

Art. 16. Onze Minister van Binnenlandse Zaken is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 25 maart 1998.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Binnenlandse Zaken,
J. VANDE LANOTTE

Art. 16. Notre Ministre de l'Intérieur est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 25 mars 1998.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre de l'Intérieur,
J. VANDE LANOTTE

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

VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE

MINISTERIE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP

N. 98 — 937

[S - C - 98/35375]

**17 DECEMBER 1997. — Besluit van de Vlaamse regering
betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie
van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn**

De Vlaamse regering,

Gelet op de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, inzonderheid op artikel 87, § 3, gewijzigd bij decreet van 17 december 1997 houdende wijziging van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

Gelet op het advies van de Inspectie van Financiën, gegeven op 26 november 1996 en 9 december 1997;

Gelet op het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor begroting, gegeven op 29 november 1996, 12 december 1997 en 15 december 1997;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wetten van 4 juli 1989 en 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat dit besluit deel uitmaakt van een hervorming waarbij aan de Vlaamse OCMW's een nieuw beheersinstrumentarium wordt ter beschikking gesteld; dat het voor het welslagen van een dergelijke hervorming onontbeerlijk is dat zij eerst wordt toegepast in proeftuinen; dat de bepalingen van dit besluit daarom vanaf 1 januari 1998 moeten kunnen worden toegepast in vijftien piloot-OCMW's; dat dit besluit dan ook bij hoogdringendheid dient te worden genomen;

Op voorstel van de Vlaamse minister van Cultuur, Gezin en Welzijn;

Na beraadslaging,

Besluit :

TITEL I. — Algemene bepalingen

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder :

- 1° het centrum : het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn;
- 2° de raad : de raad voor maatschappelijk welzijn;
- 3° de voorzitter : de voorzitter van de raad voor maatschappelijk welzijn;
- 4° de secretaris : de secretaris van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn;
- 5° de ontvanger : de ontvanger die het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn bedient;
- 6° de budgethouder : de ambtenaar die of het orgaan dat belast is met budgethouderschap;
- 7° enveloppe : het totale bedrag van de kredieten verbonden aan budgetposten waarvan de herziening van het totale bedrag als een budgetwijziging wordt aangezien.

TITEL II. — Meerjarenplan en budget

Art. 2. Het meerjarenplan bestaat uit een strategische nota en een financiële nota.

In de strategische nota worden de beleidsopties ten aanzien van de externe en de interne werking van het centrum toegelicht. Wat de externe werking betreft verantwoordt de raad de gemaakte keuze tussen de aanwezige behoeften en de behoeften die hij wil en kan invullen. Wat de interne werking betreft formuleert de raad hoe de performantie van de organisatie behouden en eventueel verbeterd kan worden.

De financiële weerslag van de beleidsopties moet terug te vinden zijn in de financiële nota. Deze geeft enerzijds een overzicht per jaar van de ingeschatte kosten en opbrengsten van zowel de gewone exploitatie als van de geplande investeringen, en anderzijds een berekening van de vermoedelijke gemeentelijke bijdrage voor de erin opgenomen boekjaren. De budgetten worden samengevat volgens het schema van de jaarrekening. Het overzicht van de ingeschatte kosten en opbrengsten wordt opgesteld volgens het schema van de resultatenrekening in de jaarrekening en wordt evenals de geplande investeringen opgesteld zowel per activiteitscentrum als voor het centrum in zijn geheel. Er wordt eveneens een liquiditeitsplanning opgesteld houdende een aanduiding van de geldstromen van de betreffende jaren.

Het meerjarenplan wordt opgesteld in overeenstemming met de waarderingsregels voor de jaarrekening en wordt in zijn geconsolideerde vorm ter beslissing aan de raad voorgelegd.

De minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, bepaalt de nadere regelen inzake de vorm en de inhoud van de financiële nota.

Art. 3. Het budget in zijn geconsolideerde vorm omvat het exploitatie-, het investerings- en het liquiditeitenbudget, alsook de vastlegging van de gebudgetteerde gemeentelijke bijdrage en de beleidsnota.

De budgetten worden afgeleid uit de financiële nota bij het meerjarenplan. De beleidsnota sluit aan op de strategische nota bij het meerjarenplan.

Art. 4. Het exploitatiebudget is het budget van kosten en opbrengsten van het centrum in zijn geheel en van ieder van zijn activiteitencentra.

Het exploitatiebudget wordt samengevat volgens het model van de jaarrekening.

In het budget worden de geraamde kosten en opbrengsten van het boekjaar vergeleken met de cijfers van het laatst afgesloten boekjaar en de geraamde cijfers van het lopende boekjaar, na verwerking van de laatst goedgekeurde budgetwijziging of interne kredietaanpassing.

Art. 5. Het investeringsbudget is het budget van uitgaven en ontvangsten, en kosten en opbrengsten verbonden aan de aanschaf en vervreemding van duurzame middelen.

Er wordt een investeringsbudget per investeringsproject opgesteld. In het investeringsbudget worden minimaal opgenomen :

- 1° de te investeren som;
- 2° de vooropgestelde realisatietermijn;
- 3° de te ontvangen subsidies;
- 4° de kosten, opbrengsten, schulden en vorderingen uit de exploitatie van het project;
- 5° de kasstroom per jaar en de financieringswijze;
- 6° de verdeling over de activiteitencentra;
- 7° de verdeling over de verschillende rekeningen van het door het centrum gebruikte rekeningstelsel.

De minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, bepaalt de nadere regelen inzake de vorm en de inhoud van het investeringsbudget.

Het investeringsbudget blijft, wanneer de investering nog niet in uitvoering is, drie jaar geldig. Verlenging is mogelijk voor zover de raad daarmee instemt. Eénmaal een investering in uitvoering blijft het budget geldig. De raad kan echter bij de goedkeuring van een bepaald investeringsbudget de termijn beperken.

Art. 6. Het liquiditeitenbudget is het budget van de geldstromen. Het wordt weergegeven uitgaande van de vermoedelijke liquiditeitstoestand bij de aanvang van het boekjaar en bevat alle geplande geldstromen van het betreffende boekjaar.

De minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, bepaalt de nadere regelen inzake de vorm en de inhoud van het liquiditeitenbudget.

Art. 7. De gebudgetteerde gemeentelijke bijdrage wordt bepaald door samentelling van de bijdrage in de werking en de facultatieve bijdragen in de financiering van investeringen en in de ondersteuning van het werkkapitaal.

De bijdrage in de werking stemt overeen met het werkingstekort van het jaar. Dit werkingstekort heeft enkel betrekking op de exploitatie en bestaat uit het resultaat van het boekjaar (exclusief de meetwaarden bij de realisatie van vaste activa) + niet-kaskosten verminderd met niet-kasopbrengsten + inkomsten zonder effect op de resultatenrekening verminderd met uitgaven zonder effect op de resultatenrekening. Het aldus bekomen werkingstekort wordt aangepast met de correcties op de gemeentelijke tussenkomst in de vorige jaren.

De bijdrage in de financiering van investeringen is facultatief en is het jaarlijkse aandeel van de gemeente in de financiering van het centrum, zoals vastgelegd in de reeds vroeger goedgekeurde investeringsbudgetten en in het investeringsbudget van het jaar zelf.

De bijdrage in de ondersteuning van het werkkapitaal is facultatief.

De minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, bepaalt de nadere regelen voor de berekening van de gebudgetteerde gemeentelijke bijdrage.

Art. 8. De beleidsnota verwoordt het beleid dat de raad gedurende het boekjaar wenst te voeren.

De beleidsnota omvat minimaal :

- 1° een bespreking van de beleidsdoelstellingen van het centrum en van de operationele doelstellingen van elke budgethouder;
- 2° een bespreking van de gebudgetteerde kosten en opbrengsten per activiteitencentrum;
- 3° een analyse van de kostprijzen;
- 4° een bespreking van de financiële toestand van het centrum.

Art. 9. Voor de definitieve vaststelling van het exploitatiebudget mogen, door middel van voorlopige kredieten, uitgaven worden gedaan waarvoor een uitvoerbaar krediet uitgetrokken was op het exploitatiebudget van het vorige boekjaar.

Deze voorlopige kredieten mogen, per verlopen of begonnen maand, niet meer bedragen dan één twaalfde van het exploitatiebudget van het vorige boekjaar met een maximum van drie twaalfden.

TITEL III. — *Boekhouding en jaarrekening*

HOOFDSTUK I. — *De boekhouding*

Art. 10. De boekhouding van het centrum wordt door middel van een stelsel van boeken en rekeningen gevoerd met inachtneming van de gebruikelijke regels van het dubbel boekhouden.

De boekhouding wordt gevoerd in Belgische frank.

Art. 11. Alle transacties van het centrum worden zonder uitstel, getrouw, volledig en naar tijdsorde ingeschreven in minimaal de volgende dagboeken :

- 1° aankoopdagboek;
- 2° dagboek van de aan derden aanrekenbare prestaties;

3° financiële dagboeken waarbij er per financiële rekening en per onderscheiden kas een apart financieel dagboek wordt bijgehouden;

4° diversendagboek.

De transacties worden volgens doorlopende nummering ingeschreven in of overgebracht naar de rekeningen waarop ze betrekking hebben. Voor de gezamenlijke mutaties die in de loop van de periode in de dagboeken of de hulpdagboeken zijn geregistreerd, wordt er op regelmatige tijdstippen en ten minste eens in de drie maanden een samenvattende boeking verricht in een centraal boek.

De in het vorige lid bedoelde recapitulatie omvat, hetzij het totaal van de boekingen in de gezamenlijke dagboeken, uitgesplitst volgens de betrokken hoofdrekeningen die in het rekeningstelsel van het centrum voorkomen, hetzij het totaal van de boekingen in elk van de dagboeken, wanneer het centrum een boekhouding voert waarbij de aantekeningen tegelijk in de dagboeken en op de betrokken rekeningen geschieden.

Art. 12. Elke boeking geschiedt aan de hand van een gedateerd, doorlopend genummerd bewijsstuk, waarnaar zij moet verwijzen.

De bewijsstukken worden methodisch opgeborgen en tien jaar bewaard.

De boeken, het meerjarenplan, het budget en de jaarrekening worden ten minste dertig jaar bewaard.

Art. 13. In elk centrum dient het rekeningstelsel dermate opgebouwd te zijn dat elke grootboekrekening zowel voor de analytische boekhouding als voor de algemene boekhouding dienstig is. Dit rekeningstelsel moet het mogelijk maken om rechtstreeks vanuit de boekhouding een balans en een resultatenrekening per activiteitencentrum op te maken.

Bij het inboeken van elke transactie worden de rekeningnummers uit het minimum genormaliseerd rekeningstelsel aangevuld met een analytische code.

De minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, stelt het minimum genormaliseerde rekeningstelsel, de analytische codes en de indeling van de subanalytische codes vast. Het gebruik van deze subanalytische codes is niet verplicht.

Art. 14. Een activiteitencentrum is een entiteit binnen het centrum die instaat voor een verzameling van afzonderbare taken of activiteiten.

Elke entiteit waarvoor in hoofde van de erkennende of subsidiërende overheid een balans of resultatenrekening vereist is, dient als een activiteitencentrum beschouwd. De activiteitencentra worden onderverdeeld in de volgende groepen :

1° operationele diensten : deze leveren rechtstreekse diensten aan de bevolking;

2° ondersteunende diensten : dit zijn diensten die voor twee of meer activiteitencentra werken, maar geen rechtstreeks product of dienst aan de bevolking leveren;

3° algemene diensten : dit zijn de overkoepelende organen en de administratie ten behoeve van het geheel;

4° moeilijk toewijsbare activiteiten : deze activiteiten kunnen niet onder een van de vorige groepen worden ondergebracht.

De resultaten van de ondersteunende diensten worden omgeslagen over de diensten van het centrum volgens het reële gebruik. De resultaten van de algemene diensten worden in principe niet verdeeld over de andere diensten van het centrum. De moeilijk toewijsbare activiteiten kunnen, waar het mogelijk is, geheel of gedeeltelijk toegewezen worden aan activiteitencentra.

HOOFDSTUK II. — *De inventaris en de waarderingsregels*

Afdeling 1. — Algemene principes

Art. 15. § 1. De inventaris wordt opgesteld overeenkomstig het rekeningstelsel.

De rekeningen worden in overeenstemming gebracht met de gegevens van de inventaris.

§ 2. De waarderingsregels die het centrum toepast, worden door de raad vastgesteld. Zij worden samengevat weergegeven in de toelichting bij de jaarrekening.

De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

§ 3. Bij de vaststelling van de waarderingsregels wordt ervan uitgegaan dat het centrum zijn activiteiten zal voortzetten. Als er discontinuïteit in een activiteit optreedt, dient de raad aangepaste waarderingsregels te bepalen.

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.

Ze worden evenwel gewijzigd wanneer de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw, onder meer wegens belangrijke veranderingen in de activiteiten van het centrum, in de structuur van zijn vermogen of in de economische of technologische omstandigheden.

Waarderingsregels kunnen slechts worden gewijzigd met instemming van de raad.

De invloed van de wijzigingen op het vermogen, de financiële positie en het resultaat van het centrum wordt vermeld in de toelichting bij de jaarrekening, waarin de gewijzigde waarderingsregel voor het eerst wordt toegepast.

Art. 16. De afschrijvingen, de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en kosten moeten stelselmatig worden gevormd volgens de door het centrum vastgelegde methodes. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Art. 17. Onverminderd de toepassing van artikel 15, § 3, wordt elk actiefbestanddeel gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde wordt verstaan : of de aanschaffingsprijs of de vervaardigingsprijs of de schenkingswaarde.

Art. 18. De aanschaffingsprijs omvat de aankoopprijs verhoogd met de bijkomende kosten, zoals niet-terugbetaalbare belastingen, vervoerskosten en studiekosten.

De aanschaffingsprijs van een door ruil verkregen actiefbestanddeel is de marktwaarde van het actiefbestanddeel dat of de actiefbestanddelen die in ruil hiervoor zijn overgedragen. Is deze waarde moeilijk vast te stellen, dan is de aanschaffingsprijs de marktwaarde van het door ruil verkregen actiefbestanddeel. Deze waarden worden geschat op de datum van de ruil.

De aanschaffingsprijs van actiefbestanddelen verkregen tegen betaling van een lijfrente is het kapitaal dat op het ogenblik van aanschaffing nodig is om de rente te betalen, in voorkomend geval verhoogd met het bedrag dat bij de aanschaffing werd betaald en met de kosten. Er dient een voorziening gevormd te worden ten belope van het bedrag van het hiervoor genoemde kapitaal. Deze voorziening wordt jaarlijks aangepast.

Art. 19. De vervaardigingsprijs omvat naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn. De indirecte productiekosten maken geen deel uit van de vervaardigingsprijs.

Art. 20. De schenkingswaarde omvat de waarde van goederen die aan het centrum geschonken worden of in de nalatenschap aan het centrum toegewezen worden en de ermee samenhangende belastingen en kosten.

Art. 21. 21. Indien het centrum besluit een activiteit stop te zetten, worden de waarderingsregels voor de betreffende activiteit in het jaar van de stopzetting dienovereenkomstig aangepast en geldt in het bijzonder het volgende :

1° de oprichtingskosten met betrekking tot de stop te zetten activiteit moeten volledig worden afgeschreven;

2° voor de vaste en de vlottende activa die voor de stop te zetten activiteit gebruikt worden, moet zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen worden overgegaan om de boekwaarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;

3° een voorziening moet worden gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, inzonderheid voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

Art. 22. In vreemde valuta's luidende vlottende activa en courante passiva worden omgerekend tegen het gemiddelde van de aankoop- en verkoopkoers op datum van de jaarafsluiting.

De aanschaffingsprijs van vaste activa gekocht in vreemde valuta's is de bij de betaling effectief in Belgische frank betaalde prijs.

Afdeling 2. — Bijzondere waarderingsregels
Onderafdeling A. — Oprichtingskosten

Art. 23. De oprichtingskosten worden slechts op het actief geboekt voor zover :

- ze niet ten laste werden genomen gedurende het boekjaar waarin ze werden besteed;
- er een investeringsbudget voor bestaat;
- er een nuttigheid voor meer dan één jaar bestaat.

Kosten die worden gemaakt in het kader van een herstructurering, worden alleen dan onder de activa opgenomen, wanneer het gaat om welbepaalde kosten die verband houden met een ingrijpende wijziging in de structuur of de organisatie van het centrum en die ertoe strekken een gunstige en duurzame invloed te hebben op de kostenstructuur van het centrum. In de toelichting bij de jaarrekening moet worden verantwoord dat aan deze voorwaarden is voldaan. De herstructureringskosten die het karakter hebben van werkingskosten of van uitzonderlijke kosten worden geactiveerd door ze op zichtbare wijze in mindering te brengen van het totale bedrag van respectievelijk de werkingskosten en de uitzonderlijke kosten.

Bedragen lager dan 100.000 Belgische frank komen niet in aanmerking voor boeking op het actief en behoren tot de werkingskosten van het boekjaar, tenzij de raad, per individueel geval en op basis van een consistente en consequente gedragslijn, besluit om een afwijking toe te passen.

Art. 24. Oprichtingskosten worden niet geherwaardeerd.

Art. 25. Oprichtingskosten worden afgeschreven over maximaal vijf boekjaren. De kosten die voortvloeien uit uitgifte van leningen en het disagio mogen echter afgeschreven worden over de looptijd van de desbetreffende lening.

De afschrijvingen op oprichtingskosten worden steeds berekend op basis van een volledig jaar. Het eerste afschrijvingsjaar is het jaar van activering van de oprichtingskosten.

Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen worden geboekt wanneer, ingevolge technische ontwaarding of wegens de wijziging van de economische of technologische omstandigheden, de boekhoudkundige waarde van de oprichtingskosten hoger is dan hun waarde voor het centrum.

Onderafdeling B. — Immateriële vaste activa

Art. 26. Immateriële vaste activa mogen slechts als zodanig opgenomen worden indien er een nuttigheid van meer dan één jaar bestaat. Zij mogen geboekt worden indien er een investeringsbudget voor bestaat of indien ze het voorwerp van een schenking uitmaken.

Bedragen lager dan 100.000 Belgische frank per investeringsproject komen niet in aanmerking voor boeking op het actief en behoren tot de werkingskosten van het boekjaar, tenzij de raad, per individueel geval en op basis van een consistente en consequente gedragslijn, besluit om een afwijking toe te passen.

Immateriële vaste activa worden afgeschreven over maximaal vijf boekjaren. De afschrijvingen worden steeds berekend op basis van een volledig jaar. Het eerste afschrijvingsjaar is het jaar van ingebruikneming van het actief. Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen worden geboekt indien de boekhoudkundige waarde van de immateriële vaste activa hoger is dan hun gebruikswaarde voor het centrum.

Art. 27. Andere dan van derden verworven immateriële vaste activa worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt voor zover die niet hoger is dan een voorzichtige raming van hun gebruikswaarde of van hun toekomstig rendement voor het centrum.

Art. 28. In de toelichting bij de jaarrekening wordt het bedrag van de onder de immateriële vaste activa opgenomen kosten van onderzoek en ontwikkeling vermeld.

Art. 29. Immateriële vaste activa worden niet geherwaardeerd.

Art. 30. Voor de immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet is beperkt, wordt er slechts tot waardevermindering overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Onderafdeling C. — Materiële vaste activa

Art. 31. Materiële vaste activa mogen slechts als zodanig opgenomen worden indien de levensduur meer dan één jaar bedraagt. Zij mogen slechts geboekt worden indien er een investeringsbudget voor bestaat of indien ze het voorwerp van een schenking uitmaken.

Bedragen lager dan 100.000 Belgische frank per investeringsproject in zijn geheel komen niet in aanmerking voor boeking op het actief en behoren tot de werkingskosten van het boekjaar tenzij de raad, per individueel geval en op basis van een consistente en consequente gedragslijn, besluit om een afwijking toe te passen.

Art. 32. In de vervaardigingsprijs van materiële vaste activa mag rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering van hun aanschaffing of constructie, worden opgenomen doch slechts voor zover deze rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze activa voorafgaat.

Art. 33. De gebruiksrechten betreffende materiële vaste activa waarover het centrum beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten, worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot wedersamenstelling van de kapitaalswaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft.

Art. 34. § 1. Voor de materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden passende afschrijvingen geboekt. De afschrijvingsduur wordt per actief bepaald in het investeringsbudget.

De volgende lineaire afschrijvingsduurtijden zijn van toepassing :

1° gebouwen : 33 jaar, dit is 1/33ste per jaar;

2° meubilair, niet-medisch materiaal, niet-medische installaties : 10 jaar;

3° rollend materiaal, medisch materiaal, medische installaties, computeruitrusting : 5 jaar;

4° verbeteringswerken : de levensduur van het betreffende actief die de kortste is, hetzij de technische, hetzij de economische;

5° de activa in leasing of verworven onder gelijkaardige overeenkomsten : het afschrijvingspercentage voor gelijkaardige goederen in eigendom van het centrum.

Van deze afschrijvingspercentages mag worden afgeweken indien het getrouw beeld dit vereist, met dien verstande dat de afschrijvingsduur nooit langer mag zijn.

§ 2. De afschrijvingen worden steeds berekend op basis van een volledig jaar. Het eerste afschrijvingsjaar is het jaar van ingebruikneming van het actief.

Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen worden geboekt wanneer, wegens technische ontwaarding of wegens wijziging van de economische of technologische omstandigheden, de boekhoudkundige waarde van de materiële vaste activa hoger is dan hun gebruikswaarde voor het centrum.

De afschrijvingen mogen slechts worden teruggenomen wanneer blijkt dat daarvoor toegepaste afschrijvingsplan, wegens gewijzigde economische of technologische omstandigheden, een te snelle afschrijving tot gevolg heeft gehad.

Art. 35. Voor de materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur niet is beperkt, wordt slechts tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Art. 36. Voor de buiten gebruik gestelde of niet meer duurzaam tot de activiteiten van het centrum behorende materiële vaste activa wordt in voorkomend geval tot een uitzonderlijke afschrijving overgegaan om rekening te houden met de waarschijnlijke realisatiewaarde ervan.

Art. 37. Materiële vaste activa mogen worden geherwaardeerd wanneer de waarde van deze activa, bepaald al naargelang van hun nut voor het centrum, op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven hun boekwaarde. Zij mogen slechts worden geherwaardeerd in de mate waarin de aldus uitgedrukte meerwaarde wordt verantwoord door de rentabiliteit van het centrum of de betrokken activiteit.

De geherwaardeerde waarde die voor deze materiële vaste activa in aanmerking wordt genomen, wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast.

Wanneer de herwaardering betrekking heeft op materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur, wordt de geherwaardeerde waarde afgeschreven over de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de betrokken activa.

De geboekte meerwaarden worden rechtstreeks toegerekend op de rubriek "Herwaarderingsmeerwaarden" van het passief van de balans.

Onderafdeling D. — Financiële vaste activa

Art. 38. De deelnemingen en aandelen worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs.

Art. 39. De aanschaffingswaarde van deelnemingen of aandelen ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als evenwel die conventionele waarde lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de ingebrachte vordering, stemt de aanschaffingswaarde overeen met de hogere marktwaarde.

De niet-opgevraagde bedragen op deelnemingen en aandelen worden vermeld in de toelichting waarin de nog vol te storten deelnemingen en aandelen zijn opgenomen.

Art. 40. Voor de deelnemingen en de aandelen die in de rubriek "Financiële vaste activa" zijn opgenomen, wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, van de rentabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelnemingen of de aandelen worden aangehouden.

Op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële activa zijn opgenomen, worden waardeverminderingen toegepast, als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling hiervan op de vervaldag.

Art. 41. De bijkomende kosten voor het aanschaffen van financiële vaste activa mogen ten laste worden genomen van de resultatenrekening van het boekjaar in de loop waarvan ze werden aangegaan.

Art. 42. Het centrum mag deelnemingen en aandelen herwaarden, wanneer de waarde van deze activa, bepaald al naargelang van hun nut voor het centrum, op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven hun boekwaarde.

Wanneer de betrokken activa noodzakelijk zijn voor de voortzetting van de activiteiten van het centrum of van een onderdeel daarvan, mogen zij slechts worden geherwaardeerd in de mate waarin de aldus uitgedrukte meerwaarde wordt verantwoord door de rentabiliteit van de activiteit of het betrokken onderdeel.

De geherwaardeerde waarde die voor deze deelnemingen en aandelen in aanmerking wordt genomen, wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast.

Onderafdeling E. — Voorraden

Art. 43. De grond- en hulpstoffen, het gereed product en de voor verkoop bestemde gebouwen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.

Als voorraadwaarderingmethode voor de aanschaffingswaarde wordt de FIFO-methode of de methode van de voortschrijdende gewogen gemiddelde kostprijs gehanteerd.

De waardering tegen de lagere marktwaarde mag niet worden gehandhaafd indien achteraf de marktwaarde hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd. De waardering kan echter nooit hoger liggen dan de aanschaffingswaarde.

Art. 44. De goederen in bewerking en de bestellingen in uitvoering worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs.

Art. 45. Het klein materiaal, alsook de grond- en hulpstoffen, die continu worden vernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balans totaal, mogen op het actief worden opgenomen voor een vast bedrag indien de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling ervan niet aanmerkelijk veranderen van het ene boekjaar tot het andere. In dit geval wordt de prijs voor de vernieuwing van deze bestanddelen opgenomen onder de werkingskosten.

Art. 46. Aanvullende waardeverminderingen op de voorraden worden geboekt om rekening te houden hetzij met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde hetzij met de risico's inherent aan de aard van de betrokken producten of de gevoerde activiteit.

Onderafdeling F. — Vorderingen en schulden

Art. 47. De vorderingen en schulden worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde onverminderd de eventuele boeking van waardeverminderingen op de vorderingen.

Art. 48. Op de vorderingen worden waardeverminderingen toegepast, als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de inbaarheid hiervan.

Op de vorderingen worden eveneens waardeverminderingen toegepast als hun realisatiewaarde op datum van de jaarafsluiting lager is dan de boekwaarde.

Onderafdeling G. — Vastrentende effecten

Art. 49. De vastrentende effecten worden gewaardeerd op grond van hun aanschaffingswaarde.

Wanneer evenwel hun actuariële rendement berekend bij de aankoop, met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op vervaldag verschilt van hun nominale rendement, wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten in resultaat genomen als bestanddeel van de renteopbrengst van deze effecten en, naargelang van het geval, toegevoegd aan of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten.

De inresultaatneming van dit verschil geschiedt op actuariële basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop.

Art. 50. De bepalingen van artikel 48 zijn eveneens van toepassing op de vastrentende effecten.

Onderafdeling H. — Geldbeleggingen en liquide middelen

Art. 51. Geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Art. 52. Waardeverminderingen op liquide middelen worden toegepast wanneer de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Onderafdeling I. — Herwaarderingsmeerwaarden

Art. 53. De op de passiefzijde van de balans geboekte herwaarderingsmeerwaarden mogen bij latere minderwaarde worden afgeboekt tot beloop van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.

Onderafdeling J. — Voorzieningen voor risico's en kosten

Art. 54. De voorzieningen voor risico's en kosten hebben tot doel naar hun aard duidelijk omschreven verliezen of kosten te dekken die op de balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat.

Voorzieningen mogen niet worden gebruikt voor waardecorrecties op activa.

Art. 55. De voorzieningen voor risico's en kosten worden geïndividualiseerd naargelang van de risico's en kosten met dezelfde aard die ze moeten dekken.

Voorzieningen moeten, onder meer, gevormd worden met het oog op :

1° de verplichtingen die op het centrum rusten inzake rust- en overlevingspensioenen, brugpensioenen en andere gelijkaardige pensioenen of renten voor personeel;

2° de kosten van verbeteringswerken;

3° de verlies- of kostenrisico's die voortvloeien uit :

a) persoonlijke of zakelijke zekerheden, verstrekt tot waarborg van schulden of verbintenissen van derden;

b) verbintenissen tot aankoop of verkoop van vaste activa;

c) de uitvoering van gedane of ontvangen bestellingen;

d) termijnposities of -overeenkomsten in deviezen, termijnposities of -overeenkomsten op goederen;

- e) technische waarborgen verbonden aan reeds door het centrum verrichte verkopen of diensten;
- f) hangende geschillen.

HOOFDSTUK III. — *De jaarrekening*

Art. 56. De jaarrekening van een centrum omvat de balans, de resultatenrekening, de toelichting, het schema van de financiële stromen en het jaarverslag. Deze documenten vormen één geheel.

De balans en de resultatenrekening worden afzonderlijk voor ieder activiteitscentrum en eveneens in geconsolideerde vorm voor het gehele centrum opgemaakt. De toelichting, het schema van de financiële stromen en het jaarverslag worden enkel voor het gehele centrum in zijn totaliteit opgemaakt.

De posten van de jaarrekening worden uitgedrukt in Belgische frank.

Art. 57. De jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van het centrum.

De jaarrekening moet duidelijk worden opgesteld en stelselmatig weergeven enerzijds de aard en het bedrag op de dag waarop het boekjaar wordt afgesloten, van de bezittingen en rechten van het centrum, van zijn schulden en verplichtingen alsook van zijn eigen middelen, en anderzijds voor het op die dag afgesloten boekjaar, de aard en het bedrag van zijn kosten en opbrengsten.

Art. 58. De voorstelling van de jaarrekening moet identiek zijn van het ene jaar tot het andere.

De voorstelling van de jaarrekening wordt echter gewijzigd wanneer ze niet meer beantwoordt aan het voorschrift van artikel 57, onder meer als gevolg van een belangrijke wijziging in de structuur van het vermogen, van de opbrengsten of van de kosten van het centrum.

Deze wijzigingen worden vermeld en verantwoord in de toelichting die behoort tot het boekjaar waarin ze werden ingevoerd.

De beginbalans van een boekjaar moet, onverminderd de toepassing van het vorige lid, overeenstemmen met de eindbalans van het voorafgaande boekjaar.

Art. 59. Compensatie tussen tegoeden en schulden, tussen rechten en verplichtingen en tussen kosten en opbrengsten is verboden.

De gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen worden afgetrokken van de actiefposten waarop ze betrekking hebben.

Art. 60. Bij het opstellen van de jaarrekening moet er rekening gehouden worden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen, ontstaan tijdens het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs indien deze risico's, verliezen of ontwaardingen slechts bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop de jaarrekening door de raad wordt vastgesteld.

In de gevallen waarin, bij gebreke aan objectieve beoordelingscriteria, de waardering van de voorzienbare risico's, de mogelijke verliezen en de ontwaardingen onvermijdelijk aleatoir is, wordt hiervan melding gemaakt in de toelichting wanneer de betrokken bedragen, rekening houdend met de doelstelling van artikel 57, belangrijk zijn.

Bij het opstellen van de jaarrekening moet er eveneens rekening gehouden worden met de kosten en de opbrengsten die betrekking hebben op het boekjaar of op voorgaande boekjaren, ongeacht de dag waarop deze kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve indien de effectieve inning van deze opbrengsten onzeker is.

Wanneer de opbrengsten of de kosten in belangrijke mate worden beïnvloed door opbrengsten of kosten die aan een ander boekjaar moeten worden toegerekend, wordt daarvan melding gemaakt in de toelichting.

Art. 61. Bij elke rubriek en onderrubriek van de balans, de resultatenrekening en het schema van de financiële stromen, wordt het bedrag van de overeenkomstige post van het voorgaande boekjaar vermeld.

Wanneer de bedragen van het boekjaar niet vergelijkbaar zijn met die van het voorafgaande boekjaar, mogen de bedragen van het voorafgaande boekjaar worden aangepast met het oog op hun vergelijkbaarheid. In dat geval worden deze aanpassingen, behalve wanneer zij onbelangrijk zijn, in de toelichting vermeld en, onder verwijzing naar de betrokken rubrieken, toegelicht.

Art. 62. De minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, stelt de nadere modaliteiten vast voor :

- het schema van de balans na resultaatsverdeling;
- het schema van de resultatenrekening;
- het schema van de financiële stromen;
- de omschrijving van de rubrieken van de balans en de resultatenrekening;
- de in de toelichting op te nemen vermeldingen.

Art. 63. Het jaarverslag heeft tot doel de lezer ervan een zo volledig mogelijk inzicht te verstrekken in de werking van het centrum.

Het jaarverslag bestaat uit drie delen : het algemeen gedeelte, het beschrijvend gedeelte en het financieel gedeelte. Deze drie delen vormen een samenhangend geheel.

Art. 64. Het algemeen gedeelte omvat minimaal de volgende informatie :

- 1° de identificatie van het centrum;
- 2° de naam, de voornamen en de woonplaats van de voorzitter, de raadsleden, de secretaris en de ontvanger;
- 3° een overzicht en de samenstelling van de bestaande comités;
- 4° het organigram van het centrum, met vermelding van de budgethouders;
- 5° een overzicht van de diensten die het centrum aan de bevolking aanbiedt;
- 6° de openingsuren van de diverse diensten, alsmede de wijze waarop met deze diensten contact kan worden opgenomen.

Art. 65. Het beschrijvend gedeelte omvat minimaal de volgende informatie :

- 1° een bespreking van de tijdens het boekjaar ontplooidde activiteit;
- 2° de inpassing van het boekjaar in de meerjarenplanning;
- 3° een bespreking van de gerealiseerde doelstellingen ten aanzien van de beoogde doelstellingen, alsmede een verklaring van de afwijking tussen beide;
- 4° een overzicht van de tijdens het boekjaar gerealiseerde investeringen;
- 5° een stand van zaken van de lopende investeringsprojecten waarbij informatie verstrekt wordt over het oorspronkelijk budget, over de reeds aangegane verplichtingen en over de in de jaarrekening opgenomen realisaties;
- 6° een overzicht van de tewerkstelling en een bespreking van het sociaal klimaat;
- 7° een overzicht van de op het centrum toepasbare milieuwetgeving en de in dat verband tijdens het boekjaar geleverde inspanningen.

Art. 66. Het financieel gedeelte omvat minimaal de volgende informatie :

- 1° een horizontale en verticale vergelijking van de balansen en de resultatenrekeningen op geconsolideerd niveau over de laatste drie jaar, alsook een toelichting bij de resultaten van deze vergelijking;
- 2° een horizontale en verticale vergelijking van de balansen en de resultatenrekeningen per activiteitscentrum voor wat betreft de laatste drie jaar, alsook een toelichting bij de resultaten van deze vergelijking;
- 3° de evolutie over de laatste drie jaar van de solvabiliteit en liquiditeit aan de hand van relevante ratio's;
- 4° de evolutie over de laatste drie jaar van de relevante gepresteerde eenheden van prestatie en dit per activiteit;
- 5° de evolutie over de laatste drie jaar van de gemeentelijke bijdrage;
- 6° een vergelijking en een bespreking van de verhoudingen tussen het initiële budget, het definitieve budget en de gerealiseerde resultaten over het boekjaar waarop het jaarverslag betrekking heeft.

TITEL IV. — *Administratieve organisatie*

HOOFDSTUK I. — *Administratieve organisatie en interne communicatie*

Art. 67. De secretaris en de ontvanger zijn elk verantwoordelijk voor de administratieve organisatie en voor het opzetten van interne controleprocedures aangaande de materies die tot hun respectieve bevoegdheden behoren. Deze worden opgenomen in het administratief handboek dat ter kennis wordt gebracht van de raad.

Met administratieve organisatie wordt bedoeld : de procedures en richtlijnen die ervoor moeten zorgen dat, binnen het kader van de door de raad vastgestelde beleidslijnen, de administratie ordelijk en efficiënt verloopt.

Art. 68. De secretaris en de ontvanger hebben inzage in alle stukken die voor het uitoefenen van hun bevoegdheden van belang zijn.

HOOFDSTUK II. — *Uitgavencyclus*

Art. 69. De budgethouder maakt op het stuk dat aanleiding geeft tot een uitgave melding van :

- 1° het activiteitscentrum of de verdeling van bestelwaarde naar activiteitscentra;
- 2° het rekeningnummer of de rekeningnummers van de kredieten.

De budgethouder moet te allen tijde het beschikbare krediet dat hij beheert, kunnen raadplegen.

Art. 70. Voor zover vereist, legt de budgethouder het stuk dat aanleiding geeft tot een uitgave voor visum voor aan de ontvanger.

Voor stukken die niet aan het visum van de ontvanger onderworpen zijn, stuurt de budgethouder het stuk zelf onverwijld door naar de wederpartij.

Voor stukken die wel onderworpen zijn aan het visum van de ontvanger, gebeurt de doorsturing door de ontvanger, die daarvan onverwijld kennis geeft aan de budgethouder, tenzij de toewijzing gebeurde overeenkomstig het vooraf verleende visum.

Niet door de ontvanger geïmprimeerde stukken worden onmiddellijk aan de budgethouder terugbezorgd.

Art. 71. Voor ieder uitgaand stuk dat aanleiding geeft tot een betaling moet onmiddellijk het nodige krediet gereserveerd worden. De financiële dienst registreert iedere binnenkomende factuur en stuurt ze ter goedkeuring aan de budgethouder.

Wanneer een factuur niet in overeenstemming is met de bestelling neemt de budgethouder contact op met de leverancier om zich te vergewissen van de rechtsgeldigheid van de factuur. Als de budgethouder de factuur niet goedkeurt, neemt deze gepaste maatregelen om het centrum te vrijwaren in al zijn rechten en stelt hij de ontvanger daarvan in kennis.

Art. 72. Enkel de door de budgethouder goedgekeurde facturen waarvan de wetmatigheid door de ontvanger is nagezien, worden door de ontvanger betaald.

De kwijting bij betaling in gereed geld wordt gegeven op de factuur.

Art. 73. Minimaal eens per jaar bij de afsluiting van de boekhouding wordt een inventaris opgemaakt van de verplichtingen ingevolge niet geleverde en nog niet gefactureerde goederen en diensten en de gefactureerde maar nog niet geleverde goederen en diensten. Deze worden geboekt op overlopende balansrekeningen.

Art. 74. Eventuele verschillen tussen de bedragen op de overlopende rekeningen en de reële gefactureerde bedragen zijn voor rekening van het budget van het jaar waarin de factuur effectief wordt ontvangen.

Art. 75. Alle kredieten, met uitzondering van de kredieten van een investeringsbudget, die na de procedure bepaald in artikel 73 overblijven, worden als vervallen beschouwd.

Voor er over een investering wordt beslist, dient de ontvanger een financieel verslag op te stellen. Dit verslag vermeldt de financiële weerslag voor het centrum. De financiële weerslag behelst zowel de kosten- als de opbrengstenzijde. In datzelfde verslag evalueert de ontvanger de verschillende financieringswijzen en doet hieromtrent een voorstel.

Art. 76. Per dienst en onder de verantwoordelijkheid van de secretaris wordt een bijzonder register van de vaste activa aangelegd waarin de aanschaf- of verwervingswaarde van de vaste activa per activum wordt bijgehouden.

Ten minste eenmaal per jaar, bij het opstellen van de jaarrekening, wordt dit register bijgewerkt.

Controle en aansluiting op de jaarrekening gebeurt door de ontvanger.

Art. 77. De volgende uitgaven zijn ambtshalve uitgaven in de zin van artikel 91 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn :

1° de bijdrage van het centrum in de wedde, de kantoor- en reiskosten van de gewestelijk ontvanger;

2° de premie bedoeld in artikel 141 van de nieuwe gemeentewet gecodificeerd bij koninklijk besluit van 24 juni 1988;

3° de aan financiële instellingen verschuldigde sommen;

4° de aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten verschuldigde sommen.

HOOFDSTUK III. — *Personeelskosten*

Art. 78. De totale loonstaten volgen voor de inboeking de doorlopende nummering van de aankoopfacturen indien geen apart journaal gebruikt wordt.

De secretaris wijst de personeelskosten toe aan de diverse activiteitencentra. De toewijzing moet terug te vinden zijn in de totale loonstaten die naar activiteitencentra zijn onderverdeeld.

HOOFDSTUK IV. — *Inkomstencyclus*

Art. 79. Ieder activiteitencentrum zorgt, onder verantwoordelijkheid van de secretaris, voor het opstellen van een uitgaande factuur voor zijn prestaties of zijn leveringen van goederen, desgevallend na kennisgeving door de ontvanger van een inning waarvoor geen factuur werd opgesteld.

De uitgaande facturen zijn doorlopend genummerd. Zij worden minimaal eens per maand onder verantwoordelijkheid van de ontvanger centraal ingeboekt. Het per activiteitencentrum inboeken van één of meer verzamelacturen van gelijksoortige prestaties is toegestaan.

Alle vorderingen worden ingeboekt op basis van afzonderlijke bewijsdocumenten.

De ontvanger stelt de secretaris in kennis van de ontvangsten waarvoor nog geen uitgaande facturen werden opgesteld. Indien de secretaris deze ontvangsten niet heeft toegewezen binnen een termijn van één maand na kennisgeving, en uiterlijk op 31 december, dan beslist de ontvanger over de toewijzing.

Art. 80. § 1. De ontvanger kan de vorderingen van het centrum waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, overboeken naar een rekening « dubieuze debiteuren ».

§ 2. De ontvanger boekt als oninvorderbare vordering de ontheffingen en verminderingen die behoorlijk zijn toegestaan door de raad of een daartoe bevoegd bijzonder comité, die hem kennis geven van deze beslissingen.

§ 3. De ontvanger boekt als oninvorderbare vorderingen de vorderingen die wegens materiële vergissingen vervallen.

De bedragen te betalen door schuldenaren wier insolventie bewezen is door onverschillig welke bewijsstukken, worden op voorstel van de ontvanger oninvorderbaar verklaard door de raad of een daartoe bevoegd bijzonder comité.

§ 4. De oninvorderbare ontvangsten worden geboekt op de datum waarom de oninvorderbaarheid wordt vastgesteld. De vorderingen die als oninvorderbaar geboekt worden, worden op beknopte wijze verantwoord in een bij de rekening gevoegd verslag.

Art. 81. Van iedere uitgaande factuur wordt, voordat ze wordt verstuurd, met vermelding van het activiteitencentrum en het rekeningnummer waarop moet worden ingeboekt, kennis gegeven aan de ontvanger.

Art. 82. Het is niet toegestaan om gegevens van uitgaande facturen die reeds zijn ingeboekt te wijzigen of om uitgaande facturen geheel of gedeeltelijk te annuleren.

Annulaties of wijzigingen worden doorgevoerd met een creditnota of een bijkomende factuur.

HOOFDSTUK V. — *De eindrekening van de ontvanger*

Art. 83. § 1. De ontslagnemende ontvanger blijft zijn dienst waarnemen tot de ambtsaanvaarding van zijn opvolger.

Op dat ogenblik maakt hij, in drievoud, een inventaris op van de registers, de documenten, de boeken, het meubilair, het materiaal en andere voorwerpen die de ontvanger ter beschikking heeft. Het derde exemplaar berust in het archief van het centrum of in dat van het provinciaal gouvernement wanneer het een gewestelijk ontvanger betreft.

§ 2. Bij overlijden, afzetting of schorsing van de plaatselijke ontvanger, of wanneer hij zich in de onmogelijkheid bevindt om de eindrekening op te maken, worden alle vereiste bewarende maatregelen getroffen en wordt de voormelde inventaris opgemaakt door bemiddeling van de raad.

Zodra de vervanger aangewezen is, wordt hem die inventaris ter hand gesteld.

Art. 84. § 1. Na de inventaris wordt de eindrekening opgemaakt, ondertekend en gewaarmerkt door de uittredende ontvanger, en onder voorbehoud aanvaard door de nieuwe ontvanger.

§ 2. Wanneer de uittredende plaatselijke ontvanger de eindrekening te laat afgeeft of weigert af te geven aan de opvolger, maant de raad hem aan zijn verplichtingen na te komen.

De aanmaning geschiedt bij gerechtsdeurwaardersexploot dat de uitvoeringstermijn vaststelt.

Is bij het verstrijken van die termijn op de aanmaning niet ingegaan, dan maakt de raad de eindrekening op volgens de gegevens die in zijn bezit zijn.

De aanmanings- en expertisecosten worden in de eindrekening ten laste van de uittredende ontvanger aangerekend.

De uittredende ontvanger krijgt een exemplaar van de rekening met verzoek zijn opmerkingen te formuleren binnen dertig dagen.

§ 3. Bij overlijden of afzetting van de plaatselijke ontvanger, of wanneer de uittredende plaatselijke ontvanger zich in de onmogelijkheid bevindt om de eindrekening op te maken, maakt de raad die rekening op.

De uittredende ontvanger of zijn rechtverkrijgenden krijgen een exemplaar van de rekening, met verzoek hun opmerkingen te formuleren binnen dertig dagen.

§ 4. In voorkomend geval wordt de eindrekening, samen met de opmerkingen van de uittredende plaatselijke ontvanger of zijn rechtverkrijgenden, voorgelegd aan de raad die ze voorlopig afsluit.

Art. 85. De artikelen 83, § 2, en 84, §§ 2 tot 4, zijn van toepassing op de gewestelijke ontvanger, onder voorbehoud dat de bevoegdheden door deze bepalingen toevertrouwd aan de raad, door de provinciegouverneur worden uitgeoefend.

Art. 86. De eindrekening omvat :

- 1° de laatst goedgekeurde jaarrekeningen;
- 2° de reeds vastgestelde maar nog niet goedgekeurde jaarrekeningen;
- 3° de transacties die nog niet in de boekjaren zijn opgenomen;
- 4° de nog niet goedgekeurde eindrekening van het lopende boekjaar.

Ze vermeldt dat de fondsen, waarden, effecten en boekhoudingsstukken aan de aantredende ontvanger overhandigd werden en dat hij de verbintenis aangaat in de volgende jaarrekeningen de transacties, aangehaald in alinea 1, 3°, te verantwoorden, onder voorbehoud van alle rechten in geval van vergissing, verzuim, valsheid in geschrifte of onnodige herhalingen.

Indien er een kastekort is vastgesteld, wordt een vordering ten belope van het bedrag van het tekort geboekt in de algemene boekhouding ten laste van de uittredende ontvanger.

Een afschrift van de eindrekening wordt, na de vaststelling ervan, overhandigd aan :

- 1° de uittredende ontvanger of zijn rechtverkrijgenden;
- 2° de nieuwe ontvanger;
- 3° de raad.

Art. 87. Zodra de eindrekening definitief is vastgesteld, wordt de boekhouding, als daar aanleiding toe bestaat, ermee in overeenstemming gebracht.

Art. 88. Het deficit ten bezware van de gewestelijke ontvangers wordt door het bij koninklijk besluit van 16 maart 1935 ingestelde waarborgfonds voor het beheer van de gewestelijke ontvangers aan het centrum terugbetaald en door de administratie van de belasting op de toegevoegde waarde, de registratie en domeinen ten laste van de gewestelijke ontvangers in debet teruggevorderd.

Art. 89. De jaarrekeningen en de eindrekeningen kunnen niet meer gewijzigd worden nadat zij definitief zijn goedgekeurd.

TITEL V. — *Diverse bepalingen*

Art. 90. Er wordt een Vlaamse Commissie voor de OCMW-Boekhouding ingesteld.

Deze heeft tot taak de Vlaamse regering of de minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, op hun verzoek of uit eigen beweging, van advies te dienen over :

- 1° de boekhoudkundige voorschriften die op de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van toepassing zijn;
- 2° de algemeen aanvaarde goede praktijk inzake financieel management en audit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

De minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, bepaalt de samenstelling en de werking van deze commissie.

Art. 91. De externe auditcommissie is samengesteld uit minimum 2 ambtenaren :

- 1° één of meer ambtenaren aangesteld door de gouverneur van de provincie waaronder het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ressorteert. Een ervan is de voorzitter van de commissie;
- 2° één of meer ambtenaren aangesteld door het gemeentebestuur;
- 3° facultatief : één of meer ambtenaren aangesteld door het minister, bevoegd voor de bijstand aan personen.

TITEL VI. — *Slotbepalingen*

Art. 92. De bepalingen van artikel 58 en artikel 61, tweede lid zijn niet van toepassing op de eerste jaarrekening die is opgesteld volgens de regelen van dit besluit.

Art. 93. Het verstrekken van historische informatie zoals bedoeld in de artikelen 65 en 66, mag beperkt worden tot de periodes waarin de informatie is opgesteld volgens de regelen van dit besluit.

Art. 94. Het besluit van de Vlaamse regering van 25 januari 1989 betreffende de boekhouding, de jaarrekening en het rekeningenstelsel voor de serviceflatgebouwen, de woningcomplexen met dienstverlening en de rusthuizen, is niet van toepassing op de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Vlaamse Gewest.

Art. 95. Het decreet van 17 december 1997 houdende wijziging van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, treedt in werking op 1 januari 2001, onverminderd de toepassing van artikel 27, § 2, van dit decreet.

Art. 96. Voor openbare centra voor maatschappelijk welzijn bedoeld in artikel 27, § 2, van het decreet van 17 december 1997 houdende wijziging van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, treedt dit besluit in werking op 1 januari 1998, onverminderd :

- 1° de eventuele toepassing van zijn bepalingen in het kader van de budgettaire maatregelen genomen voor de inwerkingtreding ervan, maar behorend tot het jaar van zijn inwerkingtreding;

2° de toepassing van de bepalingen die het besluit wijzigt of opheft inzake boekhoudkundige transacties volgend op zijn inwerkingtreding, maar behorend tot een van de voorafgaande dienstjaren.

De Vlaamse minister, bevoegd voor de bijstand aan personen, bepaalt welke centra onder de toepassing vallen van artikel 27, § 2, van het genoemd decreet.

Art. 97. De Vlaamse minister bevoegd voor de bijstand aan personen, is belast met de uitvoering van dit besluit. Brussel, 17 december 1997.

De minister-president van de Vlaamse regering,
L. VAN DEN BRANDE

De Vlaamse minister van Cultuur, Gezin en Welzijn,
L. MARTENS

—
TRADUCTION

MINISTERE DE LA COMMUNAUTE FLAMANDE

F. 98 — 937

[S - C - 98/35375]

**17 DECEMBRE 1997. — Arrêté du Gouvernement flamand
relatif à la comptabilité et l'organisation administrative des centres publics d'aide sociale**

Le Gouvernement flamand,

Vu la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, notamment l'article 87, § 3, modifié par le décret du 17 décembre 1997 modifiant la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale;

Vu l'avis de l'Inspection des Finances, rendu le 26 novembre 1996 et le 9 décembre 1997;

Vu l'accord du Ministre flamand chargé du budget, donné le 29 novembre 1996, le 12 décembre 1997 et le 15 décembre 1997;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1^{er}, modifié par les lois des 4 juillet 1989 et 4 août 1996;

Vu l'urgence;

Considérant que le présent arrêté s'inscrit dans le cadre d'une réforme visant à doter les CPAS flamands de nouveaux instruments de gestion; que la réussite de pareille réforme est tributaire de son application par des projets pilotes; qu'il importe que les dispositions du présent arrêté soient appliquées dans quinze CPAS pilotes à partir du 1^{er} janvier 1998; que, par conséquent, il y a lieu de prendre le présent arrêté sans tarder;

Sur la proposition du Ministre flamand de la Culture, de la Famille et de l'Aide sociale;

Après en avoir délibéré,

Arrête :

TITRE Ier. — Dispositions générales

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté, il faut entendre par :

1° le centre : le centre public d'aide sociale;

2° le conseil : le conseil de l'aide sociale;

3° le président : le président du conseil de l'aide sociale;

4° le secrétaire : le secrétaire du centre public d'aide sociale;

5° le receveur : le receveur desservant le centre public d'aide sociale

6° le gestionnaire de budget : le fonctionnaire ou l'organe investi de la gestion du budget;

7° l'enveloppe : le montant total des crédits inscrits aux postes budgétaires dont la révision du montant global est considérée comme une modification budgétaire.

TITRE II. — Plan pluriannuel et budget

Art. 2. Le plan pluriannuel comporte une note stratégique et une note financière.

La note stratégique explicite les orientations politiques portant sur le fonctionnement interne et externe du centre. S'agissant du fonctionnement externe, le conseil justifie le choix fait entre les besoins existants et les besoins qu'il veut et peut rencontrer. S'agissant du fonctionnement interne, le conseil précise de quelle façon la performance de l'organisation peut être conservée et, le cas échéant, améliorée.

La note financière traite des incidences financières des orientations politiques. Elle donne d'une part, un aperçu par an des coûts et dépenses estimés, à la fois de l'exploitation ordinaire que des investissements projetés, et, d'autre part, un calcul de la contribution communale probable pour les exercices budgétaires pris en compte. Les budgets sont récapitulés suivant le schéma des comptes annuels. Le relevé de l'estimation des coûts et dépenses est établi suivant le schéma du compte de résultats faisant partie du compte annuel et, tout comme pour les investissements, tant par centre d'activité que par centre dans son ensemble. Il est également établi une planification des liquidités reprenant les flux financiers des années concernées.

Le plan pluriannuel est dressé conformément aux règles d'évaluation applicables aux comptes annuels et est soumis, sous forme consolidée, pour décision au conseil.

Le Ministre chargé de l'assistance aux personnes, arrête les règles relatives à la forme et au contenu de la note financière.

Art. 3. Le budget dans sa forme consolidée, comprend les budgets d'exploitation, d'investissement et des liquidités ainsi que l'engagement de la contribution communale budgétisée et la note d'orientation politique.

Les budgets sont dérivés de la note financière annexée au plan pluriannuel. La note d'orientation politique s'inscrit dans la ligne de la note stratégique annexée au plan pluriannuel.

Art. 4. Le budget d'exploitation est le budget des coûts et produits du centre dans son ensemble et de chacun de ses centres d'activité.

Le budget d'exploitation est récapitulé suivant le modèle des comptes annuels.

Le budget compare les coûts et produits estimés de l'exercice budgétaire avec les chiffres du dernier exercice clôturé et les estimations de l'exercice en cours, les dernières modifications budgétaires ou adaptations de crédits approuvées étant incorporées.

Art. 5. Le budget d'investissement est le budget des recettes et dépenses ainsi que des coûts et produits résultant de l'acquisition et de l'aliénation de moyens durables.

Il est établi un budget d'investissement par projet d'investissement.

Le budget d'investissement comprend au moins :

- 1° la somme à investir;
- 2° le délai de réalisation prévu;
- 3° les subventions à percevoir;
- 4° les coûts, produits, dettes et créances résultant de l'exploitation du projet;
- 5° les flux de caisse par an et le mode de financement;
- 6° la ventilation entre les centres d'activité;
- 7° la répartition entre les divers comptes du plan comptable utilisé par le centre.

Le Ministre chargé de l'assistance aux personnes, arrête les modalités relatives à la forme et au contenu du budget d'investissement.

Lorsque l'investissement n'est pas encore en voie de réalisation, le budget d'investissement reste valable durant trois ans. Il peut être prolongé avec l'accord du conseil. Dès que l'investissement est en voie de réalisation, le budget reste valable. Le conseil peut toutefois limiter le délai lors de l'approbation d'un budget d'investissement déterminé.

Art. 6. Le budget des liquidités est le budget des flux monétaires. Il se base sur l'état présumé des liquidités au début de l'exercice et contient tous les flux monétaires projetés de l'exercice considéré.

Le Ministre chargé de l'assistance aux personnes, arrête les modalités relatives à la forme et au contenu du budget des liquidités.

Art. 7. La contribution communale budgétisée est déterminée par la totalisation de la contribution au fonctionnement et des contributions facultatives au financement des investissements et à l'alimentation du capital d'exploitation.

La contribution au fonctionnement correspond au déficit d'exploitation de l'exercice. Ce déficit ne concerne que l'exploitation et consiste en le résultat de l'exercice comptable (à l'exclusion des plus-values résultant de la réalisation des immobilisations) + les frais autres que frais de caisse minorés des produits autres que produits de caisse + les recettes n'affectant pas le compte de résultats, diminuées des dépenses sans effet sur le compte de résultats. Le déficit d'exploitation ainsi obtenu est ajusté des corrections apportées à l'intervention communale des années précédentes.

La contribution au financement des investissements est facultative et constitue la part annuelle de la commune dans le financement du centre, telle que prévue par les budgets d'investissement approuvés antérieurement et par le budget d'investissement de l'année en cours.

La contribution à l'alimentation du capital d'exploitation est facultative.

Le Ministre chargé de l'assistance aux personnes, arrête les modalités relatives au calcul de la contribution communale budgétisée.

Art. 8. La note d'orientation politique expose la politique que le conseil désire mener au cours de l'exercice comptable.

Cette note comporte au moins :

- 1° un exposé des objectifs politiques du centre et des objectifs opérationnels de chaque gestionnaire de budget;
- 2° un exposé des coûts et produits budgétisés par centre d'activité;
- 3° une analyse des prix de revient;
- 4° une analyse de la situation financière du centre.

Art. 9. Pour l'arrêt définitif du budget d'exploitation, des dépenses peuvent être faites par le biais de crédits provisoires, pour lesquelles un crédit exécutoire était inscrit au budget d'exploitation de l'exercice précédent.

Ces crédits provisoires ne peuvent dépasser, par mois écoulé ou entamé, plus d'un douzième du budget d'exploitation de l'exercice précédent avec un maximum de trois douzièmes.

TITRE III. — *Comptabilité et compte annuel*

CHAPITRE 1er. — *La comptabilité*

Art. 10. La comptabilité du centre est tenue selon un système de livres et de comptes conformément aux règles usuelles de la comptabilité en partie double.

La comptabilité est tenue en francs belges.

Art. 11. Les transactions du centre sont au moins inscrites sans retard, de manière fidèle et complète et par ordre de dates dans les journaux suivants :

- 1° un journal des achats;
- 2° un journal des prestations imputables à des tiers
- 3° des journaux financiers, un journal financier distinct étant tenu par compte financier et par caisse;
- 4° un journal des divers.

Les transactions sont méthodiquement inscrites ou transposées dans les comptes qu'elles concernent. Les mouvements totaux enregistrés au cours de la période dans les journaux ou dans les journaux auxiliaires font, à des intervalles réguliers et au moins tous les trois mois, l'objet d'une écriture récapitulative dans un livre central.

L'écriture récapitulative visée à l'alinéa précédent comporte soit le total des mouvements enregistrés dans l'ensemble des journaux, ventilés selon les comptes principaux concernés prévus au plan comptable du centre, soit le total des mouvements enregistrés dans chacun des journaux lorsque la technique comptable adoptée par le centre comporte l'inscription simultanée des données dans les journaux et dans les comptes concernés.

Art. 12. Toute écriture s'appuie sur une pièce justificative datée et porte un indice de référence à celle-ci.

Les pièces justificatives doivent être classées méthodiquement et conservées durant dix ans.

Les journaux, le plan pluriannuel, le budget et le compte annuel sont conservés pendant au moins trente ans.

Art. 13. Le plan comptable de chaque centre doit être conçu de manière que tout compte du grand-livre est utile tant à la comptabilité analytique qu'à la comptabilité générale. Ce plan comptable doit permettre l'établissement direct à partir de la comptabilité, d'un bilan et d'un compte de résultats par centre d'activité.

A chaque inscription d'une transaction, les numéros de compte du plan comptable normalisé sont complétés par un code analytique.

Le Ministre chargé de l'assistance aux personnes, arrête le plan comptable normalisé, les codes analytiques et la division des codes subanalytiques. L'usage de ces derniers n'est pas obligatoire.

Art. 14. Chaque centre d'activité est une entité au sein du centre qui est chargée d'un ensemble de missions ou activités séparables.

Chaque entité pour laquelle un bilan ou un compte de résultats est requis dans le chef de l'autorité accordant l'agrément ou les subventions, doit être considéré comme un centre d'activité.

Ces centres d'activité sont subdivisés ainsi qu'il suit :

1° services opérationnels : ces services rendent directement service à la population;

2° services d'appui : services travaillant pour deux ou plusieurs centres mais ne fournissant aucun produit ou service direct à la population;

3° services généraux : les organes coordinateurs et l'administration au service de l'organisation dans son ensemble;

4° activités difficilement affectables : ces activités ne peuvent être affectées à l'un des groupes précédents.

Les résultats des services d'appui sont ventilés entre les services du centre suivant l'emploi réel. Les résultats des services généraux ne sont en principe pas répartis entre les autres services du centre. Les activités difficilement affectables peuvent, dans la mesure du possible, être affectées en tout ou en partie aux centres d'activité.

CHAPITRE II. — *L'inventaire et les règles d'évaluation*

Section Ire. — Principes généraux

Art. 15. § 1^{er}. L'inventaire est établi conformément au plan comptable.

Les comptes sont mis en conformité avec les éléments de l'inventaire.

§ 2. Les règles d'évaluation appliquées par le centre, sont arrêtées par le conseil. Elles sont récapitulées dans l'annexe aux comptes annuels.

Les évaluations doivent répondre aux exigences de prudence, de sincérité et de bonne foi. Elles ne peuvent dépendre du résultat de l'exercice comptable.

Chaque élément du patrimoine fait l'objet d'une évaluation distincte.

§ 3. La fixation des règles d'évaluation part du principe que le centre poursuivra ses activités. En cas de discontinuité d'une activité, le conseil fixera des règles d'évaluation adaptées.

Les règles d'évaluation doivent rester identiques d'un exercice à l'autre et être appliquées systématiquement.

Elles sont toutefois adaptées aux cas où, notamment à la suite de modifications importantes des activités du centre, de la composition de son patrimoine ou des circonstances économiques ou technologiques, les règles d'évaluation antérieurement suivies ne répondent plus aux exigences de prudence, de sincérité et de bonne foi.

Les modifications apportées aux règles d'évaluation requièrent l'assentiment du conseil.

L'impact des modifications sur le patrimoine, la situation financière et le résultat du centre est mentionné dans l'annexe aux comptes annuels dans lesquels la règle d'évaluation modifiée est actée pour la première fois.

Art. 16. Les amortissements, les réductions de valeur et les provisions pour risques et charges doivent être constitués systématiquement conformément aux règles définies à l'article 23. Ils ne peuvent dépendre du résultat de l'exercice.

Art. 17. Sans préjudice de l'application de l'article 15, § 3, les éléments de l'actif sont évalués à leur prix d'acquisition et sont portés au bilan pour cette même valeur, déduction faite des amortissements et réductions de valeur y afférents.

Par valeur d'acquisition on entend le prix d'acquisition ou le prix de revient ou la valeur de don.

Art. 18. Le prix d'acquisition comprend le prix d'achat majoré des frais supplémentaires tels que les impôts non récupérables, les frais de parcours et les frais d'étude.

Le prix d'acquisition d'un élément de l'actif obtenu par un échange correspond à la valeur de marché du ou des éléments de l'actif transférés en échange. Si cette valeur est difficile à établir, le prix d'acquisition correspond à la valeur de marché de l'élément de l'actif obtenu par suite de l'échange. Ces valeurs sont estimées à la date de l'opération d'échange.

Le prix d'acquisition des éléments de l'actif obtenus contre paiement d'une rente viagère est le capital nécessaire au moment de l'acquisition pour payer l'intérêt, le cas échéant majoré du montant acquitté à l'acquisition et des charges. Une provision doit être constituée à concurrence du montant du capital susvisé. Cette provision est adaptée annuellement.

Art. 19. Le prix de revient s'obtient en ajoutant au prix d'acquisition des matières premières, des biens de consommation et des fournitures, les coûts de production directement imputables au produit ou au groupe de produits. Les frais de production indirectes ne sont pas inclus dans le prix de revient.

Art. 20. La valeur de don comprend la valeur des biens dont il est fait don au centre ou qui lui ont été légués en héritage ainsi que les impôts et charges y afférents.

Art. 21. Au cas où le centre cesserait une activité, les règles d'évaluation pour l'activité concernée sont adaptées en conséquence au cours de l'année de cessation et les règles suivantes sont d'application :

1° les frais d'établissement afférents à l'activité faisant l'objet de la cessation, doivent être intégralement amortis;

2° les immobilisations corporelles et les actifs circulants affectés à l'activité faisant l'objet de la cessation, font l'objet d'amortissements ou de réductions de valeur additionnels pour en ramener la valeur comptable à la valeur probable de réalisation;

3° des provisions doivent être constituées pour faire face aux charges inhérentes à la cessation des activités, notamment aux coûts des indemnités à verser au personnel.

Art. 22. L'actif circulant et le passif courant libellés en devises étrangères, sont convertis à la moyenne du cours d'achat et de vente à la date du clôture de l'exercice.

Le prix d'acquisition des immobilisations corporelles exprimé en devises étrangères est le prix d'achat effectivement payé en Belgique.

Section 2. — Règles d'évaluation particulières

Sous-section A. — Frais d'établissement

Art. 23. Les frais d'établissement ne sont portés à l'actif que dans la mesure où :

- ils n'ont pas été pris en charge au cours de l'exercice comptable durant lequel ils ont été affectés;
- ils font l'objet d'un budget d'investissement;
- ils ont une utilité de plus d'un an.

Les frais exposés dans le cadre d'une restructuration ne sont portés à l'actif que s'il s'agit de frais bien déterminés liés à un changement drastique de la structure ou de l'organisation du centre et qui sont de nature à exercer une incidence favorable et durable sur la structure des frais du centre. Le respect desdites conditions doit être justifié dans l'annexe aux comptes annuels. Les frais de restructuration ayant le caractère de frais de fonctionnement ou de frais exceptionnels sont portés à l'actif en les déduisant de manière visible du montant global des frais de fonctionnement et des frais exceptionnels.

Les montants inférieurs à 100.000 francs belges ne sont pas portés à l'actif et font partie des frais de fonctionnement de l'exercice, à moins que le conseil ne décide, par cas individuel et sur base d'une règle de conduite consistante et conséquente, d'appliquer une dérogation.

Art. 24. Les frais d'établissement ne sont pas réévalués.

Art. 25. Les frais d'établissement sont amortis sur cinq exercices comptables au maximum. Les frais résultant de l'émission de prêts et de la perte peuvent être amortis sur la durée du prêt y afférent.

Les amortissements sur frais d'établissement sont toujours calculés sur base d'une année entière. La première année d'amortissement est l'année d'activation des frais d'établissement.

Les amortissements complémentaires ou exceptionnels sont comptabilisés lorsque, du fait de la dépréciation technique ou de modifications économiques et technologiques, la valeur comptable des frais d'établissement excède la valeur d'utilisation pour le centre.

Sous-section B. — Immobilisations incorporelles

Art. 26. Les immobilisations incorporelles ne peuvent être portées à l'actif en tant que telles, que si elles ont une utilité de plus d'un an. Elles peuvent être portées à l'actif si elles font l'objet d'un budget d'investissement ou d'une donation.

Les montants inférieurs à 100.000 francs belges par projet d'investissement ne sont pas portés à l'actif et font partie des frais de fonctionnement de l'exercice, à moins que le conseil ne décide, par cas individuel et sur base d'une règle de conduite consistante et conséquente, d'appliquer une dérogation.

Les immobilisations incorporelles sont amorties sur cinq exercices comptables au maximum. Les amortissements sont toujours calculés sur base d'une année entière. La première année d'amortissement est l'année de mise en service de l'actif.

Les amortissements complémentaires ou exceptionnels sont comptabilisés lorsque la valeur comptable des immobilisations incorporelles excède leur valeur d'utilisation pour le centre.

Art. 27. Les immobilisations incorporelles autres que celles acquises de tiers ne sont portées à l'actif qu'à concurrence de leur prix de revient, dans la mesure où celui-ci n'excède pas une estimation prudemment établie de leur valeur d'utilisation ou de leur rendement futur pour le centre.

Art. 28. L'annexe aux comptes annuels mentionne le montant des frais de recherche et de développement porté sous les immobilisations incorporelles.

Art. 29. Les immobilisations incorporelles ne sont pas réévaluées.

Art. 30. Les immobilisations incorporelles dont l'utilisation n'est pas limitée dans le temps, ne font l'objet d'une réduction de valeur, qu'en cas de moins-value ou dépréciation durables.

Sous-section C. — Immobilisations corporelles

Art. 31. Les immobilisations corporelles ne peuvent être actées en tant que telles, que si elles ont une durée de vie de plus d'un an. Elles peuvent être comptabilisées si elles font l'objet d'un budget d'investissement ou d'une donation.

Les montants inférieurs à 100.000 francs belges par projet d'investissement dans son ensemble ne sont pas portés à l'actif et font partie des frais de fonctionnement de l'exercice, à moins que le conseil ne décide, par cas individuel et sur base d'une règle de conduite consistante et conséquente, d'appliquer une dérogation.

Art. 32. Le prix de revient des immobilisations corporelles peut intégrer l'intérêt sur fonds de tiers affectés au financement de leur acquisition ou de leur construction, mais seulement dans la mesure où cet intérêt porte sur la période précédant l'utilisation de ces immobilisations.

Art. 33. Les droits d'usage dont le centre dispose sur des immobilisations corporelles en vertu de contrats de location-financement ou de contrats similaires sont portés à l'actif, à concurrence de la partie des versements échelonnés prévus au contrat, représentant la reconstitution en capital de la valeur du bien, objet du contrat.

Art. 34. § 1^{er}. Les immobilisations corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps font l'objet d'amortissements appropriés. La durée d'amortissement par immobilisation est déterminée dans le budget d'investissement.

Les durées d'amortissement linéaires suivantes sont d'application :

1° immeubles : 33 ans, soit 1/33 par an;

2° mobilier, matériel non médical, installations non médicales : 10 ans;

3° matériel roulant, matériel médical, installations médicales, équipement informatique : 5 ans;

4° travaux d'amélioration : la durée de vie, soit technique, soit économique de l'immobilisation concernée qui est la plus courte;

5° les immobilisations faisant l'objet d'une location-financement ou acquises en vertu de contrats similaires : le taux d'amortissement pour biens similaires appartenant au centre.

Il peut être dérogé aux taux d'amortissement si l'image fidèle l'exige, étant entendu que la durée d'amortissement ne soit jamais supérieure.

§ 2. Les amortissements sont toujours calculés sur base d'une année entière. La première année d'amortissement est l'année de mise en service de l'actif.

Les amortissements additionnels ou exceptionnels sont comptabilisés lorsque, du fait de la dépréciation technique ou de changements économiques et technologiques, la valeur comptable des frais d'établissement excède la valeur d'utilisation par le centre.

Les amortissements ne peuvent faire l'objet d'une reprise que si, à raison de modifications des circonstances économiques ou technologiques, le plan d'amortissement y afférent s'avère avoir été trop rapide.

Art. 35. Les immobilisations corporelles dont la durée d'utilisation n'est pas limitée, ne font l'objet d'une réduction de valeur qu'en cas de moins-value ou de dépréciation durables.

Art. 36. Les immobilisations désaffectées ou qui ont cessé d'être affectées durablement aux activités du centre, font, le cas échéant, l'objet d'un amortissement exceptionnel pour en aligner l'évaluation sur leur valeur probable de réalisation.

Art. 37. Les immobilisations corporelles peuvent être réévaluées lorsque leur valeur, déterminée en fonction de leur utilité pour le centre, présente un excédent certain et durable par rapport à leur valeur comptable. Elles ne peuvent être réévaluées que dans la mesure où la plus-value exprimée est justifiée par la rentabilité de l'activité du centre ou de la partie concernée des activités.

La valeur réévaluée retenue pour ces immobilisations est justifiée dans l'annexe aux comptes annuels dans lesquels la réévaluation est actée pour la première fois.

Si la réévaluation porte sur des immobilisations corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps, la valeur réévaluée fait l'objet d'amortissements sur la durée résiduelle d'utilisation probable de l'immobilisation concernée.

Les plus-values actées sont imputées directement à la rubrique « Plus-values de réévaluation » du passif du bilan.

Sous-section D. — Immobilisations financières

Art. 38. Les participations, les actions et les parts sont évaluées à leur prix d'acquisition.

Art. 39. Le prix d'acquisition des participations, actions ou parts reçues en rémunération d'apports ne consistant pas en numéraire ou résultant de la conversion de créances, correspond à la valeur conventionnelle des biens et valeurs apportés ou des créances converties. Toutefois, si cette valeur conventionnelle est inférieure à la valeur de marché des biens et valeurs apportés ou des créances converties, la valeur d'acquisition correspond à cette valeur supérieure de marché.

Les montants non appelés sur participations et sur actions et parts sont mentionnés dans l'annexe dans laquelle les participations, actions et parts restant à libérer sont reprises.

Art. 40. Les participations et les actions portées sous la rubrique « Immobilisations financières » font l'objet de réductions de valeur en cas de moins-value ou de dépréciations durables justifiées par la situation, la rentabilité ou les perspectives de la société dans laquelle la participation ou les actions sont détenues.

Les créances, y compris les titres à revenu fixe, portées sous les immobilisations financières, font l'objet de réductions de valeur si leur remboursement à l'échéance est en tout ou en partie incertain.

Art. 41. Les frais accessoires relatifs à l'acquisition d'immobilisations financières peuvent être pris en charge par le compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils ont été exposés.

Art. 42. Le centre peut réévaluer des participations et des actions et parts lorsque leur valeur, déterminée en fonction de leur utilité pour le centre, présente un excédent certain et durable par rapport à leur valeur comptable.

Lorsque les immobilisations concernées sont nécessaires à la poursuite des activités du centre ou d'une partie de ses activités, elles ne peuvent être réévaluées que dans la mesure où la plus-value exprimée est justifiée par la rentabilité de l'activité du centre ou de la partie concernée des activités.

La valeur réévaluée retenue pour ces immobilisations est justifiée dans l'annexe aux comptes annuels dans lesquels la réévaluation est actée pour la première fois.

Sous-section E. — Stocks

Art. 43. Les approvisionnements, les produits finis et les immeubles destinés à la vente sont évalués à leur valeur d'acquisition ou à la valeur de marché à la date de clôture de l'exercice, lorsque cette dernière est inférieure.

Est utilisée comme méthode d'évaluation des stocks pour la détermination de la valeur d'acquisition, la méthode FIFO ou la méthode des prix moyens pondérés.

L'évaluation à la valeur inférieure de marché ne peut être maintenue si ultérieurement la valeur de marché excède la valeur inférieure retenue pour l'évaluation des stocks. L'évaluation ne peut toutefois dépasser la valeur d'acquisition.

Art. 44. Les en-cours de production et les commandes en exécution sont évalués à leur coût de revient.

Art. 45. Le petit outillage ainsi que les approvisionnements qui sont constamment renouvelés et dont la valeur d'acquisition est négligeable par rapport à l'ensemble du bilan, peuvent être portés à l'actif pour une valeur fixe si leur quantité, leur valeur et leur composition ne varient pas sensiblement d'un exercice à l'autre. Dans ce cas, le prix de renouvellement de ces éléments est porté sous les charges d'exploitation.

Art. 46. Des réductions de valeur complémentaires sont actées pour tenir compte soit de l'évolution de leur valeur de réalisation ou de marché, soit des aléas justifiés par la nature des avoirs en cause ou de l'activité exercée.

Sous-section F. — Créances et dettes

Art. 47. Les créances et dettes sont portées au bilan à leur valeur nominale sans préjudice de l'inscription éventuelle des réductions de valeur sur les créances.

Art. 48. Les créances font l'objet de réductions de valeur si leur remboursement à l'échéance est en tout ou en partie incertain.

Les créances font également objet de réductions de valeur si leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à la valeur comptable.

Sous-section G. — Titres à revenu fixe

Art. 49. Les titres à revenu fixe sont évalués à leur valeur d'acquisition.

Toutefois, lorsque leur rendement actuariel calculé à l'achat en tenant compte de leur valeur de remboursement à l'échéance, diffère de leur rendement nominal, la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur de remboursement est prise en résultat pro rata temporis sur la durée restant à courir des titres, comme élément constitutif des intérêts produits par ces titres et est portée, selon le cas, en majoration ou en réduction de la valeur d'acquisition des titres.

La prise en résultats de cette différence est effectuée sur base actuarielle, compte tenu du rendement actuariel à l'achat.

Art. 50. Les dispositions de l'article 48 s'appliquent également aux titres à revenu fixe.

Sous-section H. — Placements et liquidités

Art. 51. Les placements et les liquidités sont évalués à leur valeur nominale.

Art. 52. Les liquidités font l'objet de réductions de valeur lorsque leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à la valeur d'acquisition.

Sous-section I. — Plus-values de réévaluation

Art. 53. Les plus-values de réévaluation portées au passif peuvent, en cas de moins-value ultérieure, être annulées à concurrence du montant non encore amorti sur la plus-value.

Sous-section J. — Provisions pour risques et charges

Art. 54. Les provisions pour risques et charges ont pour objet de couvrir des pertes ou charges nettement circonscrites quant à leur nature, mais qui, à la date de clôture de l'exercice, sont ou probables ou certaines, mais indéterminées quant à leur montant.

Les provisions pour risques et charges ne peuvent avoir pour objet de corriger les valeurs d'éléments portés à l'actif.

Art. 55. Les provisions pour risques et charges sont individualisées en fonction des risques et charges de même nature qu'elles sont appelées à couvrir.

Des provisions doivent être constituées pour couvrir notamment :

1° les obligations dont le centre doit s'acquitter en matière de pensions de retraite et de survie, de pensions anticipées et d'autres pensions ou rentes similaires pour son personnel;

2° les dépenses pour travaux d'amélioration;

3° les risques de perte ou de charges résultant :

a) des sûretés personnelles ou réelles constituées en garantie des dettes ou des engagements de tiers;

b) des engagements d'acquisition ou de vente d'immobilisations;

c) de l'exécution de commandes passées ou reçues;

d) des positions ou conventions à terme en devises, positions ou conventions à terme sur biens;

e) des garanties techniques liées aux ventes ou services déjà effectués par le centre;

f) des litiges en cours.

CHAPITRE III. — Comptes annuels

Art. 56. Les comptes annuels d'un centre comprennent le bilan, le compte de résultats, l'annexe, le schéma des flux financiers et le rapport annuel. Ces documents forment un tout.

Le bilan et le compte de résultats sont établis séparément pour chaque centre d'activité et également sous forme consolidée pour l'ensemble du centre. L'annexe, le schéma des flux financiers et le rapport annuel sont seulement établis pour le centre dans son ensemble.

Les postes des comptes annuels sont libellés en francs belges.

Art. 57. Les comptes annuels doivent donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat du centre.

Les comptes annuels doivent être établis avec clarté et indiquer systématiquement d'une part, à la date de clôture de l'exercice, la nature et le montant des avoirs et droits du centre, de ses dettes, obligations et engagements ainsi que de ses moyens propres et, d'autre part, pour l'exercice clôturé à cette date, la nature et le montant de ses charges et de ses produits.

Art. 58. La présentation des comptes annuels doit être identique d'un exercice à l'autre.

Toutefois, elle est modifiée au cas où, notamment à la suite d'une modification importante de la structure du patrimoine, des produits et des charges du centre, elle ne répondrait plus au prescrit de l'article 57.

Ces modifications sont mentionnées et justifiées dans l'annexe relative à l'exercice au cours duquel elle sont introduites.

Sans préjudice de l'application de l'alinéa précédent, le bilan initial d'un exercice comptable doit correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent,

Art. 59. Toute compensation entre des avoirs et des dettes, entre des droits et des engagements, entre des charges et des produits est interdite.

Les amortissements et réductions de valeur cumulés sont déduits des postes de l'actif auxquels ils se rapportent.

Art. 60. L'établissement des comptes annuels doit tenir compte de tous les risques prévisibles, des pertes et dépréciations éventuelles nés au cours de l'exercice auquel les comptes annuels se rapportent ou des exercices précédents, même si ces risques, pertes ou dépréciations ne sont connus qu'entre la date du bilan et le moment où les comptes annuels sont arrêtés.

Dans les cas où, à défaut de critères objectifs d'appréciation, l'évaluation des risques prévisibles et des pertes et dépréciations éventuelles est aléatoire, il en est fait mention dans l'annexe lorsque les montants concernés sont importants, compte tenu de l'objectif prescrit à l'article 57.

L'établissement des comptes annuels doit également tenir compte des charges et produits portant sur l'exercice ou sur les exercices précédents, quel que soit le jour où ces charges et produits ont été payés ou perçus, sauf si la perception effective des produits est incertaine.

Lorsque les produits ou charges sont affectés de manière notable par des produits ou charges devant être imputés à un autre exercice, il en est fait mention dans l'annexe.

Art. 61. Chaque rubrique et sous-rubrique du bilan, du compte de résultats et du schéma des flux financiers mentionne le montant du poste correspondant de l'exercice précédent.

Lorsque les chiffres de l'exercice ne sont pas comparables aux chiffres de l'exercice précédent, les chiffres de l'exercice précédent peuvent être redressés en vue de les rendre comparables. Dans ce cas, l'annexe doit mentionner et commenter, avec renvoi aux rubriques concernées, les redressements opérés, si ceux-ci ne sont pas sans signification.

Art. 62. Le Ministre chargé de l'assistance aux personnes arrête les modalités :

- du schéma du bilan après la répartition du résultat;
- du schéma du compte de résultats;
- du schéma des flux financiers;
- la définition des rubriques du bilan et du compte de résultats;
- les mentions de l'annexe.

Art. 63. Le rapport annuel a pour but de faire connaître au lecteur le fonctionnement du centre.

Le rapport annuel comporte trois parties : la partie générale, la partie descriptive et la partie financière. Ces trois parties constituent un ensemble cohérent.

Art. 64. La partie générale contient au moins les renseignements suivants :

- 1° l'identification du centre;
- 2° les nom, prénoms et domicile du président, des conseillers, du secrétaire et du receveur;
- 3° un aperçu et la composition des comités existants;
- 4° l'organigramme du centre indiquant les gestionnaires de budget;
- 5° un aperçu des services proposés par le centre au public;
- 6° les heures d'ouverture des divers services ainsi que le mode de prendre contact avec le centre.

Art. 65. La partie descriptive contient au moins les renseignements suivants :

- 1° un exposé des activités menées au cours de l'exercice comptable;
- 2° l'intégration de l'exercice comptable dans le planning pluriannuel;
- 3° un exposé des objectifs réalisés à la lumière des objectifs envisagés ainsi qu'une déclaration de l'écart entre les deux;
- 4° un aperçu des investissements réalisés au cours de l'exercice comptable;
- 5° la situation des projets d'investissement en cours contenant des informations sur le budget initial, les obligations déjà contractées et les réalisations inscrites aux comptes annuels;
- 6° un aperçu de l'emploi et un exposé sur le climat social;
- 7° un aperçu de la législation environnementale applicable au centre et les efforts consentis dans ce domaine au cours de l'exercice comptable.

Art. 66. La partie financière comprend au moins les informations suivantes :

- 1° une comparaison horizontale et verticale des bilans et des comptes de résultats au niveau consolidé portant sur les trois dernières années ainsi qu'un commentaire des résultats de cette comparaison;
- 2° une comparaison horizontale et verticale des bilans et des comptes de résultats par centre d'activité sur les trois dernières années ainsi qu'un commentaire des résultats de cette comparaison;
- 3° l'évolution au cours des trois dernières années de la solvabilité et de la liquidité à l'aide de motifs pertinents;
- 4° l'évolution des trois dernières années des unités de prestation pertinentes accomplies et ce par activité;
- 5° l'évolution au cours des trois dernières années de la contribution communale;
- 6° une comparaison et une discussion des rapports entre le budget initial, le budget définitif et les résultats réalisés au cours de l'exercice auquel le rapport annuel se rapporte.

TITRE IV. — *Organisation administrative*CHAPITRE Ier. — *Organisation administrative et communication interne*

Art. 67. Le secrétaire et le receveur sont chacun responsable de l'organisation administrative et de la mise en place de procédures internes de contrôle relatives aux matières relevant de leurs compétences respectives. Celles-ci sont reprises dans le manuel administratif qui est communiqué au conseil.

Par organisation administrative on entend les procédures et directives visant à assurer le déroulement efficace et ordonné de l'administration dans le cadre des orientations arrêtées par le conseil.

Art. 68. Le secrétaire et le receveur peuvent consulter toutes les pièces utiles à l'exercice de leurs compétences.

CHAPITRE II. — *Cycle de dépenses*

Art. 69. Le gestionnaire de budget mentionne sur la pièce donnant lieu à une dépense :

1° le centre d'activité ou la répartition de la valeur de commande par centre d'activité;

2° le ou les numéros de compte des crédits.

Le gestionnaire de budget doit pouvoir consulter en tout temps le crédit disponible dont il a la gestion.

Art. 70. S'il y a lieu, le gestionnaire de budget soumet la pièce donnant lieu à une dépense au visa du receveur.

S'agissant des pièces non soumises au visa du receveur, le gestionnaire de budget transmet la pièce sans tarder à la partie adverse.

Pour les pièces soumises au visa du receveur, la transmission est effectuée par le receveur qui en informe sans délai le gestionnaire de budget, à moins que l'attribution ne soit faite conformément au visa accordé au préalable.

Les pièces non visées par le receveur sont renvoyées sans tarder au gestionnaire de budget.

Art. 71. Toute pièce sortante donnant lieu à un paiement fera immédiatement l'objet d'une réservation de crédit. Le service financier enregistre toute facture entrante et la transmet pour approbation au gestionnaire de budget.

Lorsque la facture ne correspond pas à la commande, le gestionnaire de budget prend contact avec le fournisseur pour vérifier la validité de la facture. Si le gestionnaire de budget n'approuve pas la facture, ce dernier prend les mesures appropriées pour sauvegarder les droits du centre et il en informe le receveur.

Art. 72. Seules les factures approuvées par le gestionnaire de budget dont la validité est vérifiée par le receveur, sont payées par le receveur.

La quittance en cas de paiement comptant est donnée sur la facture.

Art. 73. Au moins une fois par an à l'occasion de la clôture de la comptabilité, un inventaire est dressé des engagements résultant des biens et services non fournis et non facturés et des biens et services facturés mais pas encore fournis. Ceux-ci sont portés en comptes de régularisation du bilan.

Art. 74. D'éventuels écarts entre les montants des comptes de régularisation et les montants réellement facturés sont à charge du budget de l'exercice au cours duquel la facture a effectivement été reçue.

Art. 75. Tous les crédits restants suite à la procédure prescrite à l'article 73, à l'exclusion de ceux inscrits à un budget d'investissement, sont considérés nuls.

Avant qu'il ne soit statué sur un investissement, le receveur établit un rapport financier. Ce rapport énonce l'impact financier sur le centre. Cet impact financier concerne à la fois les coûts et les produits. Le receveur procède dans ce rapport également à une évaluation des divers modes de financement et fait une proposition.

Art. 76. Par service et sous la responsabilité du secrétaire, un registre spécial des immobilisations est établi reprenant par immobilisation leur valeur d'achat ou d'acquisition.

Au moins une fois par an, le registre est mis à jour lors de l'établissement des comptes annuels.

Le contrôle et la mise en conformité avec les comptes annuels incombe au receveur.

Art. 77. Les dépenses suivantes sont des dépenses d'office au sens de l'article 91 de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale :

1° la contribution du centre à la rémunération et aux frais de bureau et de parcours du receveur régional;

2° la prime visée à l'article 41 de la nouvelle loi communale, codifiée par l'arrêté royal du 24 juin 1988;

3° les sommes dues aux établissements financiers;

4° les sommes dues à l'Office national de la Sécurité sociale des Services publics provinciaux et locaux;

CHAPITRE III. — *Frais de personnel*

Art. 78. Les états de salaires globaux suivent avant leur inscription la numérotation ininterrompue des factures d'achat, s'ils ne font pas l'objet d'un journal distinct.

Le secrétaire attribue les frais de personnel aux divers centres d'activité. L'attribution doit se refléter dans les états de salaire globaux qui sont ventilés entre les centres d'activité.

CHAPITRE IV. — *Cycle des revenus*

Art. 79. Chaque centre d'activité assure sous la responsabilité du secrétaire, l'établissement d'une facture sortante portant sur ses prestations ou ses fournitures de biens, le cas échéant, après notification par le receveur d'une perception ne faisant pas l'objet d'une facture.

Les factures sortantes sont numérotées sans interruption. Elles font l'objet d'une inscription centrale au moins une fois par mois sous la responsabilité du receveur. L'inscription par centre d'activité des factures récapitulatives de prestations similaires, est autorisée.

Toutes les créances sont inscrites sur la base des pièces justificatives distinctes.

Le receveur informe le secrétaire des recettes ne faisant pas l'objet de factures sortantes. Si le secrétaire omet d'attribuer ces recettes dans un délai d'un mois de la notification, et au plus tard le 31 décembre, le receveur décide de l'attribution.

Art. 80. § 1^{er}. Le receveur peut transférer les créances du centre dont le recouvrement est incertain à un compte « débiteurs douteux ».

§ 2. Le receveur porte en créance irrécouvrable, les exonérations et réductions autorisées dûment par le conseil ou un comité spécial habilité à cet effet, qui lui notifient ces décisions.

§ 3. Le receveur porte en créance irrécouvrable, les créances annulées pour cause d'erreurs matériels.

Les montants que doivent acquitter des débiteurs dont l'insolvabilité a été prouvée par des pièces justificatives quelconques, sont déclarés irrécouvrables par le conseil ou un comité spécial habilité à cet effet, sur la proposition du receveur.

§ 4. Les créances irrécouvrables sont portées à la date où leur irrécouvrabilité a été constatée. Les créances portées comme irrécouvrables sont sommairement justifiées dans un rapport joint au compte.

Art. 81. Toute facture sortante est notifiée au receveur avant son envoi, avec mention du centre d'activité et du numéro de compte sur lequel elle doit être portée.

Art. 82. Il est interdit de modifier les données des factures sortantes inscrites ou d'annuler les factures sortantes en tout ou en partie.

Les annulations ou modifications font l'objet d'une note de crédit ou d'une facture additionnelle.

CHAPITRE V. — *Le compte définitif du receveur*

Art. 83. § 1^{er}. Le receveur démissionnaire reste en fonction jusqu'à l'entrée en service de son successeur.

A ce moment, il dresse un inventaire en triple exemplaire des registres, des documents, des livres, du mobilier, du matériel et des autres objets à la disposition du receveur. Le troisième exemplaire est déposé aux archives du centre ou à celles du gouvernement provincial lorsqu'il s'agit d'un receveur régional.

§ 2. En cas de décès, révocation ou suspension du receveur local, ou d'impossibilité de sa part d'établir le compte définitif, toutes les mesures conservatoires nécessaires sont prises et l'inventaire susdit est établi par l'entremise du conseil.

Dès la désignation du suppléant, l'inventaire lui est remis.

Art. 84. § 1^{er}. Après l'inventaire, le compte définitif est établi, signé et légalisé par le receveur démissionnaire et accepté sous réserve par le nouveau receveur.

§ 2. Lorsque le receveur local démissionnaire remet trop tard ou refuse de remettre le compte définitif à son successeur, le conseil lui somme de remplir ses obligations.

La sommation se fait par exploit de huissier de justice qui fixe le délai d'exécution.

Si, à l'expiration du délai précité, le receveur n'a pas obtempéré à la sommation, le conseil dresse le compte définitif à la lumière des données en sa possession.

Les frais de sommation et d'expertise sont imputés au receveur démissionnaire dans le compte définitif.

Le receveur démissionnaire reçoit un exemplaire du compte avec la demande de formuler des remarques dans les trente jours.

§ 3. En cas de décès ou de révocation du receveur local ou lorsque le receveur local démissionnaire se trouve dans l'impossibilité d'établir le compte définitif, le conseil s'en charge.

Le receveur démissionnaire ou ses ayants cause reçoivent un exemplaire du compte et sont priés de formuler des remarques dans les trente jours.

§ 4. Le cas échéant, le compte définitif accompagné des remarques du receveur local démissionnaire ou ses ayants cause, est soumis au conseil qui le clôture à titre provisoire.

Art. 85. Les articles 83, § 2, et 84, §§ 2 à 4 sont applicables au receveur régional, sous réserve que les compétences conférées au conseil aux termes desdits articles, sont exercées par le gouverneur de province.

Art. 86. Le compte définitif comprend :

- 1° les derniers comptes annuels approuvés;
- 2° les comptes annuels arrêtés mais pas encore approuvés;
- 3° les transactions non reprises par les exercices comptables;
- 4° le compte définitif non encore approuvé de l'exercice en cours.

Il mentionne les fonds, valeurs, titres et pièces comptables remis au receveur entrant en fonctions ainsi que l'engagement de ce dernier de justifier dans les comptes annuels ultérieurs les transactions énoncées à l'alinéa 1^{er}, 3°, sous réserve de tous les droits en cas d'erreur, d'omission, de faux en écritures ou de répétitions inutiles.

En cas de déficit de caisse, une créance à concurrence du montant du déficit est inscrite dans la comptabilité générale à charge du receveur démissionnaire.

Copie du compte définitif est, après son arrêt, remise au :

- 1° receveur démissionnaire ou ses ayants cause;
- 2° nouveau receveur;
- 3° conseil.

Art. 87. Dès l'arrêt définitif du compte définitif, la comptabilité est, au besoin, mise en conformité

Art. 88. Le déficit à charge des receveurs régionaux est remboursé au centre par le fonds de garantie créé par l'arrêté royal du 16 mars 1935 pour la gestion des receveurs régionaux et recouvré au débit par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines à charge des receveurs régionaux.

Art. 89. Aucune modification ne peut être apportée aux comptes annuels et aux décomptes finaux après leur approbation définitive.

TITRE V. — *Dispositions diverses*

Art. 90. Il est institué une Commission flamande pour la comptabilité des CPAS.

Elle a pour mission de conseiller le Gouvernement flamand ou le Ministre chargé de l'assistance aux personnes, d'initiative ou à leur demande, sur :

- 1° les prescriptions comptables applicables aux centres publics d'aide sociale;
- 2° les bonnes pratiques généralement acceptées en matière de gestion financière et d'audit des centres publics d'aide sociale.

Le Ministre chargé de l'assistance aux personnes, fixe la composition et le fonctionnement de cette commission.

Art. 91. La commission d'audit externe est composée de 2 fonctionnaires au moins :

- 1° un ou plusieurs fonctionnaires désignés par le gouverneur de la province dont relève le centre public d'aide sociale.
- 2° un ou plusieurs fonctionnaires désignés par l'administration communale;
- 3° à titre facultatif, un ou plusieurs fonctionnaires désignés par le Ministre chargé de l'assistance aux personnes.

TITRE VI. — *Dispositions finales*

Art. 92. Les dispositions de l'article 58 et de l'article 61, deuxième alinéa ne sont plus applicables aux premiers comptes annuels établis suivant les règles du présent arrêté.

Art. 93. La fourniture d'informations historiques telle que visée aux articles 65 et 66 peut se limiter aux périodes au cours desquelles les informations ont été établies suivant les règles du présent arrêté.

Art. 94. L'arrêté du Gouvernement flamand du 25 janvier 1989 relatif à la comptabilité, aux comptes annuels et au plan comptable pour les résidences-services, les complexes résidentiels proposant des services et les maisons de repos, n'est pas d'application aux centres publics d'aide sociale de la Région flamande.

Art. 95. Le décret du 17 décembre 1997 modifiant la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, entre en vigueur le 1^{er} janvier 2001, sans préjudice de l'application de l'article 27, § 2, de ce décret.

Art. 96. Pour les centres publics d'aide sociale visés à l'article 27, § 2, du décret du 17 décembre 1997 modifiant la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'aide sociale, le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 1998, sans préjudice de :

- 1° l'application éventuelle de ses dispositions dans le cadre des mesures budgétaires prises pour son entrée en vigueur, mais relevant d'un des exercices précédents.
- 2° l'application des dispositions modifiant ou abrogeant l'arrêté en matière de transactions comptables suivant son entrée en vigueur, mais relevant de l'un des exercices précédents.

Le Ministre flamand chargé de l'assistance aux personnes, fixe les centres régis par l'article 27, § 2, du décret précité.

Art. 97. Le Ministre flamand qui a l'assistance aux personnes dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 17 décembre 1997.

Le Ministre-Président du Gouvernement flamand,

L. VAN DEN BRANDE

Le Ministre flamand de la Culture, de la Famille et de l'Aide sociale,

L. MARTENS

REGION WALLONNE — WALLONISCHE REGION — WAALS GEWEST

MINISTERE DE LA REGION WALLONNE

F. 98 — 938

[C - 98/27229]

**26 MARS 1998. — Arrêté du Gouvernement wallon relatif aux aides en agriculture :
aide dans le secteur de la viande bovine — subvention-intérêt sur un crédit spécial de fonds de roulement**

Le Gouvernement wallon,

Vu la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, modifiée par la loi du 8 août 1988, la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux Institutions bruxelloises, la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions et la loi spéciale du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat;

Vu la loi du 15 février 1961 portant création d'un Fonds d'investissement agricole, modifiée par les lois des 25 juin 1971, 15 mars 1976, 3 août 1981 et 15 février 1990;

Vu l'arrêté royal du 24 février 1951 fixant la délimitation des régions agricoles du Royaume, modifié par les arrêtés royaux des 15 juillet 1952, 8 mars 1968 et 15 février 1974;

Vu l'arrêté du Gouvernement wallon du 11 décembre 1996 fixant la répartition des compétences entre les Ministres et réglant la signature des actes du Gouvernement;

Vu l'arrêté du Gouvernement wallon du 17 juillet 1997 portant règlement du fonctionnement du Gouvernement;

Vu l'arrêté du Gouvernement wallon du 26 septembre 1996 relatif aux aides en agriculture : aide dans le secteur de la viande bovine - garantie de la Région wallonne sur un crédit spécial de fonds de roulement;

Vu le protocole d'accord entre les Régions et le Ministère fédéral de l'Agriculture relatif aux matières agricoles régionalisées, conformément à la loi spéciale du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat;