirs publics. Le centre public d'aide sociale peut jouer un rôle d'intermédiaire financier ou emprunter de l'argent auprès d'organismes financiers ou, exceptionnellement, sur le marché des capitaux. La dépense qui résulte de ce rôle d'intermédiaire est enregistrée sous la nature principale 8, "Octrois de crédits et participations" (p. e. 924/812/31 : part dans le capital des sociétés d'habitations pour personnes âgées). Lors de la liquidation de la participation le remboursement est enregistré comme recette sous la nature principale 8.

L'enregistrement des capitaux empruntés par le centre public d'aide sociale auprès d'un organisme financier se fait sous le code économique 56 en ce qui concerne les recettes, sous le code économique 91 en ce qui concerne la dépense. Les intérêts à payer sur le solde restant dû sont imputés à la nature 21.

Nature 20 :

Recettes et dépenses non ventilables.

Cette nature n'est pas utilisée par les centres public d'aide sociale.

Nature 21 :

Intérêts de la dette publique et autres intérêts payés.

La répartition minimale obligatoire pour cette nature est la suivante :

Sous-nature 211 :

Intérêts sur emprunts à charge du centre public d'aide sociale.

Sous-nature 212 :

Intérêts sur emprunts à charge de l'Etat.

Sous-nature 213 :

Intérêts sur emprunts à charge de tiers (coexposé notamment).

Sous-nature 214 :

Intérêts débiteurs sur les comptes ouverts auprès du Crédit Communal.

Sous-nature 215 :

Intérêts de retard.

Sous-nature 216 :

Intérêts débiteurs sur les comptes courants ouverts dans des établissements de crédit autres que le Crédit Communal.

Sous-nature 219 :

Rentes viagères ou perpétuelles.

Les codes 211, 212 et 213 ont été élaborés par analogie avec les natures 911, 912 et 913.

Nature 26 :

Intérêts de créances des pouvoirs publics.

Cette nature comprend les intérêts des fonds publics, capitaux investis et obligations ainsi que des autres intérêts reçus à la suite de prêts, crédits accordés, rentes viagères et perpétuelles.

Sous-nature 261 :

Intérêts sur les capitaux investis.

Sous-nature 264 :

Intérêts créditeurs sur les comptes ouverts auprès du Crédit Communal.

Sous-nature 265 :

Intérêts de retard.

Sous-nature 266 :

Intérêts créditeurs sur les comptes ouverts auprès d'établissements financiers autres que le Crédit Communal.

Sous-nature 267 :

Rentes viagères ou perpétuelles.

Nature principale 3 :

Transferts de revenus à destination et en provenance d'autres secteurs que le secteur public.

Préalablement à l'analyse des natures de la nature principale 3 il importe de préciser le sens du terme "transfert". Les transferts sont en premier lieu des paiements "pour rien", c'est-à-dire des paiements qui n'ont pas de contrepartie directe (p. e. secours en argent).

Les centres publics d'aide sociale ont aussi pour tâche d'octroyer des avances. (cfr. fonction 62). Ces dernières sont également considérées comme des transferts même s'il ne s'agit pas de paiements "pour rien". En effet, l'avance suppose par son essence même "un remboursement". Ceci est également valable pour l'aide financière récupérable accordée aux personnes aidées (cfr. la sous-fonction 62c).

D'une manière générale, les transferts sont rangés suivant deux critères : la nature et le mouvement.

Suivant la nature du transfert on distingue le transfert de revenus et le transfert de capitaux.

Suivant le mouvement du transfert on parle de transferts à l'intérieur du secteur public et de transferts entre le secteur public et les autres secteurs.

Nature 30 :

Transferts de revenus non ventilables.

Cette nature n'est pas utilisée.

Nature 31 :

Subventions réduisant les loyers et les intérêts.

Cette rubrique comprend les subsides ou "bons aux producteurs", autres que les transferts de capitaux définis par l'Organisation pour la Coopération Economique Européenne, ayant pour but de faire supporter par les pouvoirs publics une partie des coûts de production. Ces subsides ou "bons" permettent éventuellement de diminuer le prix de vente, tel qu'il découle des coûts de production réels. Ce qui correspond souvent au but de ces subsides.

On distingue les subsides réduisant les loyers et les intérêts (nature 31) et les autres subventions (nature 32).

Sous-nature 311 :

Location d'habitations.

La location par le secteur privé d'habitations sociales, d'habitations pour personnes âgées et d'habitations pour personnes handicapées est imputée par le centre public d'aide sociale sous la sous-nature 311.

Nature 32 :

Autres transferts de revenus.

Cette nature est scindée en deux sous-natures :

321 : Autres interventions attribuées directement aux entreprises (par ex. le remboursement au secteur privé des traitements et des charges sociales en raison de congé politique).

322 : Autres interventions attribuées indirectement aux entreprises.

Nature 33 :

Transferts de revenus aux ménages.

La nature 33 se subdivise en deux sous-natures :

333 : aide matérielle directe aux ménages.

334 : aide matérielle indirecte aux ménages.

L'aide matérielle directe (sous-nature 333) comprend le transfert direct de l'intervention du centre public d'aide sociale aux personnes et aux familles qui en font la demande. Toutefois lorsque l'intervention du centre public d'aide sociale est faite à un tiers en faveur du descendant, on se trouve en présence d'une aide matérielle indirecte (sous-nature 334).

La liste suivante non limitative comprend des exemples de subventions directes et indirectes aux familles.

Sous-nature 333 :

Transferts directs aux ménages.

- les avances sur pensions, allocations familiales, allocations de chômage, etc... (fonction 82);
- remboursement à la famille adoptive (sous sous-fonction 8335 et 8351);
- octroi du droit au minime (sous-fonction 832)
- l'octroi de secours en espèces (sous-fonction 832)
- frais d'entretien des séquestrés à domicile (sous-fonction 832)

Sous-nature 334 :

Transferts indirects aux ménages.

- les conventions avec les services privés (article 61 de la loi organique du 8 juillet 1976) (sous-fonction 801)
- l'octroi de l'aide sociale en nature sans spécification particulière (fonction 832)
- les interventions dans le loyer (sous-fonction 832)
- les frais pharmaceutiques (sous-fonction 832)
- les frais de soins médicaux et para-médicaux (sous-fonction 832)
- le paiement des cotisations assurance maladie-invalidité (sous fonction 832)
- les frais de tutelle des enfants confiés aux centres publics d'aide sociale (sous-fonction 832)
- les frais d'éducation d'enfants en famille (sous-fonction 832)
- les frais de séjour des personnes âgées dans une maison de repos (sous-fonction 832)
- les frais d'hébergement dans des maisons d'accueil (sous-fonction 832)
- les interventions dans les frais de repas à domicile (sous-fonction 832)
- les interventions du centre public d'aide sociale en tant que centre de secours (loi du 2 avril 1965) (sous-fonction 832)
- frais funéraires (sous-fonction 832)

Nature 38 :

Autres contributions des entreprises et des ménages.

La sous-nature 380 concerne notamment :

- les dédommagements payés par les compagnies d'assurances
- les ristournes sur les prestations médicales et para-médicales
- les dons de la main à la main
- retenues sur les pensions (si la pension est à la charge du centre public d'aide sociale)

Nature principale 4 :

Transferts de revenus à l'intérieur du secteur public.

Il s'agit de transferts de revenus entre les sous-secteurs du secteur public. Il existe entre les transferts de revenus à l'intérieur du secteur public des influences réciproques : d'une part, certains transferts résultent de ce qu'une tâche bien déterminée est confiée aux sous-secteurs à titre de mission spécifique (par exemple : le centre public d'aide sociale a pour mission d'assurer aux personnes et aux familles l'aide due par la collectivité); d'autre part, il arrive que les pouvoirs publics subordonnés mettent une partie de leurs revenus à la disposition des autorités supérieures (par exemple : lorsqu'ils ont chargé celles-ci d'effectuer, à leur place, certaines dépenses ou de rémunérer certaines personnes).

Surtout au niveau de la comptabilité nationale, il est important de connaître les transferts qui s'effectuent entre les sous-secteurs du secteur public en vue de :

- vérifier si les budgets des administrations publiques sont exacts et s'ils correspondent entre eux;
- calculer l'effort financier réel réalisé par les administrations publiques au profit de chaque fonction.

Après consolidation, les transferts nets disparaissent des budgets publics, puisque pour chaque transfert-dépense figurant dans un budget (par exemple l'Etat) intervient un transfert-recette dans un autre budget (par exemple les centres publics d'aide sociale).

A noter enfin que les transferts de revenus de la nature 4 ne doivent jamais être remboursés et que, comme pour la nature principale 3, le transfert-recette est imputé selon la provenance du transfert et le transfert-dépense selon sa destination.

En ce qui concerne le centre public d'aide sociale les transferts de revenus à l'intérieur du secteur public peuvent s'effectuer dans deux sens :

1. En tant que recettes, par exemple :

- du Fonds spécial de l'aide sociale;
- intervention de l'Etat (loi du 2 avril 1965);
- subside de l'Etat pour reboisement ordinaire;
- interventions de l'Etat dans le paiement du minime;
- subside de fonctionnement de l'Etat;
- intervention du Ministère de la Justice dans les frais de séjour;

- subside de l'Etat pour la distribution de repas à domicile;
- déficits des centres publics d'aide sociale pris en charge par la commune (article 106 de la loi organique).

2. En tant que dépenses, par exemple :

- le remboursement des primes syndicales;
- contributions dans les traitements, dans les frais de bureau et de déplacement du receveur régional;
- frais de cautionnement du receveur régional;
- paiement au centre secourant des frais du secours accordé (loi du 2 avril 1965)
- remboursement ONZM des traitements et cotisations sociales (C.S.T.);
- remboursement des subsides de l'Etat en cas de paiement indu du minimum de moyens d'existence.

Nature 41 :

Transferts de revenu au pouvoir central.

Sous-nature 415 :

Contributions versées au pouvoir central à des fins spécifiques. On impute à cette nature économique le remboursement au pouvoir central de certaines dépenses spécifiques telles que

- frais de cautionnement du receveur régional;
- contributions dans les traitements, dans les frais de bureau et de déplacement du receveur régional;
- remboursement à l'Etat des frais de gardiennat de bois;
- remboursement des primes syndicales;
- remboursement à l'ONZM de traitements et cotisations sociales (C.S.T.). Il ne s'agit ici que des versements à l'ONZM résultant de l'utilisation de cadres spéciaux temporaires. Si le centre public d'aide sociale, en tant que promoteur, paie directement (à) aux (l') intéressé(s), ces frais de personnel sont à imputer sous les sous-natures 111, 112 et 113. Si le centre public d'aide sociale utilise des chômeurs mis au travail, la dépense payée à l'ONZM est imputée sous la nature 119;
- remboursement des subsides de l'Etat en cas de paiement indu du minimum de moyens d'existence.

Nature 43 :

Transferts de revenus aux provinces, agglomérations, fédérations de communes, centres publics d'aide sociale et organismes assimilés.

Sous-nature 431 :

Contributions pour les traitements du personnel enseignant.

Sous-nature 432 :

Contributions pour les pensions du personnel enseignant.

Sous-nature 433 :

Contributions pour les autres frais de fonctionnement de l'enseignement.

Sous-nature 434 :

Contributions pour les charges d'intérêts.

Sous-nature 435 :

Autres contributions à des fins spécifiques :

- intervention pour les frais du service d'aide médicale urgente attribués par d'autres centres publics d'aide sociale;
- location par des institutions publiques (ou agréées) d'habitations sociales, d'habitations pour personnes âgées et pour personnes handicapées;
- conventions avec des services publics (article 61 de la loi du 8 juillet 1976)
- paiement au centre secourant pour l'aide accordée (loi du 2 avril 1965)

Nature 46 :

Transferts de revenus du pouvoir central.

Alors que la nature 41 groupe les dépenses, la nature 46 groupe les transferts de revenus reçus de l'Etat par le centre public d'aide sociale;

Sous-nature 461 :

Contributions pour les traitements du personnel enseignant

Sous-nature 462 :

Contributions pour les pensions du personnel enseignant

Sous-nature 463 :

Contributions pour les frais de fonctionnement de l'enseignement.

Sous-nature 464 :

Contributions pour des charges d'intérêts.

Cette sous-nature concerne le remboursement par l'Etat des intérêts d'emprunts contractés en son nom par le centre public d'aide sociale auprès du Crédit communal de Belgique. Pour de tels emprunts, l'Etat a promis le remboursement des tranches d'amortissements (nature 66) et des intérêts (sous-nature 464), mais le centre public d'aide sociale reste responsable vis-à-vis du Crédit communal de Belgique pour le paiement des intérêts et des amortissements.

Le remboursement de ces intérêts est imputé sous la fonction concernée (par exemple 02/1, 04/1) ; remboursement par l'Etat des intérêts d'emprunts contractés à sa charge).

Sous-nature 465 :

Autres contributions spécifiques.

Cette sous-nature concerne des subvides, tel que :

- subvies de l'Etat pour remboursement ordinaire;
- intervention au titre de la justice dans les frais de séjour (par exemple sous-fonction 03,1)
- intervention du Ministère de la Santé publique et de la Famille à charge du Fonds de soins psycho-socio-pédagogique pour handicapés;
- intervention de l'Etat (loi du 2 avril 1975);
- interventions de l'œuvre civique de l'Etat;
- participation de l'Etat dans le financement de la région l'existence.

Sous-nature 466 :

Contributions à des fins générales.

Cette nature financière désigne la quote-part provenant du Fonds spécial de l'aide sociale et destinée au centre public d'aide sociale. Le remboursement du trop-perçu du Fonds spécial de l'aide sociale est enregistré sous le code négatif - 466.

Ces transferts de revenus n'ont pas d'affectation fonctionnelle déterminée. La quote-part du Fonds spécial de l'aide sociale a été traitée dans le commentaire consacré à la fonction 02, Fonds.

Nature 47 :

Transferts de revenus de la sécurité sociale.

La nature 47 comprend 6 sous-natures :

- 471 : pensions de retraite et de survie;
- 472 : maladie;
- 473 : invalidité;
- 474 : chômage;
- 475 : allocations familiales;
- 476 : divers (par exemple : interventions des mutualités).

Nature 48 :

Transferts de revenus en provenance des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes et des organismes assimilés.

Cette nature groupe les opérations inverses de la nature 43.

Sous-nature 481 :

Contributions aux traitements du personnel enseignant.

Sous-nature 482 :

Contributions aux pensions du personnel enseignant.

Sous-nature 483 :

Contributions aux frais de fonctionnement de l'enseignement.

Sous-nature 484 :

Contributions aux charges d'intérêts.

- remboursement des intérêts d'emprunts contractés par la commune pour les établissements hospitaliers;
- remboursement des intérêts d'emprunts contractés par le centre public d'aide sociale pour les établissements hospitaliers;

Sous-nature 485 :

Autres contributions à des fins spécifiques :

- interventions de la province pour aides familiales et séniors (sous sous-fonction 8441)

- subvies de fonctionnement de la province, de la commune ou d'autres organismes aux établissements pour handicapés (sous-fonction 8333)
- interventions d'autres centres publics d'aide sociale pour l'aide médicale urgente ainsi que les interventions du Fonds d'aide médicale urgente, visés à l'article 7 de la loi du 8 juillet 1966 (sous-fonction 369)

Sous-nature 4 b :

Contributions à des fins générales

- déficits du centre public d'aide sociale pris en charge par la commune (article 105 de la loi organique).

Nature principale 5 :

Transferts de capitaux à destination et en provenance d'autres secteurs.

Les transferts de capitaux sont des versements à fonds perdus, c'est-à-dire des versements qui n'impliquent pas l'obligation pour le bénéficiaire d'en effectuer le remboursement. Ce dernier doit même ne pas utiliser les ressources provenant de ces transferts d'une manière efficace et dans les limites de la destination assignée aux sommes transférées.

Signalons en outre que les transferts de capitaux sont, à l'inverse des investissements et des octrois de crédits, des opérations qui modifient le volume du patrimoine des pouvoirs publics.

Nature 5b :

Transferts de capitaux en provenance des entreprises.

Sont surtout imputés à la sous-nature 5b les transferts de capitaux, en provenance du secteur privé, qui constituent des indemnités pour d'importants dommages couverts par un contrat d'assurance :

- accident de travail;
- incendie;
- dommage aux biens immobiliers ou mobiliers du centre public d'aide sociale : bâtiments, véhicules, mobilier, etc...

La recette extraordinaire enregistrée à la nature 5b, d'un capital destiné à couvrir un sinistre relatif à un bien, doit avoir en contre partie une dépense extraordinaire de nature 71, 74, 73 ou 74. En effet, les sommes ainsi versées doivent être utilisées comme investissements de remplacement, contrairement aux indemnités enregistrées sous la nature 5b, destinées à couvrir les petites damages aux personnes et aux biens.

Nature 5c :

Transferts de capitaux en provenance d'échanges Sous la sous-nature 5c, on enregistre entre autres les dons et legs (sous-fonction 000)

Il s'agit ici de cas très rares qui, habituellement, ne peuvent être supportés à l'avance au budget des centres publics d'aide sociale.

Nature principale 6 :

Transferts de capitaux à l'intérieur du secteur public.

Les transferts de capitaux à l'intérieur du secteur public ne peuvent s'effectuer que pour financer les investissements en biens mobiliers et immobiliers, notamment l'achat de terrains et bâtiments, la construction de bâtiments, l'achat d'équipement, d'installations, de machines etc...

La subdivision, par nature, de la nature principale 6 correspond à celle de la nature principale 4. Transferts de revenus à l'intérieur du secteur public; ces transferts de capitaux de la nature principale 6 disparaissent également par la consolidation au niveau de la comptabilité nationale.

Nature 61 :

Transferts de capitaux au pouvoir central.

Sous-nature 615 :

Contributions spécifiques.

Cette sous-nature n'est que rarement utilisée par les centres publics d'aide sociale. On y impute la participation dans les frais de premier équipement du receveur régional (sous-fonction 121)

Nature 63 :

Transferts de capitaux aux provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, centres publics d'aide sociale et organismes ainsi liés, y compris ceux ayant des fins économiques.

Sous-nature 631 :

Contributions pour des investissements en terrains et bâtiments destinés à l'enseignement.

Sous-nature 632 :

Contributions pour l'achat d'équipement destiné à l'enseignement.

Nature 66 :

Transferts de capitaux en provenance du pouvoir central.

Dans certains cas, l'Etat subvient partiellement ou totalement les travaux d'investissements du centre public d'aide sociale.

Le centre public d'aide sociale peut recevoir les subsides de l'Etat, soit directement de l'Etat, soit so a la forme d'un emprunt auprès de la C.A. Crédit communal de Belgique couvrant la part de l'Etat. Dans ce cas le centre public d'aide sociale reste responsable pour le paiement des intérêts et des tranches d'amortissement.

Comment sont comptabilisées ces recettes ?

Le remboursement des tranches d'amortissement des emprunts contractés à charge de l'Etat est inscrit au budget ordinaire en regard de l'inscription de la dépense c'est-à-dire le versement des tranches d'amortissement au Crédit communal. (Les intérêts remboursés par l'Etat sont inscrits sous la nature économique 664). On inscrit au budget extraordinaire le subside extraordinaire versé en une fois par l'Etat.

Sous-nature 661 :

Contributions aux investissements en terrains et bâtiments destinés à l'enseignement.

Sous-nature 662 :

Contributions aux investissements d'équipement destinés à l'enseignement.

Sous-nature 663 :

Contributions pour la création de bâtiments et pour transformations. Par exemple, services généraux, patrimoine privé, établissements pour handicapés, maisons de repos pour personnes âgées, etc...

Sous-nature 664 :

Contributions en matière de routes et de travaux hydrauliques. Par exemple : subsides de l'Etat pour chemins forestiers (sous-fonction 669)

Sous-nature 665 :

Contributions pour d'autres investissements spécifiques. Signalons tout particulièrement la recette de l'annuité pour les dettes de guerre 14-18 inscrite sous cette sous-nature à la fonction 10.

Sous-nature 666 :

Autres contributions en capitaux au pouvoir central à des fins générales.

Cette sous-nature ne sera utilisée que très rarement par le centre public d'aide sociale. Pratiquement, en effet, l'Etat ne subventionne que les investissements bien déterminés du centre public d'aide sociale.

Nature 67 :

Transferts de capitaux des provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, centres publics d'aide sociale et autres organismes assimilés.

Cette nature comprend les opérations inverses de celles de la nature 63 et est subdivisée comme suit :

Sous-nature 671 :

Contributions aux investissements en terrains et bâtiments destinés à l'enseignement.

Sous-nature 672 :

Contributions aux investissements d'équipement destinés à l'enseignement.

Sous-nature 673 :

Contributions aux investissements en bâtiments autres que ceux destinés à l'enseignement.

Sous-nature 674 :

Contributions aux investissements en matière de routes et de travaux hydrauliques.

Sous-nature 675 :

Contributions pour d'autres investissements spécifiques.

Sous-nature 676 :

Transferts de capitaux à des fins générales.

La recherche faite pour la sous-nature 666 est également valable pour la sous-nature 676.

Nature principale 7 :

Investissements.

La nature principale 7 comprend les dépenses exposées en vue de constituer le patrimoine du centre public d'aide sociale, pour autant qu'il s'agisse de biens mobiliers durables et de biens immobiliers (terrains, bâtiments, équipements et aménagement des bâtiments, matériel roulant, machines, etc...). Aussi les frais se rapportant directement aux investissements tels que recherches, études, devis dus à des particuliers, à des architectes et à des ingénieurs sont à imputer à la nature principale 7. Ces frais pour autant qu'on puisse les isoler des frais administratifs, sont à enregistrer au budget ordinaire.

Les opérations financières relatives au patrimoine mobilier du centre public d'aide sociale, sont imputées à la nature principale 6. Octrois de crédits et participations (fonds d'Etat, obligations, emprunts et crédits octroyés, participations, actions, rentes).

Nature 71 :

Achat de terrains et de bâtiments.

Ces dépenses concernent uniquement les mutations de propriétés d'un secteur de l'économie à l'autre. Il en résulte qu'après la conciliation, seuls les frais de transfert subsistent tandis que le patrimoine national ne subit aucun changement.

Nature 72 :

Construction, agrandissement, transformation importante, reconstruction de bâtiments.

Sous cette nature sont imputées toutes opérations de construction concernant ce qui fait réellement corps avec les bâtiments, comme par exemple, le chauffage central, les installations sanitaires, les armoires encastrées, les câbles électriques, parce que la valeur vénale et l'utilité des bâtiments en cause s'en trouvent modifiées.

Nature 73 :

Construction de routes, d'ouvrages hydrauliques et autres travaux.

Nature 74 :

Achat de biens mobiliers durables.

L'achat de biens d'équipement dont la durée normale dépasse un an, peut être considéré comme investissement. (Par exemple : achat de matériel roulant, machines de bureau, meubles).

L'achat du petit matériel comme les fournitures de bureau est cependant assimilé à l'achat de biens de consommation et imputé à la nature 75.

Il faut signaler ici un point particulièrement important en matière de classification économique : les biens achetés en vue de remplacer des biens d'investissement usagés (investissements de remplacement) doivent être enregistrés sous la nature 74.

A noter qu'il n'est pas toujours facile de faire la distinction entre les biens de la nature 74 et ceux de la nature 75.

Toutefois, on peut se laisser guider par les critères suivants :

1. une durée de plus d'un an
2. une valeur d'achat de 5000 Francs

La nature 74 comprend les sous-natures suivantes :

- 741 : mobilier et matériel non médical;
- 742 : machines de bureau;
- 743 : matériel de transport;
- 744 : cheptel;
- 745 : autres machines et matériels;
- 746 : reboisement extraordinaire;
- 749 : Oeuvres d'art.

Nature 76 :

Vente de terrains et de bâtiments.

Cette nature ne nécessite pas de commentaire. Nous nous limitons à signaler l'échange de biens immobiliers. Cet échange reçoit l'imputation économique 760 et 770 comme en matière de vente et d'achat.

Nature 77 :

Vente de biens mobiliers durables.

Il s'agit ici de la vente d'équipement, de machines, de matériel dont le centre public d'aide sociale n'a plus besoin.

Cette nature comprend les sous-natures suivantes :

- 771 : mobilier et matériel non-médical
- 772 : machines de bureau;
- 773 : matériel de transport;
- 774 : cheptel

- 775 : autres machines et matériels (y compris le matériel médical);
- 776 : coupes de bois;
- 779 : oeuvres d'art.

Toutefois, si certains biens sont vendus parce qu'ils sont hors d'usage, ces biens doivent être considérés comme rebuts et la recette est inscrite à la nature économique 161 ou 162.

Nature principale 8 :

Octrois de crédits et participations.

Cette nature principale concerne, d'une part, les diverses formes de prêts de capitaux consentis par les pouvoirs publics en faveur du centre public d'aide sociale à l'exception des transferts de capitaux proprement dits et, d'autre part, le remboursement de ces opérations. C'est à cette nature que sont également imputés l'achat et la vente de parts sociales et d'obligations, qui sont enregistrées à leur prix effectif d'achat et de vente.

Signalons que selon la classification Benelux les versements à fonds perdus effectués en faveur d'entreprises publiques pour les aider à financer leurs investissements, ne sont pas rangés parmi les transferts de capitaux, mais ils sont considérés comme une sorte d'augmentation de la participation dans le capital de l'entreprise. Ces opérations doivent donc être enregistrées sous la nature économique 8.

Les octrois de capitaux peuvent revêtir trois formes :

1. Crédits sans intérêt : aucun intérêt n'est dû sur le solde à amortir de l'argent prêté;
2. Emprunts ou obligations : ce sont des prêts pour lesquels l'emprunteur paie un intérêt annuel;
3. Participations dans le capital social ou actions : c'est-à-dire des prêts donnant droit à une participation annuelle dans le partage des bénéfices réalisés.

Nature 81 :

Octroi de crédits et versements de participations de la part des entreprises.

Sous-nature 81a :

Participation dans les entreprises publiques possédant la personnalité juridique mais n'ayant pas d'activités financières.

- Exemple :
- participation dans le capital d'établissements de soins du centre public d'aide sociale et autres (sous sous-fonction 821)
 - participation dans le capital d'associations concernant les habitations sociales (sous-fonction 822)
 - participation dans le capital d'associations concernant les habitations sociales pour personnes âgées (sous-fonction 824)
 - participation dans le capital d'associations concernant les habitations pour handicapés (sous-fonction 825)

Nature 84 :

Octroi de crédits à l'intérieur du secteur public.
Les opérations de crédits effectuées à l'intérieur du secteur public (natures 84 et 85) s'annulent lors de la consolidation opérée au niveau de la comptabilité nationale. (Cf. commentaire relatif aux natures principales 4 et 6).

- 841 : octrois de crédit au pouvoir central (par exemple : achat de fonds d'Etat)
- 842 : octrois de crédit à la sécurité sociale,
- 843 : octrois de crédits aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, et aux organismes assimilés (par exemple achat de fonds d'autres organismes).

Nature 87 :

Remboursement de crédits à l'intérieur du secteur public.

- 891 : remboursements de crédits par le pouvoir central; (par exemple vente de fonds d'Etat - sous fonction 124)
- 893 : remboursements de crédits par les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes et les organismes assimilés (par exemple versement du montant emprunté par la commune en faveur du centre public d'aide sociale - vente de fonds d'autres organismes).

Nature principale 9 :

Dettes publiques et prélèvements.

Le centre public d'aide sociale ne possède pas toujours les moyens financiers suffisants pour exécuter les travaux, qu'il juge nécessaires de réaliser dans le cadre de sa mission. Pour y parvenir, il contracte des emprunts auprès d'un organisme de crédit, lequel sera le plus souvent la C.A.S. Crédit Communal de Belgique.

Du point de vue du centre public d'aide sociale, ces emprunts peuvent être classés en quatre catégories :

1. Emprunts destinés à financer les investissements du centre public d'aide sociale. Les emprunts qui sont contractés pour financer des travaux sont entièrement à charge du centre public d'aide sociale.
2. Emprunts destinés à financer tout ou partie d'investissements subventionnés par l'Etat.
Le centre public d'aide sociale contracte un emprunt auprès du Crédit Communal et l'Etat s'engage à payer les intérêts et les tranches d'amortissement annuels.

3. Emprunts contractés par le centre public d'aide sociale pour lui permettre de jouer son rôle d'intermédiaire financier.
Cf. commentaire relatif aux natures principales 4 et 6.
4. Emprunts contractés par la commune pour compte du centre public d'aide sociale avec garantie communale de bonne fin.

Nature 91 :

Amortissement ou remboursement de la dette et des emprunts.

Sous-nature 911 :

Amortissement d'emprunts à charge du centre public d'aide sociale.

Sous-nature 912 :

Amortissements d'emprunts à charge de l'Etat.

Sous-nature 913 :

Amortissement d'emprunts à charge de tiers (la commune).

Sous-nature 914 :

Paiement annuel en vertu d'une convention de leasing.

Le paiement dont le centre public d'aide sociale est redevable du chef d'un contrat de leasing immobilier, est inscrit sous cette sous-nature.

Nature 92 :

Produits de l'exercice et prélèvements.

Les biens éventuels sont :

- soit reportés à l'exercice suivant sous l'une des sous-natures ci-après :
 - 921 : noni ordinaire de l'exercice
 - 922 : noni extraordinaire de l'exercice
- soit transférés à un des fonds ou transférés du service ordinaire ou service extraordinaire. Exceptionnellement, ils sont transférés du service extraordinaire au service ordinaire. Dans ces cas exceptionnels les autorités de tutelle provinciale ou départementales devront donner au centre public d'aide sociale l'autorisation d'effectuer cette opération.
Ces prélèvements sont imputés soit à l'une des sous-natures suivantes :
 - 923 : Prélèvement en faveur du fonds de roulement;
 - 924 : Prélèvement en faveur du fonds de réserve ordinaire;
 - 925 : Prélèvement en faveur du fonds de réserve extraordinaire;
 - 926 : Prélèvement du service extraordinaire au service ordinaire;
 - 927 : Prélèvement du service ordinaire au service extraordinaire;
 - 928 : Prélèvement du service ordinaire en faveur d'un autre fonds qu'un fonds de roulement ou un fonds de réserve;
 - 929 : Prélèvement du service extraordinaire en faveur d'un autre fonds qu'un fonds de roulement ou un fonds de réserve.

Nature 96 :

Inscription à la dette ou aux emprunts.

Les recettes imputées à la nature économique 96 sont toujours portées au budget extraordinaire :

- 961 : emprunts dont le remboursement est à charge du centre public d'aide sociale;
- 962 : emprunts dont le remboursement est à charge de l'Etat;
- 963 : emprunts dont le remboursement est à charge de tiers (commune).

Nature 97 :

Mali de l'exercice et prélèvements.

Les déficits éventuels des comptes ordinaire et extraordinaire de l'exercice sont reportés à l'exercice suivant, sous l'une des natures reprises ci-dessous :

- 991 : Mali ordinaire de l'exercice précédent;
- 992 : Mali extraordinaire de l'exercice précédent.

Afin de réaliser l'équilibre du budget, les centres public d'aide sociale peuvent effectuer des prélèvements, des fonds de réserve vers le budget ordinaire ou extraordinaire (en tenant compte, toutefois, que les crédits extraordinaires ne peuvent normalement pas être transférés au budget ordinaire), du budget ordinaire vers le budget extraordinaire et, dans des cas exceptionnels admis par les autorités de tutelle, du service extraordinaire au service ordinaire.

En principe, les prélèvements sur le fonds de roulement ne sont pas autorisés.

- 993 : Prélèvements provenant du fonds de roulement;
- 994 : Prélèvement provenant du fonds de réserve ordinaire;
- 995 : Prélèvement provenant du fonds de réserve extraordinaire;
- 996 : Prélèvement sur le service extraordinaire en faveur service ordinaire;

- 997 : Prélèvement sur le service ordinaire en faveur du service extraordinaire
 998 : Prélèvement sur un autre fonds qu'un fonds de roulement ou un fonds de réserve en faveur du service ordinaire;
 999 : Prélèvement sur un autre fonds qu'un fonds de roulement ou un fonds de réserve en faveur du service extraordinaire.
- Les prélèvements sur les fonds sont enregistrés à l'annexe budgétaire de la "Gestion des fonds".

Titre III. Le Plan comptable fonctionnel et économique.

1. Définition

Dans les deux premiers chapitres a été exposé la manière dont les recettes et les dépenses des centres publics d'aide sociale sont classées : une première fois suivant un ordre fonctionnel, ensuite suivant leur nature économique. Ces deux classifications ne sont cependant pas encore suffisantes pour définir complètement des opérations comptables. En effet, chaque code fonctionnel comprend de nombreuses opérations alors que chaque code économique couvre des opérations qui peuvent se rapporter à de nombreuses fonctions. Il s'agit donc de pouvoir définir avec soins les activités et les transactions qui interviennent entre les différentes entités économiques, sans courir le risque de confondre des opérations que l'on veut tenir séparées.

Le plan comptable fonctionnel et économique répond à ces exigences, étant donné qu'il groupe les codes fonctionnels et économiques et les articule d'une manière telle qu'ils caractérisent d'une façon précise les opérations comptables envisagées.

L'ensemble des diverses composantes des codes fonctionnels et économiques forme le plan comptable.

2. Le numéro de code fonctionnel et économique et le numéro d'ordre.

Le numéro de code fonctionnel et économique, également appelé "code budgétaire" comprend un "numéro de code fonctionnel" et un "numéro de code économique". Dans le modèle de budget la notion de code budgétaire est indiquée par le terme "article".

Il a déjà été souligné que tout le code fonctionnel que le code économique, pris isolément, ne caractérisent que partiellement une opération comptable déterminée. La juxtaposition des deux codes permet de définir complètement cette opération.

Le code budgétaire se présente comme suit : le code fonctionnel doit toujours être placé à gauche du code économique, les deux codes étant séparés par un trait oblique. Le numéro d'ordre est un nombre décimal formé de deux chiffres qui s'inscrit à droite du code budgétaire et dont il est séparé par un trait oblique. Il n'a aucune signification fonctionnelle et économique et indique simplement que deux ou plusieurs crédits déterminés doivent être considérés séparément malgré leur codification identique.

Exemple :

Le paiement du minimum de moyens d'existence. Du point de vue fonctionnel cette dépense s'inscrit sous le code fonctionnel 332, "aide sociale". Toutefois, ce code est insuffisant pour définir le paiement du minimum de moyens d'existence.

Du point de vue économique la notion "paiement du minimum de moyens d'existence" s'inscrit sous le code économique 353, Transferts directs aux ménages.

La juxtaposition des deux codes (332/353) indique avec certitude qu'il s'agit d'un transfert direct aux ménages dans le cadre de l'aide sociale.

Mais nous ne savons pas encore que cette opération porte sur l'octroi du minimum de moyens d'existence.

En effet, la notion "transferts directs aux ménages" englobe outre le droit au minimum de moyens d'existence, l'octroi de secours en espèces, l'allocation aux séquestrés à domicile, etc...

La distinction s'opère au moyen du numéro d'ordre.

Les opérations précitées sont ainsi identifiées de la façon suivante :

- 832/353,01 : octroi du minimum de moyens d'existence
 832/353,02 : octroi de secours en espèces
 832/353,03 : allocations aux séquestrés à domicile.

Titre IV. L'intégration du plan comptable des maisons de repos dans le budget fonctionnel et économique.

Contrairement aux hôpitaux, les maisons de repos ne sont pas gérées d'une manière distincte. Toutefois, un plan comptable analytique a été imposé par un arrêté royal du 22 mars 1958 (Moniteur belge du 30 avril 1958) modifié par l'arrêté royal du 15 décembre 1978 (Moniteur belge du 27 février 1979) aux maisons de repos comptant un minimum de 40 lits.

Le fait d'imposer un budget économique et fonctionnel ne soustrait pas à l'obligation susmentionnée. Il faut éviter néanmoins d'éventuels chevauchements, ce qui explique que le plan comptable a été intégré dans le modèle actuel du budget. Cela signifie que les centres publics d'aide sociale qui gèrent une ou plusieurs maisons de repos pour personnes âgées comportant plus de 40 lits pourront, en ce qui concerne ces institutions, choisir entre deux systèmes d'enregistrement des données comptables :

- soit la comptabilité fonctionnelle et économique
- soit la comptabilité analytique

Les centres publics d'aide sociale qui choisissent la première solution doivent présenter en fin d'exercice comptable un bilan et un compte d'exploitation analytiques extraits des données de la comptabilité fonctionnelle et économique.

Les centres publics d'aide sociale qui adopteront la comptabilité analytique pour l'enregistrement des données comptables relatives à leur(s) maison(s) de repos demeurent néanmoins tenus, pour toutes leurs autres activités, d'utiliser la comptabilité fonctionnelle et économique. Ils devront en outre, dans le budget et le compte "fonctionnel et économique", analyser une fonction "Maisons de repos pour personnes âgées" qui sera le reflet chiffré du budget et du compte analytique de leur maison de repos (à l'exclusion cependant des opérations relatives aux amortissements des valeurs immobilières).

Précisons, pour être complet que les maisons de repos de moins de 40 lits gérées par les centres publics d'aide sociale devront utiliser la comptabilité fonctionnelle et économique, étant donné que ces institutions ne sont pas soumises aux prescriptions de l'arrêté royal du 15 décembre 1978 et, en conséquence, ne sont pas obligées de présenter un bilan et un compte d'exploitation en fin d'exercice.

1. La technique de l'intégration : intégration de la comptabilité analytique dans la comptabilité fonctionnelle et économique.

a) Les recettes

La même terminologie est reprise dans les deux systèmes de comptabilité en ce qui concerne les recettes. La transposition de la comptabilité analytique dans le budget et le compte fonctionnel et économique ne présente donc aucune difficulté.

Les montants repris sous les comptes 69.45.01 à 69.45.09 de la comptabilité analytique sont reportés dans les comptes de la fonction 6941 sous la nature économique qui correspond à leur dénomination.

Exemple : Intervention des pensionnaires dans les frais d'hébergement
 code analytique : 69.45.01
 code fonctionnel et économique : 6941, 69, 01

b) Les dépenses

1° Dépenses de personnel

Les montants repris à la classe VI, en comptabilité analytique, dans les comptes 60.45 ont partie en comptabilité fonctionnelle et économique sous les comptes suivants :

- 6041/111/01 - Rémunération du personnel médical (analytique - classe VI - 01)
- 6041/111/02 - Rémunération du personnel salarié (analytique - classe VI - 02)
- 6041/111/03 - Rémunération du personnel administratif (analytique - classe VI - 03)
- 6041/111/04 - Rémunération du personnel soignant (analytique - classe VI - 04)
- 6041/111/05 - Rémunération du personnel paramédical (analytique - classe VI - 05)
- 6041/111/06 - Rémunération autre personnel (analytique - classe VI - 06)

2° Dépenses de fonctionnement

Les montants repris à la classe VII de la comptabilité analytique dans les comptes 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78 et 79, à l'exclusion des frais répartis, sont transcrits de manière non ventilée, en comptabilité fonctionnelle et économique, sous les codes :

- 6041/120/00 - Frais généraux (analytique classe 70 avant répartition)
- 6041/120/01 - Frais d'entretien (analytique classe 73 à l'exclusion des frais répartis)
- 6041/120/02 - Frais de chauffage (analytique : classe 74 moins frais répartis)
- 6041/120/03 - Frais administratifs (analytique : classe 75 moins frais répartis)
- 6041/120/04 - Frais de buanderie-lingerie (analytique : classe 76 moins frais répartis)
- 6041/120/05 - Frais d'alimentation (analytique : classe 77 moins frais répartis)
- 6041/120/06 - Frais d'internat (analytique : classe 78 moins frais répartis)
- 6041/120/07 - Frais médicaux, paramédicaux (analytique : classe 79 et pharmaceutiques moins frais répartis)

Si des frais de fonctionnement ont été imputés directement dans un des comptes 66.45.02 à 09, il faut ajouter ces montants au code fonctionnel et économique non ventilé concerné (6041/1202 à 1209)

Si le centre public d'aide sociale tient un compte analytique 66 "Frais de morgue" il faut transférer la quote-part de la maison de repos au compte 66.45.09 avant de transposer en comptabilité fonctionnelle et économique.

Exemple : En comptabilité analytique, on trouve au compte d'exploitation

Classe 72 - Alimentation

- Petit matériel de cuisine	87.721
- Denrées alimentaires et boissons	2.606.349
- Produits d'entretien (vaisselle)	103.629
	<u>2.799.699</u>

Frais répartis

- Charges de personnel (classe VI-65)	5.087.478
- Amortissements industriels	35.580
- Charges financières	40.131
- Frais généraux	10.270
- Frais d'entretien	166.627
- Frais de chauffage	53.566
- Frais administratifs	416.356

Total : 8.609.727

En comptabilité fonctionnelle et économique, sous le code non ventilé 8341/1207/00, on portera les frais de la classe 72 à l'évolution des frais répartis; c'est-à-dire : 2.799.699 francs.

3° Dépenses de la dette

Les intérêts financiers (prêts et emprunts) repris en comptabilité analytique à la classe 71 et les amortissements financiers repris en classe 13 sont transposés en comptabilité fonctionnelle et économique sous les codes :

- 8341/11/01 - Intérêts des emprunts du centre public d'aide sociale
- 8341/13/01 - Intérêts des emprunts de la commune pour compte du centre public d'aide sociale
- 8341/13/01 - Amortissement des emprunts du centre public d'aide sociale
- 8341/913/01 - Amortissement des emprunts de la commune pour compte du centre public d'aide sociale

S'il existe des emprunts à charge de l'Etat, les montants repris en comptabilité analytique sous les classes 13, 53 et 71 seront mentionnés en comptabilité fonctionnelle et économique :

- en recettes: (remboursement de l'Etat) sous les codes :
 - 8341/464/01 - Remboursement Etat des intérêts d'emprunts
 - 8341/663/01 - Remboursement Etat des amortissements d'emprunts
- en dépenses: 8341/212/01 - Intérêts emprunts Etat
8341/512/01 - Amortissements emprunts Etat

Le résultat final du compte fonctionnel et économique doit correspondre :

- en recettes : au total des recettes du compte de profits et pertes augmenté, éventuellement des remboursements par l'Etat des intérêts et amortissements de ses emprunts
- en dépenses : au total des dépenses du compte de profits et pertes augmenté des amortissements des emprunts du centre public d'aide sociale et de l'Etat des intérêts des emprunts de l'Etat, et diminué du total des amortissements industriels.

2. Présentation du compte de profits et pertes et du bilan sur base de la comptabilité fonctionnelle et économique.

L'intégration des données du plan comptable analytique dans le budget fonctionnel et économique est réalisée par l'ajoute aux natures économiques de fonctionnement d'un quatrième chiffre qui rappelle le dernier chiffre des comptes principaux de la classe VII (comptes 70 à 79) ou le dernier chiffre des comptes de la classe 66.45... (00 à 09)

Exemple : En comptabilité fonctionnelle et économique, les dépenses d'électricité s'inscrivent sous le code 8341/1253/01.

La nature économique 125 concerne les dépenses d'énergie et d'entretien des bâtiments. Le chiffre 3 signifie que dans le plan comptable analytique des maisons de repos cette dépense est imputée à la classe 73.

En fait, les éléments repris dans les comptes de la classe VII de la comptabilité analytique (comptes 72 à 79) déterminent le dernier chiffre de la nature économique des maisons de repos.

La classification de ces éléments peut se résumer comme suit, de manière non limitative.

72 : Frais généraux

- Frais non repris dans une autre rubrique
- Assurances - taxe - impôts
- Jardin - transport à l'exclusion du transport des salades

73 : Entretien

- produits d'entretien
- matériel et mobilier d'entretien
- Frais d'atelier
- Eau - gaz - électricité - ascenseurs

74 : Chauffage

- Combustibles
- Petit-matériel et mobilier

75 : Frais administratifs

- Jetons de présence
- Imprimés - téléphone - frais de bureau - déplacements - réceptions
- Frais de magasin
- Conciergerie - ascenseur (personnel)

76 : Buanderie et linge

- Lessive
- Renouvellement du linge - réparation - confection
- Petit matériel et mobilier
- Produit de lessivage

77 : Alimentation

- Denrées alimentaires et boissons
- Petit matériel et mobilier
- Produits d'entretien

78 : Internat

- Frais occasionnés par le personnel interne

79 : Frais médicaux

- Petit matériel et mobilier
- Bandage et pansements - stérilisation - gaz médicaux
- 1 Frais pharmaceutiques
- Produits pharmaceutiques (occupants)

Remarques.

Lors du commentaire des codes minimaux il a été souligné qu'il est possible d'introduire un quatrième et même un cinquième chiffre, à la sous-nature.

L'utilisation d'un cinquième chiffre s'impose si l'on désire effectuer pour les raisons de repos une subdivision plus poussée ou si l'on veut établir une identification complémentaire au niveau d'un code déjà existant.

Exemple : Un centre public d'aide sociale veut répartir les différents frais pour l'alimentation et introduit à cet effet de nouveaux codes. Le budget comprend le code général 8341/1247/03 "Achat d'alimentation et de boissons" où le centre public d'aide sociale pourrait inscrire les frais pré-rappelés. Toutefois, si on désire obtenir une distinction entre les différents produits d'alimentation, il faut, suivant la technique déjà mentionnée, introduire un cinquième chiffre, ajouté à la nature économique 1247. Puisqu'il s'agit d'un code propre aux maisons de repos, un quatrième chiffre (le 7 renvoyant à l'alimentation) a déjà été ajouté à la nature économique dans le cadre de l'intégration du plan comptable analytique dans le budget fonctionnel et économique. Afin de ne pas dérégler ce système, le chiffre faisant ressortir la distinction entre les produits d'alimentation est inséré entre l'avant dernier chiffre et le dernier chiffre de la nature économique.

Dans notre exemple, la subdivision se présentera comme suit :

- 8341/124 1 7/03 : achat de légumes et de fruits
- 8341/124 2 7/03 : achat de boissons
- 8341/124 3 7/03 : achat de viande
- 8341/124 4 7/03 : achat de pain et pâtisserie
- 8341/124 5 7/03 : achat de produits laitiers.

La transposition des résultats de la comptabilité fonctionnelle en comptabilité analytique en vue de dégager le compte de profits et pertes et le bilan s'effectue schématiquement comme suit :

1° En recettes Les libellés des recettes coïncident dans les deux formes
La transposition est donc un jeu d'enfant.

2° En dépenses a) de personnel

Les résultats des codes		
8341/111/01	8341/112/01	8341/113/01
02	02	02
03	03	03
04	04	04
05	05	05
06	06	06

sont reportés dans les comptes des classes 60 à 69 de la comptabilité analytique

b) de fonctionnement

Nous avons vu ci-dessus que le dernier chiffre de la nature économique détermine dans quel compte de la classe 7 la dépense doit être transposée.

c) de transfert

Les remboursements de primes syndicales doivent normalement être portés dans les dépenses de personnel en comptabilité analytique.

d) de dette

Les int. rûtes sont portés en classe 7 de la comptabilité analytique, les amortissements sont transcrits en classe 13.

Il y a lieu de procéder aux amortissements industriels sur base des données extracomptables à établir au moment de la confection du bilan de départ et auxquelles il y a lieu d'ajouter annuellement les opérations extraordinaires reprises en comptabilité fonctionnelle et économique.

Les règles de transposition étant clairement tracées, le compte de profits et pertes et le bilan s'obtiennent aisément en appliquant la technique prévue à cet effet en comptabilité industrielle.

Il faut toutefois noter que le compte de profits et pertes et le bilan analytique sont établis sur base des droits constatés et des dépenses engagées de la comptabilité fonctionnelle et économique.

Il est donné que toutes les recettes et dépenses correspondent à ces droits constatés et engagements de dépenses ne sont pas réalisées au moment de la clôture de l'exercice, il s'agit de constater au moyen d'un compte particulier ce qui est dû entre les recettes à recouvrer et les dépenses à payer.

Si les recettes à recouvrer sont supérieures aux dépenses à payer le compte de régularisation s'inscrit au passif du bilan sous la dénomination "Avance de trésorerie au centre public d'aide sociale".

Si les dépenses à payer sont supérieures aux recettes à recouvrer, ce qui est le cas fréquent, on portera à l'actif du bilan un compte "Avance de trésorerie de la maison de repos".

Titre V. Le budget.

Le budget comprend une estimation des recettes et des dépenses qui peuvent être effectuées au cours d'une période déterminée. Le compte, au contraire, concerne les recettes réalisées et les dépenses exposées pendant une période déterminée qui est révolue.

Conformément à l'article 1er du Règlement général sur la comptabilité communale, le budget du centre public d'aide sociale comprend :

- le budget ordinaire;
- le budget extraordinaire;
- le budget pour ordre.

Le budget ordinaire comprend les recettes ordinaires et les dépenses ordinaires. Par recettes ordinaires on entend les recettes considérées comme des revenus perçus périodiquement. Les dépenses ordinaires sont les dépenses nécessaires au fonctionnement ininterrompu du pouvoir public.

Le budget extraordinaire comprend les recettes extraordinaires et les dépenses extraordinaires. Les recettes extraordinaires sont les recettes provenant des opérations de capital. Les dépenses extraordinaires sont celles qui résultent d'un changement de valeur ou de structure de biens mobiliers ou immobiliers, des créances et de la dette, en d'autres termes les dépenses qui concernent un changement ou une amélioration importante du patrimoine du centre public d'aide sociale.

Le budget pour ordre n'est plus mentionné explicitement dans la classification fonctionnelle et économique, mais il est subdivisé en trois parties : la gestion des fonds (fonds de roulement, autres fonds), les opérations pour compte de tiers (fonds de tiers) et les opérations de trésorerie. Il s'agit donc d'une part des recettes et des dépenses de comptes dont le centre public d'aide sociale assure temporairement la gestion, mais qui ne lui appartiennent pas en propre, et d'autre part de simples opérations de trésorerie.

1. Structure du budget fonctionnel et économique.

La subdivision essentielle du budget du centre public d'aide sociale est fonctionnelle. Théoriquement, ce budget aurait dû comprendre 7 subdivisions, c'est-à-dire une subdivision pour chaque fonction principale utilisée par le centre public d'aide sociale. En pratique, cependant, il existe un plus grand nombre de subdivisions fonctionnelles compte tenu des activités diverses des centres publics d'aide sociale.

2. Distinction entre le budget ordinaire et le budget extraordinaire.

Cette distinction, imposée par l'article 2 de l'arrêté du Régent du 10 février 1945 portant Règlement général sur la comptabilité communale, est indispensable pour les gestionnaires des centres publics d'aide sociale pour leur permettre de surveiller les promesses d'intervention faites par l'Etat en matière d'emprunts.

La classification fonctionnelle et économique différencie les recettes et les dépenses au moyen de la nature économique. Celle-ci ne permet cependant pas à elle-seule de distinguer l'ordinaire de l'extraordinaire du fait que certaines natures portent à la fois sur des opérations ordinaires et extraordinaires.

La subvention du Ministère de l'Agriculture en matière de travaux forestiers s'inscrit par exemple à la fonction 640 sous la sous-nature 665, qu'il s'agisse de travaux ordinaires ou extraordinaires.

Le modèle de budget fonctionnel et économique offre un moyen visuel permettant de faire ressortir dans chaque fonction la partie du budget réservée au service extraordinaire : ce moyen consiste en une ligne grasse verticale séparant les colonnes réservées respectivement à l'inscription du code budgétaire et à l'intitulé de l'opération comptable.

L'introduction du matériel informatique dans la gestion comptable des centres publics d'aide sociale empêche cette forme de distinction visuelle entre les crédits ordinaires et extraordinaires. Ce sont les numéros d'ordre qui permettent de faire la distinction entre les crédits des deux services. (numéros 01 à 50 pour le service ordinaire; 51 à 99 pour le service extraordinaire).

3. Le classement des recettes et des dépenses

Les recettes se trouvent toujours sur les pages de gauche (pagination paire) et les dépenses sur les pages de droite (pagination impaire).

En face de chaque page de recettes doit se trouver une page de dépenses, même si ces pages n'ont aucune inscription.

4. La subdivision horizontale des pages du budget

Les pages du budget reproduisant les recettes et celles reproduisant les dépenses comportent 6 colonnes chacune.

Ces colonnes sont de gauche à droite :

A. Pages de gauche (recettes)

- 1ère colonne : code budgétaire (numéro d'article).
- 2ème colonne : intitulé des recettes.
- 3ème colonne : droits constatés du compte de l'exercice clôturé (= 1983 pour le budget de 1984).
- 4ème colonne : estimation budgétaire concernant l'article en question et portant sur l'exercice précédent l'année du budget c'est-à-dire l'exercice qui n'est pas encore clôturé au moment de l'établissement du nouveau budget (1983 s'il s'agit du budget de 1984).
- 5ème colonne : crédit budgétaire adopté par le conseil de l'aide sociale.
- 6ème colonne : crédit budgétaire arrêté par la députation permanente.

B. Pages de droite (dépenses)

- 1ère colonne : code budgétaire (numéro d'article).
- 2ème colonne : intitulé des dépenses.
- 3ème colonne : engagements effectifs de dépenses pour l'exercice clôturé (= 1983 pour le budget de 1984).
- 4ème colonne : estimation budgétaire concernant l'article en question et portant sur l'exercice précédent l'année du budget c'est-à-dire l'exercice qui n'est pas encore clôturé au moment de l'établissement du nouveau budget (1983 s'il s'agit du budget de 1984).
- 5ème colonne : crédit budgétaire adopté par le conseil de l'aide sociale.
- 6ème colonne : crédit budgétaire arrêté par la députation permanente.

5. La subdivision verticale du budget

Chaque sous-budget fonctionnel comprend un service ordinaire et un service extraordinaire, dont les recettes et les dépenses sont totalisées par groupe de natures économiques ou par groupe de crédits.

Groupe économique des recettes ordinaires (R.O.)

- recettes ordinaires - prestations;
- recettes ordinaires - transferts;
- recettes ordinaires - dette.

Groupe économique des recettes extraordinaires (R.E.)

- recettes extraordinaires - transferts;
- recettes extraordinaires - investissements;
- recettes extraordinaires - dette.

Groupe économique des dépenses ordinaires (D.O.)

- dépenses ordinaires - personnel;
- dépenses ordinaires - fonctionnement;
- dépenses ordinaires - transferts;
- dépenses ordinaires - dette.

Groupe économique des dépenses extraordinaires (D.E.)

- dépenses extraordinaires - transferts;
- dépenses extraordinaires - investissements;
- dépenses extraordinaires - dette.

Pour faciliter les comparaisons entre les recettes et dépenses, la répartition des groupes économiques sur les pages du budget doit mettre en regard :

- les dépenses de personnel et de fonctionnement et les recettes de prestations;
- les dépenses de transferts et les recettes de transferts;
- les dépenses de dette et les recettes de dette;
- les dépenses extraordinaires et les recettes extraordinaires.

Du point de vue de leur contenu les groupes économiques sont composés comme suit :

R.O. Prestations :

Il s'agit de recettes résultant de services rendus par le centre public d'aide sociale ou de la fourniture de biens.

000 : recettes imprévues;

10 : recettes pour biens non durables et services;

161 : vente aux entreprises privées et aux ménages;
162 : vente à l'intérieur du secteur public;
163 : location de bâtiments et de terrains aux entreprises et aux ménages;
164 : location de bâtiments et de terrains à l'intérieur du secteur public.

R.O. Transferts :

Cette rubrique comprend les recettes provenant des transferts de revenus des autres pouvoirs publics, des ménages et des entreprises.

380 : autres transferts de revenus en provenance des entreprises et des ménages;

46 : transferts de revenus du pouvoir central;
461 : contributions au traitement du personnel enseignant;
462 : contributions aux charges de pensions du personnel enseignant;
463 : contributions aux frais de fonctionnement de l'enseignement;
464 : contributions aux charges d'intérêts;
465 : autres contributions spécifiques;
466 : contributions à des fins générales;

48 : transferts de revenus des provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, centres publics d'aide sociale et organismes assimilés;

481 : contributions aux traitements du personnel enseignant;
482 : contributions aux pensions du personnel enseignant;
483 : contributions aux frais de fonctionnement de l'enseignement;
484 : contributions aux charges d'intérêts;
485 : autres contributions à des fins spécifiques;
486 : contributions à des fins générales;

66 : remboursement des amortissements d'emprunts à charge de l'Etat;
661 : enseignement - bâtiments;
662 : enseignement - équipements;
663 : autres bâtiments;
664 : voiries, travaux hydrauliques;
665 : autres contributions d'investissements à des fins spécifiques;
666 : transferts de capitaux à des fins générales;

68 : remboursement des amortissements d'emprunts à charge des provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, centres publics d'aide sociale et organismes assimilés;

681 : enseignement - bâtiments;
682 : enseignement - équipements;
683 : autres bâtiments;
684 : voiries et travaux hydrauliques;
685 : autres contributions d'investissements à des fins spécifiques;
686 : transferts de capitaux à des fins générales.

R.O. Dette :

Cette rubrique comprend les recettes provenant des créances ou du patrimoine des centres publics d'aide sociale.

26 : intérêts de créances des pouvoirs publics;
27 : dividendes ou bénéfices d'exploitation des entreprises publiques.

R.E. Transferts :

Cette rubrique groupe les recettes provenant des transferts de capitaux destinés au financement de dépenses d'investissement.

56 : transferts de capitaux des entreprises privées;
58 : transferts de capitaux des ménages;
66 : transferts de capitaux du pouvoir central (en tant que subside extraordinaire);

661 : contributions aux investissements en matière de bâtiments scolaires;
662 : contributions aux équipements en matière d'enseignement;
663 : contributions pour les autres bâtiments;
664 : contributions pour les voiries et ouvrages hydrauliques;
665 : autres contributions d'investissement à des fins spécifiques;

68 : transferts de capitaux en provenance des provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, centres publics d'aide sociale et corps assimilés (en tant que subside extraordinaire);

681 : contributions aux investissements en matière de bâtiments scolaires;
682 : contributions aux équipements en matière d'enseignement;
683 : contributions pour les autres bâtiments;
684 : contributions pour les voiries et ouvrages hydrauliques;
685 : autres contributions d'investissement.

R.E. Investissements :

Recettes provenant de la réalisation du patrimoine mobilier et immobilier du centre public d'aide sociale :

76 : vente de terrains et de bâtiments;
77 : vente de biens mobiliers durables;
771 : mobilier et matériel non-médical;
772 : machines de bureau;
773 : matériel de transport;
774 : cheptel;
775 : autres machines et matériel (y compris matériel médical);
776 : coupes de bois;
779 : œuvres d'art.

R.E. Dette :

Recettes d'emprunts contractés par le centre public d'aide sociale :

89 : remboursement de crédits à l'intérieur du secteur public;
891 : remboursement de crédits par le pouvoir central;
893 : remboursement de crédits par les provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes et organismes assimilés;

96 : inscription à la dette ou aux emprunts;
961 : emprunts avec remboursement à charge du centre public d'aide sociale;
962 : emprunts avec remboursement à charge de l'Etat;
963 : emprunts avec remboursement à charge de tiers.

D.O. Personnel :

Dépenses couvrant la rémunération du personnel du centre public d'aide sociale :

11 : dépenses de personnel;
111 : traitements et salaires proprement dits;
112 : allocations sociales directes;
113 : contributions patronales à la sécurité sociale;
114 : contributions patronales aux caisses de pension;
115 : interventions pécuniaires;
116 : pensions payées directement aux ayants-droit;
117 : accidents de travail et maladies professionnelles;
118 : service social collectif;
119 : allocations aux chômeurs mis au travail.

D.O. Frais de fonctionnement :

Dépenses couvrant le fonctionnement des services du centre public d'aide sociale :

00 : dépenses imprévues;
12 : achat de biens non durables et de services;
121 : frais exposés, pour des raisons de service, par les membres du personnel du pouvoir public;
122 : honoraires, etc...;
123 : dépenses de fonctionnement administratif;
124 : dépenses de fonctionnement technique;
125 : dépenses de fonctionnement pour les bâtiments;
126 : loyers pour les bâtiments et terrains;
127 : frais d'exploitation de moyens de transport en gestion propre;
128 : dépenses de gestion financière;
129 : impôts.

D.O. Transferts :

Transferts de revenus effectués par le centre public d'aide sociale au profit d'autres sous-secteurs du secteur public et vers d'autres secteurs :

310 : subventions réduisant les loyers et les intérêts des entreprises;
33 : subventions aux ménages;
333 : directement aux ménages;
334 : indirectement aux ménages;
415 : contributions spécifiques au pouvoir central;
43 : transferts aux provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, centres publics d'aide sociale et organismes assimilés;

431 : subsides de traitement au personnel enseignant;
432 : subsides pour pension du personnel enseignant;
433 : subsides de fonctionnement à l'enseignement;
434 : contributions aux charges d'intérêts;
435 : autres contributions à des fins spécifiques.

D.O. Dette :

Dépenses pour le remboursement de la dette du centre public d'aide sociale.

21 : intérêts de la dette publique;
91 : amortissement ou remboursement par le centre public d'aide sociale de la dette publique consolidée et des emprunts;
911 : remboursement d'emprunts à charge du centre public d'aide sociale;
912 : remboursement d'emprunts à charge de l'Etat;
913 : remboursement d'emprunts à charge de tiers.

D.E. Transferts :

Dépenses couvrant des transferts de capitaux à titre de participations dans des investissements.

615 : transferts de capitaux à l'Etat;
63 : transferts de capitaux pour des investissements, aux provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, centres publics d'aide sociale et organismes assimilés;

631 : contributions à des investissements en matière de bâtiments scolaires;
632 : contributions d'équipement en matière d'enseignement.

D.E. Investissements :

Dépenses pour travaux d'investissements du centre public d'aide sociale.

710 : achat de terrains et bâtiments;
720 : travaux aux bâtiments;
730 : construction de routes et d'ouvrages hydrauliques, autres travaux;

74 : achat de biens mobiliers durables;
 741 : mobilier et matériel non médical;
 742 : machines de bureau;
 743 : matériel de transport;
 744 : cheptel;
 745 : autres machines et matériel (y compris matériel médical);
 746 : plantations;
 749 : œuvres d'art.

D.E. Dette :

Emprunts, crédits ou participations consentis par le centre public d'aide sociale.

81 : octroi de crédits aux entreprises et participation dans celles-ci;
 82 : entreprises publiques à but non financier ayant la personnalité juridique; participation;
 84 : octrois de crédits à l'intérieur du secteur public.

c. Natures économiques qui n'interviennent pas dans les subdivisions fonctionnelles du budget

Les natures 04 et 09 ainsi que leur subdivisions, boni ou mali des exercices antérieurs, n'apparaissent pas dans le budget. Elles n'ont pas de caractéristiques fonctionnelles.

On peut dire la même chose pour les natures 951, 952, 991, 992, soldes excédentaires ou déficitaires du budget de l'exercice dont les montants apparaissent au tableau récapitulatif du budget.

Par contre, les sous-natures provenant des natures 95 et 99 sont portées dans le corps du budget à la fonction 06, soit au budget ordinaire, soit au budget extraordinaire.

951 : prélèvements pour le fonds de roulement;
 954 : prélèvements pour le fonds de réserve ordinaire;
 955 : prélèvements pour le fonds de réserve extraordinaire;
 956 : prélèvements sur le service extraordinaire pour le service ordinaire;
 957 : prélèvements sur le service ordinaire pour le service extraordinaire;
 958 : prélèvements du service ordinaire à un autre fonds;
 959 : prélèvements du service extraordinaire à un autre fonds;
 991 : prélèvements du fonds de roulement;
 994 : prélèvements du fonds de réserve ordinaire;
 999 : prélèvements d'un fonds de réserve extraordinaire;
 996 : prélèvements du service extraordinaire au service ordinaire;
 997 : prélèvements du service ordinaire au service extraordinaire;
 998 : prélèvements d'un autre fonds au service ordinaire;
 999 : prélèvements d'un autre fonds au service extraordinaire.

7. Les codes statistiques attribués aux différentes subdivisions du budget

Les centres publics d'aide sociale qui établissent leur propre modèle de budget et de compte sont tenus de prévoir leurs codes statistiques de la même façon et aux mêmes endroits que dans le modèle-type imposé aux autres centres publics d'aide sociale.

Chaque subdivision du budget est caractérisée par un code statistique de deux chiffres. Ces codes sont imprimés à côté des en-têtes des subdivisions auxquelles ils se rapportent. Voici la liste de ces codes statistiques, imprimés à côté des en-têtes de ces subdivisions :

01. Caractéristiques générales du centre public d'aide sociale.
02. Tableaux de tête.
03. Exercices antérieurs.
04. Budget propre de l'exercice.
05. Tableau récapitulatif.
06. Gestion des fonds.
07. Opérations pour compte de tiers.
08. Opérations de trésorerie.
09. Patrimoine du centre public d'aide sociale.
10. Liste nominative des locataires et fermiers.
11. Programme des travaux à exécuter durant l'exercice.
12. Emprunts du centre public d'aide sociale.
13. Tableau de prévision des travaux et emprunts.
14. Evolution de la dette du centre public d'aide sociale.

Le code 15 "personnel du centre public d'aide sociale" est facultatif et ne figure pas dans le budget-type.

8. Les codes statistiques prévus à l'intérieur des subdivisions budgétaires

Les codes statistiques à l'intérieur des subdivisions budgétaires ne sont, en réalité, que des numéros d'ordre caractérisés par les codes statistiques mentionnés ci-dessus : 01, 08, 09, 10, 11, 12, 14 et 15.

Dans les subdivisions du budget codifiées 02, 03, 06, 07 et 13, seuls les codes statistiques 51, 92, 97, 98 et 99 utilisés pour les totaux, ont une signification budgétaire, les autres codes n'étant que des numéros d'ordre.

Dans les subdivisions du budget 04 et 05, les codes statistiques ont une signification bien déterminée.

Les codes des tableaux récapitulatifs 05 ne sont qu'une répétition des codes statistiques de la subdivision 04.

9. Les codes statistiques du budget propre à l'exercice

Il n'existe pas de codes fonctionnels et économiques pour les totaux des différents groupes de crédits et pour les totaux du service ordinaire et du service extraordinaire. C'est pourquoi on leur a attribué des codes statistiques qui sont formés comme les codes fonctionnels et économiques. Ils peuvent être distingués de ces derniers par l'indice économique qui est toujours composé de trois zéros. La dernière partie se compose de deux chiffres (cfr. le numéro d'ordre).

1. L'indice fonctionnel à trois chiffres décimaux

Dans chaque subdivision budgétaire fonctionnelle, on prend comme indice fonctionnel du code statistique servant à caractériser les totaux, le code de la sous-fonction ou de la sous-fonction qui clôture théoriquement la subdivision budgétaire. Ainsi, dans la subdivision budgétaire F 10-121, on utilise le code de la sous-fonction 123 qui, théoriquement, est le dernier code fonctionnel que l'on peut utiliser dans la subdivision F 10-121. La sous-fonction suivante est 124, "Patrimoine privé".

2. L'indice économique à trois chiffres décimaux

L'indice économique des codes statistiques attribués aux totaux est, sans exception, 000.

3. L'indice terminal à deux décimales

Les deux chiffres indiquent soit le groupe de crédits concerné, soit les totaux provisionnels ou les grands totaux.

Le nombre qui est imprimé dans la colonne "Article" à côté de la dénomination de chaque groupe de crédits constitue le code statistique du groupe de crédits concerné. Ce code forme la dernière partie du code attribué aux totaux de ce même groupe de crédits.

Le tableau ci-après indique les indices des dernières parties des codes attribués aux totaux correspondant aux groupes de crédits ou aux totaux concernés.

OBJET	R.O.	D.O.	R.E.	D.E.
Prestations	60	-	-	-
Personnel	-	70	-	-
Fonctionnement	-	71	-	-
Transferts	61	72	80	90
Investissements	-	-	81	91
Dette	62	7K	82	92
Total des groupes de crédits courants	63	73	83	93
Facturation interne	64	74	84	94
Total général	65	75	85	95
Total des prélèvements	68	78	88	98

Les centres publics d'aide sociale qui ne font pas usage de la facturation interne, ne doivent pas mentionner, dans les subdivisions budgétaires 04 et 05, les codes statistiques se terminant par 4 et 5. Les centres publics d'aide sociale qui font usage de la facturation interne, doivent prévoir dans les subdivisions fonctionnelles touchées par la facturation interne, immédiatement après le total des groupes de crédits courants, le groupe de crédits intitulé "Facturation interne". Ils inscrivent, entourés d'un cadre en trait gras, les codes statistiques se terminant 64, 74, 84 et 94, ainsi que les codes se terminant par 65, 75, 85 et 95 pour le total général. Les centres publics d'aide sociale inscrivent dans la colonne "Article" à côté de l'intitulé "Facturation interne" un des quatre codes 64, 74, 84 et 94.

L'usage de la facturation interne sera développé de façon plus détaillée ci-après.

10. Les annexes du budget

1. La première page :

La première page comprend une série de données générales relatives au centre public d'aide sociale et portant sur les trois années précédant l'exercice budgétaire.

- le nom et la situation administrative du centre public d'aide sociale;
- le millésime de l'exercice;
- le code du centre public d'aide sociale;
- la population;
- le personnel du centre public d'aide sociale;
- le nombre d'établissements et de services.

2. Les exercices antérieurs :

Les opérations afférentes aux exercices antérieurs sont présentées en deux tableaux.

Le tableau de tête représente le boni ou le mali présumé de l'exercice qui précède le nouvel exercice budgétaire.

Le tableau des exercices antérieurs comprend les recettes et les dépenses des exercices antérieurs. Ces recettes et dépenses doivent être enregistrées au moyen des codes fonctionnels et économiques utilisés dans le budget auquel elles se rapportent, suivis du millésime dudit budget.

3. La récapitulation du budget :

La récapitulation du budget donne une synthèse du budget sous la forme de tableaux. C'est la représentation synthétique du budget : un tableau pour le service ordinaire et un tableau pour le service extraordinaire.

Les totaux des groupes économiques sont inscrits à côté des subdivisions fonctionnelles. Une colonne est prévue par groupe économique et au-dessous des colonnes réservées aux groupes de crédits sont mentionnées les indices économiques et les indices terminaux des codes statistiques des totaux. L'indice fonctionnel du code statistique est inscrit devant la subdivision fonctionnelle du budget.

Considéré verticalement, le tableau récapitulatif peut être divisé en deux parties de dimension identique pour le budget ordinaire et pour le budget extraordinaire. La partie supérieure constitue la synthèse du budget propre à l'exercice.

dice dont il est question. Cette partie donne le total des opérations par groupe économique, ainsi qu'un total général. La partie inférieure donne le résultat général du budget, avec boni et mali, selon l'ordre suivant :

- solde propre à l'exercice;
- recettes, dépenses et solde des exercices antérieurs;
- le résultat des opérations budgétaires sans les prélèvements;
- les prélèvements (fonction 06);
- le résultat général du budget.

4. Les comptes pour ordre :

Sur le tableau de gauche se trouve la rubrique "Gestion des Fonds" et sur celui de droite, les rubriques "Opérations pour comptes de tiers" et "Opérations de trésorerie".

Chacun des trois tableaux est divisé en six colonnes réservées dans l'ordre à :

- 1) l'indication de l'article, qui n'est qu'un simple numéro d'ordre n'ayant pas de caractéristiques fonctionnelle et économique;
- 2) l'intitulé du fonds ou de l'opération;
- 3) la recette de l'exercice budgétaire antérieur;
- 4) la dépense de l'exercice budgétaire antérieur;
- 5) la recette de l'exercice dont le budget porte le millésime;
- 6) la dépense de l'exercice dont le budget porte le millésime.

La rubrique "Gestion des fonds" est encore subdivisée en :

- 1) Fonds de roulement.
- 2) Autres fonds :
 - fonds de réserve;
 - fonds des pensions;
 - fonds pour allocations familiales;
 - fonds divers.

La subdivision "Opérations pour comptes de tiers" comprend :

- a) retenues à la source;
- b) cotisations sociales;
- c) recettes et dépenses pour comptes de tiers;
- d) recettes et dépenses T.V.A..

Cette subdivision est totalisée par colonne, tandis que les "Opérations de trésorerie" ne sont pas totalisées.

5. Le tableau du patrimoine du centre public d'aide sociale :

Ce tableau donne l'estimation de la valeur et le revenu annuel des biens meubles et immeubles des services du centre public d'aide sociale, pour les deux dernières années qui précèdent l'exercice budgétaire. La page à côté contient la liste nominative des locataires et des fermiers avec mention des caractéristiques des biens du domaine concerné du centre public d'aide sociale ainsi que les loyers ou fermages annuels portant sur deux exercices budgétaires.

6. Le programme des travaux extraordinaires à exécuter durant l'exercice :

Les inscriptions doivent être portées dans l'ordre des subdivisions fonctionnelles du budget.

7. Le tableau des emprunts :

Les emprunts sont inscrits par fonction : les emprunts contractés d'abord, les emprunts à contracter ensuite. Chacune de ces deux catégories d'emprunts doit être totalisée. Cette totalisation porte sur les dernières colonnes c'est-à-dire à partir de celle représentant les soldes d'emprunts sur lesquels des intérêts sont calculés.

Le tableau des emprunts est obligatoirement suivi d'un tableau récapitulatif.

8. Le tableau de prévision des travaux et des emprunts :

Dans ce tableau les centres publics d'aide sociale indiquent le programme détaillé des travaux extraordinaires, qu'ils comptent exécuter au cours des trois exercices qui suivent celui dont le budget porte le millésime ainsi que le plan de financement de ce programme. Le fait de donner ces indications ne signifie pas que les centres publics d'aide sociale soient obligés, au fait que les travaux et les emprunts sont mentionnés, d'inscrire les crédits dans leurs budgets futurs, ni d'exécuter les travaux projetés au cours des années prévues.

Le montant total des charges d'emprunts à contracter mentionnés dans le tableau, est repris, suivant le cas, à l'une des rubriques 12, 22 et 32 du tableau donnant l'évolution de la dette du centre public d'aide sociale.

9. Le tableau d'évolution de la dette du centre public d'aide sociale :

Ce tableau reflète, d'une manière synthétique, la dette totale du centre public d'aide sociale répartie comme suit :

- la dette du centre public d'aide sociale qui est entièrement à sa charge,
- les emprunts dont les charges incombent à l'Etat;
- les emprunts dont les charges incombent à des tiers.

10. Le tableau du personnel :

Il est facultatif. Les centres publics d'aide sociale qui désirent le présenter peuvent utilement s'inspirer du modèle repris au budget communal.

11. La dernière page :

Cette page indique la date à laquelle le budget a été voté par le conseil d'aide sociale et la liste des mandataires présents à cette séance, la date de transmission à la commune, la date de réception par cette dernière, la date de la réunion du conseil communal au cours de laquelle le budget a été approuvé, ainsi que la liste des conseillers communaux, échevins et bourgmestres présents.

11. La facturation interne

1. Problématique :

Les centres publics d'aide sociale de quelque importance se voient obligés de procéder à une certaine répartition des tâches. A cet effet, ils créent des services, nommés services communs, qui fournissent des prestations à d'autres services. (p. e. cuisine centrale, buanderie centrale, parc automobile ...).

Dans d'autres centres publics d'aide sociale, on fait appel par exemple à la cuisine de la maison de repos pour préparer des repas, non seulement pour les pensionnaires de cette maison de repos, mais également pour le réfectoire du personnel et pour le service "repas à domicile".

Il est dès lors nécessaire de prévoir la possibilité de répartir les dépenses d'un service déterminé, occasionnées par les prestations fournies à un autre ou à d'autres services, entre le ou les services bénéficiaires, au prorata des prestations fournies.

2. Définition :

La facturation interne est un procédé comptable, consistant en un jeu d'écritures, sans mouvement de trésorerie. Elle prend en considération le montant des frais de fonctionnement de centres administratifs spécifiques et en assure la juste répartition entre un ou plusieurs services au prorata des prestations ou des fournitures effectuées.

De ce fait même, résulte qu'on ne peut effectuer des opérations de facturation interne à l'intérieur d'une même fonction pour des services portés en faveur de tiers (parmi lesquels il faut compter aussi les hôpitaux étant donné qu'ils sont gérés de façon distincte), pour le traitement du président, les jetons de présence, ... en d'autres termes pour tous les frais qui sont à charge du centre public d'aide sociale qu'il gère ou non un ou plusieurs établissements ou n'importe quel autre service.

Il importe ici l'attention sur le fait que la facturation interne ne crée aucun mouvement venant de ou allant vers la caisse.

3. But de la facturation interne :

Diverses raisons peuvent conduire à l'instauration d'un système de facturation interne :

- a) le désir de connaître les dépenses nettes par services ou par fonctions;
- b) l'amélioration et la plus grande efficacité des rouages administratifs grâce à une diminution des coûts généraux d'achat, d'entretien, de consommation, etc...
- c) la possibilité d'établir des comparaisons entre :
 - les coûts moyens de services spécifiques avec ceux des autres centres publics d'aide sociale;
 - les coûts moyens d'un exercice à l'autre;
 - les coûts moyens respectifs des divers services spécifiques.
- d) l'établissement de prix de revient et de calculs de rentabilité.

4. Les codes de la facturation interne :

Au point de vue des codes économiques, il n'existe que deux natures pour la facturation interne : la nature 030 pour les dépenses et la nature 032 pour les recettes. Précisons que ces natures peuvent être subdivisées pour distinguer les différentes catégories de frais facturés.

Exemple : Le secrétaire du centre public d'aide sociale a vu ses prestations accrues du fait de l'existence d'une maison de repos.

La partie de son traitement imputée par facturation interne peut figurer sous la nature 0301 à la fonction 8341.

Les achats en faveur de la maison de repos facturés de même manière par le service de l'économat seront inscrits à la nature 0302 à la même fonction 8341. De la sorte les frais de personnel seront distincts des frais de fonctionnement imputés par facturation interne.

5. La procédure de la facturation interne :

La facturation interne d'une dépense consiste en un transfert de celle-ci, d'une fonction vers une autre fonction.

La fonction qui en réalité a exposé la dépense enregistre une "recette" à la nature économique 030, égale au montant transféré. En contre-partie, la fonction à laquelle la dépense est destinée enregistre une "dépense" de nature économique 030 de même montant.

Par le jeu de facturation interne, le montant transféré perd les caractéristiques économiques du flux économique sous lequel il a été enregistré à la fonction d'origine.

La facturation interne peut comprendre une dépense déterminée ou diverses sortes de frais.

Il existe une alternative en ce qui concerne l'usage de la facturation interne :

1) la facturation interne au départ de services généraux : c'est le cas pour les fonctions :

135 : économat;
136 : parc automobile;
137 : service des bâtiments;
138 : buanderie centrale;
139 : cuisine centrale.

2) la facturation interne au niveau de toutes les fonctions dans lesquelles les recettes et dépenses sont ventilables. Sont donc exclus :

- la fonction principale 0 (recettes et dépenses non imputables aux fonctions);
- la sous-fonction 8721 (les établissements de soins sont gérés de manière distincte).

Premier exemple :

La fonction 135 "Economat" achète du papier pour un montant de 100.000 frs; elle fournit pour 50.000 frs de papier à la fonction 104, "secrétariat-centre public d'aide sociale", pour 30.000 frs à la fonction 8341, "Maison de repos" et pour 20.000 frs, à la fonction 8351, "Maison pour enfants et jeunes gens".

Au moment du paiement de la facture est enregistré sous le code 135/123/01, "dépense de fonctionnement administratif", économat.

Recettes	F135	Dépenses
		71 D.O. Frais de fonctionnement.
		135/123/01 : 100.000

Au moment de la facturation interne, la valeur de chaque livraison à la fonction concernée est enregistrée séparément en recettes à la sous-fonction 135, sous la nature économique 080.

Simultanément, la valeur de chaque livraison à la fonction concernée, est enregistrée, en dépenses, à chacune des fonctions 104, 8341, 8351 sous la nature économique 030 (104/030 pour le secrétariat-Centre public d'aide sociale, 8341/030 pour la maison de repos et 8351/030 pour la maison pour enfants et jeunes gens).

Recettes	F135	Dépenses
135/080/01 : 50.000		135/123/01 : 100.000
135/080/01 : 30.000		
135/080/01 : 20.000		
Total : 100.000		Total : 100.000
Recettes	F104	Dépenses
		104/030/01 : 50.000
Recettes	F8341	Dépenses
		8341/030/01 : 30.000
Recettes	F8351	Dépenses
		8351/030/01 : 20.000

Deuxième exemple :

La cuisine centrale du centre public d'aide sociale prépare des repas non seulement pour le service des repas à domicile, mais également pour la maison de repos ainsi que pour le personnel d'administration générale.

Les dépenses ordinaires de la cuisine centrale sont enregistrées à la fonction 139, aux codes budgétaires prévus à cet effet (personnel, frais de fonctionnement, dette).

Supposons que les frais annuels de la cuisine centrale s'élèvent à 10.000.000 frs. A la fin de l'exercice, on totalise les repas préparés. On obtient le chiffre de 100.000 se répartissant comme suit :

Fonction 104 : repas pour le personnel : 10.000
Fonction 8341 : maison de repos : 40.000
Fonction 8446 : repas à domicile : 50.000.

On calcule le prix de revient du repas par la division du coût total annuel du service de cuisine centrale par 100.000. Ensuite, on facture à chaque service ou fonction bénéficiaire, de la façon suivante :

- à l'administration générale : $\frac{10.000.000}{100.000} \times 10.000 = 1.000.000$
- à la maison de repos : $\frac{10.000.000}{100.000} \times 40.000 = 4.000.000$
- au service des repas à domicile : $\frac{10.000.000}{100.000} \times 50.000 = 5.000.000$

Les opérations comptables de facturation interne se résument comme suit :

Recettes	F 139	Dépenses
139/080/01 : remboursement des frais de service de cuisine centrale	10.000.000	Total : 10.000.000
Recette	F 104	Dépense
		104/030/01 : dépenses pour services généraux (repas préparés par la cuisine centrale) : 1.000.000.
Recette	F 8341	Dépense
		8341/030/01 : dépenses pour services généraux (repas préparés par la cuisine centrale) : 4.000.000.
Recette	F 8446	Dépense
		8446/030/01 : dépenses pour services généraux (repas préparés par la cuisine centrale) : 5.000.000.

Troisième exemple :

Le centre public d'aide sociale n'a pas créé dans son organisation administrative des services généraux. Toutefois, la cuisine de la maison de repos prépare des repas non seulement pour les personnes âgées hébergées, mais aussi pour le service "repas à domicile" et pour le réfectoire du personnel.

Les dépenses relatives à la préparation des repas sont inscrites aux codes ad-hoc de la fonction 8341.

A la fin de l'exercice budgétaire la direction de la maison de repos calcule le prix de revient des repas préparés (dépenses de personnel spécifiques pour la préparation, quotité des dépenses d'autre personnel, frais de fonctionnement directs ou indirects tels que chauffage, entretien, assurances, ... quotité des charges de la dette = total : divisé par le nombre de repas préparés).

Le nombre de repas fournis au réfectoire du personnel de l'administration générale et au service des repas à domicile ont ensuite déterminés.

Supposons que le prix de revient s'élève à 100 frs et qu'un total de 5.000 repas ont été servis, dont 3.000 pour le service "repas à domicile" et 2.000 pour le réfectoire du personnel de l'administration générale, on enregistrera les opérations comptables suivantes :

Recettes	F 8341	Dépenses
8341/080/01 : recettes pour services rendus à autres services du centre public d'aide sociale : 500.000.		
Recettes	F 104	Dépenses
		104/030/01 : dépenses par autres services 200.000.
Recettes	F 8446	Dépenses
		8446/030/01 : dépenses par autres services : 300.000.

N.B. : 1) Comme il ressort des exemples donnés, les opérations de la facturation interne doivent toujours être en équilibre c'est-à-dire ce qui est imputé à une fonction sera toujours inscrit à une autre fonction sous la forme d'une recette. Cet équilibre doit être réalisé tant à l'intérieur du budget ordinaire qu'à l'intérieur du budget extraordinaire, en d'autres termes, il est interdit d'opérer des transferts du budget ordinaire vers le budget extraordinaire ou vice-versa.

2) En ce qui concerne les prestations des secrétaires et des receveurs à temps complet, il y a lieu d'appliquer les normes suivantes :

pour l'application de la facturation interne.

Lorsque le centre public d'aide sociale gère des établissements (hôpital, maison de repos, maison pour enfants). Les prestations vérifiées peuvent être réparties selon les pourcentages suivants :

Jusqu'à 100 lits : 2,5 %
de 101 à 150 lits : 5 %
de 151 à 250 lits : 7,5 %
de 251 à 500 lits : 10 %
501 lits et plus : 12,5 %.

Elles peuvent être réparties entre elles à raison des prestations fournies.

Il en va de même des centres publics d'aide sociale gérant un patrimoine considérable.

Suivant le nombre de locataires et de fermiers les prestations pré-réparties seront imputées au maximum pour les pourcentages suivants :

de 30 à 100 : 2,5 %
101 et plus : 5 %.

b. La facturation interne dans le tableau récapitulatif du budget :

Les opérations de la facturation interne sont inscrites dans des colonnes supplémentaires du tableau récapitulatif. En effet, les natures 030 et 040 ne font pas partie des groupes économiques de la subdivision verticale du budget, pour lesquels des colonnes ont été prévues dans le tableau récapitulatif.

Ces colonnes supplémentaires sont les suivantes :

1° une colonne intitulée "facturation interne" en recettes et en dépenses;
2° une colonne "total" en recettes et une en dépenses.

Les totaux des natures 030 et 040 doivent toujours se balancer.

Titre VI. - Les opérations récapitulatives.

En vue de l'uniformité, les centres publics d'aide sociale ne peuvent en aucun cas s'écarter de la classification fonctionnelle et économique.

Toutefois, les centres publics d'aide sociale qui au début, rencontreraient des difficultés en ce qui concerne les opérations récapitulatives peuvent demander au Ministre, qui a l'aide sociale dans ses attributions, l'autorisation d'utiliser la méthode (présentation) la plus appropriée à leur situation. Les dérogations ne seront autorisées que pour une période limitée et pour autant que les modifications proposées ne concernent pas des éléments fondamentaux du budget.

"Vous voudrez bien, Monsieur le Gouverneur, inviter les administrations des centres publics d'aide sociale de votre province à prendre connaissance avec la plus grande attention du présent commentaire, afin que l'établissement des budgets puisse se faire dans les meilleures conditions".

LE GOUVERNEUR D'UNION A LA BELLE
FELLES ET A L'UNIONNEMENT,

F. 2511.

MINISTERIE VAN JUSTITIE

Rechterlijke Orde

Bekendmaking van de openstaande plaatsen :

- griffier bij de rechtbank van eerste aanleg te Tongeren : 1;
- klerk-secretaris bij het parket van de procureur des Konings bij de rechtbank van eerste aanleg te Namen : 1;
- bode bij de griffie van het Hof van beroep te Luik : 1.

« MINISTERIE DE L'EDUCATION NATIONALE »

Frantige examencommissie belast met het afnemen van de taalexamens in het onderwijs. — Oproep tot de kandidaten voor de zitting 1984. — Bericht

Er wordt hierbij medegedeeld dat de examens vermeld onder II, d en e van de oproep tot de kandidaten verschenen in het Belgisch Staatsblad van 14 februari 1984 in de loop van het kalenderjaar 1984 plaats zullen hebben, maar na afloop van de examens vermeld onder II, a, b en c, en wel volgens een nieuwe regeling eertlang door de Minister van Nationale Opvoeding te bepalen ter wijziging van het ministerieel besluit van 10 april 1974.

Het gewijzigde programma wordt later aan de regelmatig ingeschreven kandidaten toegestuurd.

De inschrijvingstermijn (uiterlijk 30 maart 1984) wordt in geen geval verlengd.

MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN

Indexcijfer van de consumptieprijzen in februari 1984

Het Ministerie van Economische Zaken deelt mede dat het indexcijfer van de consumptieprijzen voor de maand februari 1984, 121.67 punten bedraagt tegenover 120.76 punten in de vorige maand, hetgeen een stijging van 0.91 punt of 0.75 pct. betekent.

Het rekenkundig gemiddelde van de indexcijfers van de laatste vier maanden hetzij november, december, januari en februari bedraagt 120.37 punten.

MINISTERE DE LA JUSTICE

Ordre judiciaire

Publication des places vacantes :

- greffier au tribunal de première instance de Tongres : 1;
- commis-secretaire au parquet du procureur du Roi près le tribunal de première instance de Namur : 1;
- messenger au greffe de la Cour d'appel de Liège : 1.

MINISTERE DE L'EDUCATION NATIONALE

Commission de langue française chargée de l'organisation des examens linguistiques dans l'enseignement. — Appel aux candidats pour la session 1984. — Communication

En complément à l'appel aux candidats pour la session 1984 paru au *Moniteur belge* le 14 février 1984, pp. 2048 et suivantes, il est porté à la connaissance des candidats que les examens repris aux d et e du point II dudit appel auront lieu dans le courant de l'année civile 1984, mais ultérieurement aux examens cités aux II, a, b et c, et selon des modalités nouvelles qui seront prochainement arrêtées par le Ministre de l'Education nationale en modification de l'arrêté ministériel du 10 avril 1974.

Le programme modifié sera envoyé ultérieurement aux candidats régulièrement inscrits.

Le délai d'inscription (avant le 30 mars 1984) ne sera en aucun cas prolongé.

MINISTERE DES AFFAIRES ECONOMIQUES

Indice des prix à la consommation du mois de février 1984

Le Ministère des Affaires économiques communique que l'indice des prix à la consommation s'établit à 121.67 points en février 1984 contre 120.76 en janvier 1984 soit une hausse de 0.91 point ou 0.75 pct.

La moyenne arithmétique des indices des quatre derniers mois soit novembre, décembre, janvier et février s'élève à 120.37 points.