

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

VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE

MINISTERIE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP

[C - 98/36294]

Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur
8 SEPTEMBER 1998. — Omzendbrief WEL 98/06.
Richtlijnen voor het opstellen van het budget (de begroting)
van de Openbare Centra voor maatschappelijk welzijn voor het jaar 1999

Mevrouw de gouverneur,
Mijnheer de gouverneur,
Mevrouw de voorzitter,
Mijnheer de voorzitter,

U gelieve hierbij de onderrichtingen voor het opstellen van het OCMW-budget (de begroting) 1999 te vinden.

1. NIEUWE REGELGEVING

Het opmaken van het OCMW-budget (de begroting) 1999 verloopt volgens een nieuwe procedure. Deze is reeds toegelicht in de omzendbrief WEL-98/04 van 16 juni 1998 over het OCMW-meerjarenplan 1999-2001. Voor zoveel als nodig verwijs ik naar dat rondschriven.

Ik ben mij ervan bewust dat het uitwerken van een kwalitatief meerjarenplan de nodige voorbereidingstijd vraagt. OCMW's die er niet in slagen binnen de wettelijk voorziene tijds marges een volwaardig meerjarenplan op te maken tegen 1999 plegen hieromtrent in elk geval overleg met de gemeente.

Indien een OCMW voor 1999 geen afgewerkt meerjarenplan voorlegt, dan heeft dit tot gevolg dat het OCMW-budget (de begroting) van het OCMW aan de gemeenteraad moet voorgelegd worden.

2. PERSONEELSUITGAVEN

2.1. Factoren die de personeelsuitgaven beïnvloeden

Gelet op de verschillende data waarop de gemeenten de sectorale akkoorden toepassen en gelet op de mogelijke spreiding in de tijd kan geen algemeen stijgingspercentage van de personeelsuitgaven worden meegedeeld.

De volgende factoren spelen in elk geval een rol :

- de reële of de waarschijnlijke stijging of daling van het aantal personeelsleden;
- de evolutie van het indexcijfer van de consumptieprijzen (gezondheidsindex);
- de toekenning van de periodieke verhogingen, rekening houdend met het tijdstip waarop deze worden toegekend;
- de evolutie in de bijdragen voor de sociale zekerheid, onder meer de patronale bijdragen voor de pensioenverzekering;
- de CAO-bepalingen en meer in het bijzonder de algemene weddeschaalherziening, uiteraard met inbegrip van de inschakelingsmodaliteiten naar het nieuwe stelsel en de doorstroming in de functionele loopbaan.

2.2. Indexcijfer der consumptieprijzen

De geplande indexverhoging met effect op de wedden van oktober 1998 zal niet doorgaan. In 1999 wordt een dergelijke indexverhoging verwacht vanaf maart van dat jaar.

Uitgaande van de geraamde personeelskosten betekent dit voor 1999 een stijging met 1,17 %.

$$\begin{aligned} \text{Namelijk : raming 1999} &= \text{raming 1998} \times [(0,02 \times \frac{1}{12} \times 10) - 0,02 \times \frac{1}{12} \times 3] \\ &= \text{raming 1998} \times (0,01166 - 0,005) \\ &\text{afgerond} + 1,17 \% \text{ t.o.v. 1998.} \end{aligned}$$

Uitgaande van de huidige loonkost is dit voor 1999 een stijging met 1,67 %.

$$\begin{aligned} \text{Namelijk : raming 1999} &= \text{huidige loonkost} \times (0,02 \times \frac{1}{12} \times 10) \\ &= \text{huidige loonkost} \times 0,01666. \\ &\text{afgerond} + 1,67 \% \text{ t.o.v. huidige loonkost.} \end{aligned}$$

2.3. Toepassing van de algemene weddeschaalherziening

Omdat de algemene weddeschaalherziening geen lineaire verhoging inhoudt van alle wedden, maar een totaal nieuw baremastelsel invoert voor de lokale besturen, moeten de OCMW's individueel de financiële gevolgen van de toepassing van de sectorale akkoorden berekenen. Bij de raming zal men rekening houden met de datum van inschakeling en met het eventueel toepassen van een verkorte evaluatieperiode. De besturen die in 1998 inschakelden, dienen te onderzoeken welke weddeverhogingen in 1999, als gevolg van een verkorte evaluatieperiode, worden doorgevoerd.

De besturen die in 1999 zullen inschakelen doen dit op basis van de inschakelingstabel, waarbij tevens wordt onderzocht of, ingevolge een verkorte evaluatieperiode, nog bijkomende weddeverhogingen in 1999 worden toegekend.

Alhoewel ik de moeilijkheidsgraad en de omvang van deze opdracht zeker niet onderschat, dring ik er toch ten stelligste op aan dat de OCMW's de financiële weerslag van de weddeschaalherziening zo nauwkeurig mogelijk in de begroting verwerken.

3. SOCIAAL IMPULSFONDS

3.1. Algemeen

De gemeentebesturen schrijven in de begroting enkel de bedragen in van de trekkingsrechten die zij krachtens de goedgekeurde beleidsovereenkomst zullen gebruiken. De trekkingsrechten die het OCMW zal gebruiken komen vanzelfsprekend niet voor in de gemeentebegroting.

Wanneer het beleidsplan of de bijsturing ervan nog niet is goedgekeurd door de Vlaamse regering bij het opstellen van het OCMW-budget (de begroting) voor 1999, schrijven gemeente en OCMW een realistische raming in. Hieronder verstaat men : een preliminaire verdeling van de middelen tussen gemeente en OCMW zoals vervat in het voorstel van beleidsplan waarover tenminste overeenstemming bestaat tussen het college van burgemeester en schepenen en het vast bureau.

Die overeenstemming moet blijken uit een besluit van beide organen waarin uitdrukkelijk verwezen wordt naar de resultaten van het overleg tussen gemeentebestuur en OCMW. In elk geval kan de som van de ramingen ingeschreven in de respectieve budgetten (begrotingen), niet hoger zijn dan het aan het lokaal bestuur voor 1999 meegedeelde bedrag aan trekkingsrechten uit het Sociaal Impulsfonds, vermeerderd met eventuele overdrachten van trekkingsrechten van 1998 voorzien in hoofdstuk IV, afdeling I van de beleidsovereenkomst.

Het OCMW moet bij een eerstvolgende budgetwijziging (begrotingswijziging) deze raming vervangen door het bedrag vermeld in de beleidsovereenkomst zoals goedgekeurd door de Vlaamse regering of de bevoegde ministers. Als er op dat ogenblik nog geen goedgekeurde beleidsovereenkomst bestaat, blijft de eerst ingeschreven raming behouden.

Volledigheidshalve vermeld ik hier nog dat in de meerjarenplannen vanaf 2000 volgend bedrag wordt ingeschreven :

- voor de SIF+-gemeenten : de waarborg verhoogd met de bedragen voorzien in artikel 6, § 5, voorlaatste en laatste lid van het SIF-decreet;
- voor de overige gemeenten : het bedrag van de waarborg.

3.2. Besturen die geen NOB-piloot zijn

In de begroting voor 1999 worden de trekkingsrechten ingeschreven onder de volgende ontvangstenartikels :

- 021/466/01 "Sociaal Impulsfonds" (gewone dienst);
- 021/665/51 "Sociaal Impulsfonds" (buitengewone dienst).

Voor de uitgaven worden de bestaande begrotingsartikels gebruikt.

De ontvangsten worden echter pas als een erkende vordering ingeschreven op het ogenblik dat ook de overeenkomstige uitgaven worden vastgelegd, behalve ingeval van prefinanciering. De ontvangen bedragen zullen daarom, voor zover nog geen uitgaven werden vastgelegd, worden ingeschreven in de begroting in orde onder de code P /25/000/00 "Sociaal Impulsfonds".

De vastlegging van de uitgavenkredieten die zullen worden aangewend in het kader van de beleidsovereenkomst, gebeurt op de begrotingsartikels die op de respectieve uitgaven betrekking hebben.

Gelijktijdig met de vastlegging en in de mate dat de subsidie reeds werd geïnd, kunnen de bedragen die ingeschreven werden op de begroting voor orde, geventileerd worden naar de geëigende begrotingsposten.

Naargelang het een verrichting in de gewone of in de buitengewone dienst betreft, wordt daarbij gebruik gemaakt van het begrotingsartikel 021/466/01 of 021/665/51.

Het bedrag van de uitgaven en van de overboekingen naar de bovengenoemde ontvangstenartikels moet overeenstemmen met het bedrag van de verzamelstaat waarvan sprake in het artikel 6 van het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 1996 tot uitvoering van het decreet inzake het Sociaal Impulsfonds. Deze verzamelstaat groepeert alle uitgaven van het desbetreffende jaar, naar het jaar van trekkingsrecht waarop ze betrekking hebben.

Het gedeelte van de ontvangen trekkingsrechten waarvoor in 1998 nog geen uitgaven werden vastgelegd, wordt in 1999 opnieuw als ontvangst ingeschreven in de tabel vorige dienstjaren van de begroting.

3.3. Besturen die wel NOB-piloot zijn

In het rekeningstelsel zijn in klasse 7 de volgende codes voorzien om de opbrengst te boeken :

- 746 0... Sociaal Impulsfonds (werkingssubsidies);
- 753 2... Sociaal Impulsfonds (kapitaalsubsidies).

Deze laatste code heeft dus enkel betrekking op de opbrengst, de jaarlijkse afschrijvingen van de kapitaalsubsidies zodat de subsidie zelf dient geboekt op een balansrekening en deel uitmaakt van het eigen vermogen (rekeningnummer 150...).

De SIF-subsidies worden bij ontvangst van de goedgekeurde conventant als vordering geboekt (rekeningnummer 413 11 voor het deel korte termijn en 292... voor het deel lange termijn) tegenover de rekening 150 1. (subsidie voor investeringsuitgaven SIF) of 746 0... (werkingssubsidies), rechtstreeks op het activiteitencentrum zoals voorzien in het budget en de conventant. Dit om het principe van direct costing te respecteren.

Bij ontvangst van de subsidie kan de financiële boeking gebeuren door de vordering af te boeken of door te boeken op een wachtrekening (499 ...), bv. op het activiteitencentrum algemene ontvangsten en uitgaven (analytische code 000 in afwachting van definitieve toewijzing aan een activiteitencentrum zoals voorzien in het budget en de conventant).

De besteding wordt in elk geval geboekt op de voorziene activiteitencentra, hetzij via klasse 6 (werkingskosten) hetzij via klasse 2 (investeringen).

Ook de pilootbesturen zijn ertoe gehouden tot het bijhouden van de verzamelstaat waarvan sprake in het artikel 6 van het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 1996 tot uitvoering van het decreet inzake het Sociaal Impulsfonds. Deze verzamelstaat groepeerd alle bestedingen en opbrengsten van het desbetreffende jaar, naar het jaar van het trekkingsrecht waarop ze betrekking hebben.

Indien op het einde van het boekjaar aanbestede of bestelde goederen of diensten nog niet (volledig) werden geleverd is de subsidie niettemin toch verbonden aan het jaar waarin de aanbesteding of bestelling werd geplaatst. Om die reden is het aangewezen de hieraan verbonden engagementen op het einde van het boekjaar op te nemen in klasse 0 (niet op de balans opgenomen rechten en verplichtingen) onder rekeningen 041 ... (verplichtingen tot aankoop wegens verworven subsidies, SIF (debetsaldo)) en 042 ... (crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop inzake verworven subsidies, SIF (creditsaldo)).

Zowel het eventueel niet bestede deel van de SIF-toelage als het deel dat besteed werd maar waarvan de engagementen werden opgenomen in klasse 0 wordt via de overlopende rekeningen overgedragen naar het volgend boekjaar. De besteding ervan kan dan afzonderlijk van de SIF-toelage voor dat jaar en van de wel in het vorig jaar bestede toelage maar waarvoor nog geen goederen of diensten werden geleverd kunnen verantwoord worden. Dit onderscheid is belangrijk vermits de SIF-middelen enkel kunnen worden besteed binnen de looptijd van de convenant, een overdracht van het niet-bestede deel van de SIF-toelage is dus enkel mogelijk binnen de convenant.

Omdat het voor deze verzamelstaat en voor eventuele controle nodig is enerzijds de aan SIF verbonden kosten en opbrengsten en anderzijds de aan de subsidie van bepaald jaar verbonden kosten en opbrengsten te kunnen afzonderen is het aanbevolen ofwel het rekeningstelsel zodanig op te bouwen (bv. via de laatste cijfers van de rekening) ofwel de boeking zodanig te doen (bv. subcodering; bij gebruik van een subanalytische code voorziet het rekeningstelsel het gebruik van de code 02) dat dergelijke informatie rechtstreeks en informatorisch uit de boekhouding kan bekomen worden.

Jaarlijks wordt de lange termijn vordering omgezet in een korte termijn vordering voor het deel van de toelage dat voor het volgende jaar voorzien is in de convenant.

In het volgende boekjaar wordt de rekening van klasse 0 gesaldeerd bij ontvangst van de inkomende facturen De op de overlopende rekening geboekte toelage wordt dan geboekt naar een opbrengstenrekening op een wijze die een afzonderlijke verantwoording mogelijk maakt.

Het hiernavolgend uitgewerkt voorbeeld voor de werkingsuitgaven maakt de nieuwe werkwijze duidelijk. In dit voorbeeld is de subsidie volledig besteed.

BIJ HET ONTVANGEN VAN DE SUBSIDIEBELOFTE (bedrag voor 1998-1999-2000 = 3 x 1 000 000 = 3 000 000 BF)
Vordering korte (1 000 000) en lange termijn (2 000 000) aan opbrengsten (3 000 000), d.i. klasse 2 en 4 aan klasse 7 (boeking 1).

De ontvangst van de gelden is enkel een saldering van de vordering klasse 4.

KOSTEN TIJDENS HET BOEKJAAR 1998

900 000 (op basis van inkomende facturen) (boeking 2)

Betaling leverancier (boeking 3)

Ontvangst subsidie (kan geheel of gedeeltelijk ontvangen zijn op 31 december 1998) (boeking 4)

Nog in bestelling op 31 december 1998 : 100 000

De kosten worden geboekt via de klasse 6 van de resultatenrekening.

EINDEJAARSVERRICHTINGEN :

— 100 000 wordt geboekt via klasse 0 zowel in debet als in credit (recht EN verplichting buiten de balans) van de aangegane engagementen (boeking 5)

— Jaarlijks wordt de lange termijn vordering omgezet in een korte termijn vordering (boeking 5a)

— De lange termijn vordering wordt gedeeltelijke korte termijn (boeking 6)

— De rekening klasse 7 wordt gesaldeerd, zodat kosten en opbrengsten in het boekjaar aan elkaar gelijk zijn : creditsaldo 900 000

2 100 000 BF wordt overgedragen naar boekjaar 1999 via de overlopende rekening "over te dragen opbrengsten" (credit) (boeking 7)

BOEKINGEN 1999

— de boekingen via klasse 0 worden gesaldeerd (omgekeerde boeking als in 1998) bij ontvangst van de inkomende facturen ten belope van 100 000 (boeking 8)

— de kost wordt geboekt op een afgescheiden rekening binnen de klasse 6, met een subcodering die duidelijk maakt dat het gaat om een SIF-bewerking voor 1998

— (boeking 9) (bij ontvangst factuur)

— de kosten voor 1999 worden gewoon op een rekening uit de klasse 6 voor 1 miljoen (boeking 10)

EINDEJAARSVERRICHTINGEN 1999 :

de opbrengstenrekening wordt geboekt tegenover de "over te dragen opbrengsten", in ons voorbeeld 1 100 000 debet, zijnde 100 000 naar een afgescheiden opbrengstenrekening die duidelijk maakt dat het gaat om een SIF-bewerking voor 1998 en 1.000.000 naar de opbrengsten van 1999 (boeking 11)

Jaar 1998

292...		41311...		7460...	
(1) 2 000 000	1 000 000 (6)	(1) 1 000 000	900 000 (4)	(7) 2 100 000	3 000 000 (1)
		(6) 1 000 000			
6...		440...		55...	
(2) 900 000		(3) 900 000	900 000 (2)	(4) 900 000	900 000 (3)
041...		042...		492...	
(5) 100 000			100 000 (5)		2 100 000 (7)

In het jaar 1998 zijn de kosten en opbrengsten in verband met het SIF gelijk, nl. 900 000, terwijl er nog voor 100 000 is vastgelegd. Dit blijkt uit de boeking in klasse 0.

Jaar 1999

292...		41311...		7460...	
BB 1 000 000		BB 1 100 000			1 000 000 (11)
6...		440...		746098...	
(10) 1 000 000			100 000 (9)		100 000 (3)
			1 000 000 (10)		
6...98..					
(9) 100 000					
041...		042...		492...	
BB 100 000	100 000 (8)	(8) 100 000	100 000 BB	(11) 1 100 000	2 100 000 BB

De kosten en opbrengsten van het SIF zijn in boekjaar 1999 eveneens gelijk. Uit de boekingen blijkt echter dat er voor een bedrag van 100 000 BF kosten en opbrengsten zijn opgenomen die betrekking hebben op het vorig boekjaar (grootboeknummer 60..98.. en grootboeknummer 746098).

4. EURO

Op 1 januari 1999 wordt de Europese eenheidsmunt, de euro, ingevoerd. Vanaf dat ogenblik zal de euro een volwaardige munteenheid zijn. Tijdens de overgangperiode, van 1 januari 1999 tot 31 december 2001, zullen de euro en de Belgische frank gelijkwaardig zijn. De euro zal reeds bestaan als rekenmunt en als giraal betaalmiddel. Betalen

met muntstukken en bankbiljetten in euro is pas mogelijk vanaf 1 januari 2002. Belangrijk in de overgangperiode is het principe no compulsion, no prohibition (geen verplichting, geen verbod). Dat houdt in dat de overheid moet aanvaarden dat particulieren of ondernemingen enerzijds informatie in euro aan de overheid meedelen en anderzijds van de administraties informatie in euro ontvangen, wanneer zij dat wensen. Dat vergt onder meer een aanpassing van formulieren, aanslagbiljetten, reglementaire bepalingen,...

Ik vestig de aandacht van de OCMW's nogmaals op het feit dat de omvang en de complexiteit van het omschakelingsproces naar de euro niet mogen worden onderschat en dat iedere overheid uiteindelijk zelf verantwoordelijk is voor de omschakeling van de eigen organisatie naar de euro. Hierbij is de tijdige, volledige en correcte aanpassing van de informatica van doorslaggevend belang. Ook is het, vooral voor grotere besturen, wenselijk dat één of meerdere euro-coördinatoren worden aangeduid om de werkzaamheden op een gestructureerde wijze te kunnen aanpakken, opvolgen en evalueren.

De begroting voor 1999 houdt in ieder geval zo nauwkeurig mogelijk rekening met de kosten die met de omschakeling gepaard gaan.

Ik verwijs terzake ook naar de omzendbrief BA/WEL -97/12 (*Belgisch Staatsblad* van 17 december 1997) waarin de algemene krachtlijnen werden geschetst voor de overgang van de overheidsbesturen naar de euro en naar het syntheseverslag van de werkgroep Admi-euro Lokale Besturen van het Commissariaat-generaal voor de euro, dat aan alle besturen met brief van 3 april 1998 werd bezorgd.

5. MILLENNIUMPROBLEEM

De problematiek van het millennium en de impact ervan op de lokale besturen zal het voorwerp uitmaken van een afzonderlijke omzendbrief. Het verdient aanbeveling om reeds in de begroting voor 1999 de nodige kredieten te voorzien om dit probleem aan te pakken.

6. INTERNET

Ik dring er op aan dat elk OCMW voorziet in de nodige internetaansluitingen. Op die manier heeft uw bestuur snel toegang tot onontbeerlijke informatie, die trouwens meer en meer langs die weg zal worden beschikbaar gesteld.

Zo bestaat op Internet een zeer ruim informatie-aanbod over de euro. U kan daar de volgende sites raadplegen :

- <http://www.vlaanderen.be/binnenland> (Vlaamse Gemeenschap);
- <http://euro.fgov.be> (Federale Voorlichtingsdienst);
- <http://www.europa.eu.int/euro> (Europese Commissie);
- <http://www.accountancy.be>.

Ook over het millenniumprobleem is er op Internet zeer veel informatie te vinden. Bijvoorbeeld :

- <http://y2000.fgov.be> (Belgische Millennium Forum);
- <http://www.mp2000.nl> (Nederlands Millennium Platform);
- <http://www.ispo.cec.be/y2keuro> (Europese Commissie).

Voor zoveel als nodig wijs ik erop dat een aansluiting op Internet slechts geoorloofd is nadat het informatica-systeem van het OCMW afdoende beveiligd is tegen ongewenste indringers.

7. TOEZENDINGSP LICHT

In afwachting van een regeling in uitvoering van het decreet van 14 juli 1998 tot wijziging van de OCMW-Wet, om budgetten (begrotingen) en rekeningen in elektronische vorm op te sturen, dienen deze documenten niet langer in materiële vorm te worden toegezonden aan het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, Markiesstraat 1, 1000 Brussel.

8. COORDINATIE

Op het ogenblik van de veralgemeende invoering van de nieuwe OCMW-boekhouding zal een gecoördineerde versie van alle op dat ogenblik nog geldende onderrichtingen omtrent meerjarenplan en begroting (budget) worden uitgewerkt en aan de OCMW's worden verstrekt.

Ondertussen blijven de richtlijnen die in vorige omzendbrieven gegeven zijn van kracht. Meer bepaald de onderrichtingen omtrent :

- werving van personeel in het kader van het Sociaal Impulsfonds;
- vergoeding voor het beheer van bezittingen van residenten;
- PWA-cheques;
- openbaarheid van het OCMW-beleid.

Ik verzoek u, mevrouw/mijnheer de Gouverneur, de OCMW's van onderhavige omzendbrief in kennis te stellen en te zorgen voor een spoedige publicatie ervan in het provincieblad.

Volledigheidshalve zend ik aan alle OCMW's rechtstreeks een afschrift van onderhavige onderrichtingen.

Brussel, 8 september 1998.

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