



---

**2024\_VB\_00350 Aangepaste boekhoudkundige waarderingsregels Stad en OCMW Gent - Goedkeuring**

**Beslissing:** Goedgekeurd in besloten vergadering van 23 mei 2024

**Zijn aanwezig bij de beslissing van dit punt:**

Mathias De Clercq, burgemeester-voorzitter; Filip Watteeuw, schepen; Sofie Bracke, schepen  
Tine Heyse, schepen; Astrid De Bruycker, schepen; Sami Souguir, schepen; Bram Van Braeckvelt, schepen; Isabelle Heyndrickx, schepen; Hafsa El-Bazioui, schepen; Evita Willaert, schepen; Rudy Coddens, schepen  
Mieke Hullebroeck, algemeen directeur; Liesbet Vertriest, waarnemend adjunct-algemeendirecteur

**Bevoegd:** Rudy Coddens

**Juridisch kader**

**De volgende bepalingen zijn van toepassing inzake de bevoegdheid:**

Het Decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017, artikel 84, § 3, 3° en 7°.

**De beslissing wordt genomen op grond van:**

Het besluit van de Vlaamse regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen, hoofdstuk 8 - artikel 116 e.v.

**Motivering**

De laatste beslissingen van de uitvoerende organen van Stad Gent en OCMW Gent over de boekhoudkundige waarderingsregels zijn genomen in mei 2022 en dit met toepassing vanaf het boekjaar 2022.

Twee bijkomende toevoegingen/aanpassingen dienen te worden goedgekeurd aan de bestaande waarderingsregels met toepassing vanaf het boekjaar 2023.

De **eerste toevoeging** heeft betrekking op de onbeschikbare gelden. De onbeschikbare gelden bedragen dd. 31/12/2023 € 664.557 bij Stad Gent en € 125.000 bij OCMW Gent. Deze onbeschikbare gelden hebben betrekking op door Stad Gent/OCMW Gent belegd kapitaal verkregen via legaten/schenken, waarbij de verkregen (reguliere) intresten worden aangewend om uitgaven te verrichten gegeven de wens van de erflater/schenker. Het kapitaal zal in principe voor de eeuwigheid worden belegd, en zal nooit kunnen dienen voor uitgaven.

Aangezien het ontvangen kapitaal budgettair werd verwerkt als ontvangst (bij de overgang naar de BBC-regelgeving in 2014) en dus is opgenomen in het gecumuleerd budgettair resultaat van Stad Gent/OCMW Gent, kan/zal dit in principe aanleiding geven tot budgettaire uitgaven. Aangezien dit geld om uitgaven te doen er - vanuit het oogpunt van de kasstroom - echter niet is, en dit omdat het kapitaal blijvend/voor de eeuwigheid moet belegd worden, werd er na overleg met het Agentschap Binnenlands Bestuur (ABB) beslist om in die context onbeschikbare gelden aan te leggen, of beter, te blijven aanleggen (de aanleg van onbeschikbare gelden neutraliseert immers de budgettaire ontvangst van het kapitaal).

Na afstemming met het ABB werd er dan ook beslist om het volgende toe te voegen aan de waarderingsregels van Stad Gent (zie 1.4.15.) en OCMW Gent (zie 2.2.13.):

“In geval een legaat of schenking wordt verkregen, waarbij het kapitaal voor altijd moet belegd/herbelegd worden, en waarbij enkel de verkregen opbrengsten uit het belegd kapitaal mogen gebruikt worden voor uitgaven, worden er onbeschikbare gelden aangelegd ten bedrage van het kapitaal verkregen via de legaten of schenkingen. Indien een deel van de opbrengsten moeten gekapitaliseerd worden, dan worden er daartoe ook onbeschikbare gelden aangelegd”.

De **tweede toevoeging** heeft betrekking op de harmonisatie van de waarderingsregels inzake de activering (investeringsuitgave) van de kosten van werken aan onroerende goederen/gebouwen bij Stad Gent en OCMW Gent. Net zoals bij Stad Gent werd er nu ook bepaald bij OCMW Gent dat kosten voor uitrusting en buitengewoon onderhoud van gebouwen pas worden geactiveerd vanaf een bedrag van € 5.000 excl. BTW per infrastructuurkostenplaats (zie 2.2.6. van de waarderingsregels).

Deze nieuwe waarderingsregels werden reeds toegepast tijdens het boekjaar 2023.

### **Bijgevoegde bijlage(n):**

- Aangepaste boekhoudkundige waarderingsregels 2023.pdf (deel van de beslissing)

### **Beslissing**

**Beslist het volgende:**

#### **Artikel 1:**

Keurt de aangepaste waarderingsregels in de Beleids- en BeheersCyclus (BBC) goed, zoals vermeld in de bijlage, die bij dit besluit wordt gevoegd.

2024\_VB\_00350 - Aangepaste boekhoudkundige waarderingsregels Stad en OCMW Gent

# Overzicht van de toegepaste waarderingsregels

## 1. Waarderingsregels Stad Gent

### 1.1. Inleiding

Waardering houdt de keuze van bepaalde waarderingsgrondslagen in.

De BBC-waarderingsregels zijn **gebaseerd op IPSAS** "International Public Sector Accounting Standards". Dit zijn boekhoudnormen specifiek voor de publieke sector.

Deze standaarden zijn niet bindend, maar gelden als referentie en verdienen de aanbeveling.

De vaststelling van waarderingsregels gebeurt volgens hoofdstuk 8 van het besluit van 30 maart 2018 door het **college van burgemeester en schepenen**. Het college van burgemeester en schepenen bepaalt dus de regels die gelden voor:

1. de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook
2. de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten
3. de herwaarderingen

Bij de keuze van de waarderingsgrondslagen laat het college van burgemeester en schepenen zich in de eerste plaats leiden door de bepalingen uit hoofdstuk 8 van het besluit van 30 maart 2018. Als deze regels geen uitsluitel geven dan kunnen zij zich baseren op de vereisten en richtlijnen in IPSAS waarin soortgelijke kwesties worden behandeld. Indien er dan nog onduidelijkheden zijn, dan moeten ze op oordeelkundige wijze een regel ontwikkelen en toepassen die leidt tot informatie die relevant is voor de economische besluitvormingsbehoeften van de gebruikers en de economische realiteit van transacties en andere gebeurtenissen en omstandigheden weerspiegelt. Bij deze oordeelsvorming kan het college van burgemeester en schepenen gebruik maken van de recentste uitspraken van andere regelgevers van financiële verslaggeving en met aanvaarde praktijken uit de publieke of private sector, voor zover zijn niet in strijd zijn met de hierboven aangegeven bronnen.

De waarderingsregels worden opgenomen in de **toelichting** bij de **jaarrekening**.

De waarderingsregels moeten leiden tot een "**waar en getrouw beeld**".

De initiële waarderingsregels werden vastgesteld in de zitting van het college van burgemeester en schepenen van **07/11/2013** en de aanpassing van de waarderingsregels werden vastgesteld/goedgekeurd in zitting van **30/04/2015**, van **02/12/2021**, van **05/05/2022** en van **mei 2024**.

## 1.2. Algemene waarderingsregels

### 1.2.1. Transactiemoment

Kosten en opbrengsten worden verbonden aan het boekjaar waarin ze werkelijk worden gerealiseerd (= transactiemoment).

Stad Gent werkt met ontvangstbevestiging om uitgaven op transactiebasis te boeken en dus niet o.b.v. de ontvangst van de factuur. Deze boeking gaat gepaard met een boeking op een tegenrekening “Te ontvangen facturen” waarop dus op balansdatum grote bedragen kunnen voorkomen.

### **1.2.2. Investering of exploitatie**

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor de stad zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Stad Gent maakt gebruik van de uitzondering die wettelijk voorzien is om het meubilair, de kantooruitrusting en het klein materieel die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, op te nemen voor een vast bedrag. Dit “ijzeren voorraad-principe” wordt enkel toegepast op meubilair.

Voor het ganse wegen- en waterloppennet in eigendom van de stad wordt er één vast actiefnummer gebruikt per aanschaffingsjaar. De wegen worden individueel geïnventariseerd in een WIS (wegeninformatie)-systeem waardoor individuele opname in een boekhoudkundige inventaris geen informatiemeerwaarde biedt.

Individuele roerende verrichtingen m.b.t. kantooruitrusting, machines en overig investeringsmaterieel van minder dan 5.000 euro (excl. btw) worden niet als investering beschouwd, maar opgenomen in het exploitatieresultaat. Dit is tevens het geval voor uitrusting en buitengewoon onderhoud op terreinen en gebouwen.

### **1.2.3. Aanschaffingswaarde**

Als algemene regel geldt dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag opgenomen wordt in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld:

- aanschaffingsprijs
- ruilwaarde
- vervaardigingsprijs
- schenkwaarde
- inbrengwaarde

### **1.2.4. Afschrijvingen en waardeverminderingen**

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een bepaalde gebruiksduur. Voor de bepaling van het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van het vast activum, wordt de volgende formule gehanteerd:

$$\frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{resterende gebruiksduur}}$$

Er wordt gekozen voor de lineaire afschrijvingsmethode. De restwaarde wordt hierbij altijd gelijkgesteld aan 0.

Waardeverminderingen worden geboekt op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met al dan niet definitief aan te merken ontwaardingen van activa bij het afsluiten van het boekjaar. Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

### **1.2.5. Herwaarderingen**

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met de marktwaarde. Herwaardering is conform BBC enkel toegestaan voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

## **1.3. Bijzondere waarderingsregels**

### **1.3.1. Geldbeleggingen en liquide middelen**

- waardering tegen nominale waarde
- toepassing van waardeverminderingen als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de nominale waarde
- aanvullende waardeverminderingen toepassen om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met risico's die inherent zijn aan de aard van de producten

### **1.3.2. Vorderingen op korte termijn**

- waardering tegen nominale waarde
- bij twijfel over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze vorderingen. Er dienen waardeverminderingen geboekt te worden voor het **geraamde niet-inbare deel** van de dubieuze vordering. Onderstaande tabel verstrekt een overzicht van de methodiek in die context.

<b>Type vordering</b>	<b>Overboeking naar dubieuze vordering Ter info: GDW verwijst naar gerechtsdeurwaarder</b>	<b>% waardevermindering</b>
Fiscale ontvangsten (belastingen)	GDW-dossiers m.b.t. belasting op leegstand en verkrotting: 100%	75%
	GDW-dossiers m.b.t. andere belastingen: 100%	50%
Niet-fiscale ontvangsten via SAP SD-facturatie (retributies)	GDW-dossiers: 100%	25%
	Juridische dossiers: 100%	50%
	Dossiers met collectieve schuldenregeling: 100%	90%
GAS123 (administratieve boetes)	GDW-dossiers: 100%	50%
	Dossiers met collectieve schuldenregeling: 100%	90%
GAS4-BMO (administratieve boetes)	GDW-dossiers m.b.t. Belgische rijksinwoners: 100%	50%
	Minnelijk inningstraject m.b.t. Franse en Nederlandse rijksinwoners: 40% (*)	50%
GAS4-POL (administratieve boetes)	GDW-dossiers m.b.t. Belgische rijksinwoners: 100%	30%
Parkeerrechten (retributies)	GDW-dossiers m.b.t. Belgische rijksinwoners: 100%	50%
	Minnelijk inningstraject m.b.t. Franse en Nederlandse rijksinwoners: 50% (**)	50%
Lage Emissiezone (administratieve boetes)	GDW-dossiers m.b.t. Belgische rijksinwoners: 100%	50%
	Minnelijk inningstraject m.b.t. Franse en Nederlandse rijksinwoners: 70% (***)	50%

Bibliotheek (retributies)	Openstaande dossiers met laatste uitleendatum tijdens het voorgaande afgesloten boekjaar: 100%	50%
IVA Onderwijs (retributies)	GDW-dossiers: 100%	50%
Dienst Kinderopvang (retributies)	GDW-dossiers: 100%	50%

(\*) Circa 60% van de aan de buitenlandse inningspartner overgemaakte dossiers m.b.t. Franse en Nederlandse rijksinwoners zijn dossiers waar deze partner een probleemloze inning verricht (dankzij het gebruik van data die beschikbaar is in Frankrijk of Nederland). De resterende 40% van de aan de buitenlandse inningspartner overgemaakte dossiers hebben echter een dubieus karakter.

(\*\*) Circa 50% van de aan de buitenlandse inningspartner overgemaakte dossiers m.b.t. Franse en Nederlandse rijksinwoners zijn dossiers waar deze partner een probleemloze inning verricht (dankzij het gebruik van data die beschikbaar is in Frankrijk of Nederland). De resterende 50% van de aan de buitenlandse inningspartner overgemaakte dossiers hebben echter een dubieus karakter.

(\*\*\*) Circa 30% van de aan de buitenlandse inningspartner overgemaakte dossiers m.b.t. Franse en Nederlandse rijksinwoners zijn dossiers waar deze partner een probleemloze inning verricht (dankzij het gebruik van data die beschikbaar is in Frankrijk of Nederland). De resterende 70% van de aan de buitenlandse inningspartner overgemaakte dossiers hebben echter een dubieus karakter.

- Er kunnen steeds waardeverminderingen op vorderingen worden aangelegd als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de boekhoudkundige waarde.

### **1.3.3. Overlopende rekeningen van het actief**

- waardering tegen aanschaffingswaarde voor het toe te rekenen of over te dragen gedeelte

### **1.3.4. Vorderingen op lange termijn die binnen het boekjaar vervallen**

- waardering tegen nominale waarde van het in het boekjaar vervallen gedeelte van de langetermijnvordering

### **1.3.5. Vorderingen op lange termijn**

- waardering tegen nominale waarde
- bij twijfel over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren

### **1.3.6. Financiële vaste activa**

- waardering tegen aanschaffingswaarde (belangen, aandelen en effecten) of de nominale waarde (vorderingen en borgtochten)
- de belangen in Autonome Gemeentebedrijven worden jaarlijks gewaardeerd aan de waarde van het netto-actief van de laatst gekende jaarrekening van dat Autonoom Gemeentebedrijf
- herwaardering is mogelijk op grond van objectieve gegevens

### **1.3.7. Materiële vaste activa**

- waardering tegen aanschaffingswaarde, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen
- toepassing van waardeverminderingen als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de nominale waarde

- herwaardering is enkel mogelijk voor Overige Materiële vaste activa op grond van objectieve gegevens
- afschrijvingen: met artikel art. 116 van het besluit van 30/03/2018 betreffende de beleids – en beheerscyclus van gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, besliste de Vlaamse regering onder andere dat het college van burgemeester en schepenen de vorming en de aanpassing van de afschrijvingen bepaalt.

De initiële gebruiksduur die vastgelegd wordt voor de diverse categorieën van materiële vaste activa van Stad Gent, is de volgende :

Vast Activa Klasse	Omschrijving	Algemene rekening	Afschrijfduur	Grensbedrag
22000	Terreinen	2200000	0	
22001	Aanleg & uitrusting terreinen	2220000	10	5.000 eur (excl. btw per infrakp)
22002	Terreinen van wegen & waterlopen	2200000	0	
22007	Terreinen, aanleg & uitrusting terreinen in aanbouw	2200007	0	activering bij voltooiing
22100	Gebouwen & uitrusting en buitengewoon onderhoud gebouwen	2210000	33	5.000 eur (excl. btw per infrakp) voor uitrusting & buitengewoon onderhoud
22101	Gebouwen specifieke afschrijvingsduur	2210000	(*)	
22107	Gebouwen in aanbouw	2210007	0	activering bij voltooiing
22200	Bebouwde terreinen	2220000	33	
22207	Bebouwde terreinen in aanbouw	2220007	0	activering bij voltooiing
22300	Zakelijke rechten	2230000	(**)	
22400	Wegen	2240000	30	
22407	Wegen in aanbouw	2240007	0	activering bij voltooiing
22500	Verkeerssignalisatie, straatmeubilair en verkeer	2250000	10	
22501	Afschrijfbaar wegbeplanting	2250000	15	
22502	Straatbomen	2250000	0	
22507	Overige infrastructuur wegen in aanbouw	2250007	0	activering bij voltooiing
22600	Waterlopen & waterbekkens	2260000	30	
22607	Waterlopen & waterbekkens in aanbouw	2260007	0	activering bij voltooiing
22700	Riolering en afvalwaterzuivering	2270000	30	
22800	Andere onroerende infrastructuur	2280000	30	
22807	Andere onroerende infrastructuur in aanbouw	2280007	0	activering bij voltooiing
23100	Andere machines & overig investeringsmaterieel	2310000	10	5.000 euro (excl. BTW) per stuk
23101	Parkeerapparatuur	2310000	10	5.000 euro (excl. BTW) per stuk
23102	Inpandige controle & betaalapparatuur	2310000	10	5.000 euro (excl. BTW) per stuk
24001	Meubilair ijzeren voorraad	2400000	0	Na-activering indien substantiële wijziging
24100	Andere kantooruitrusting	2410000	5	5.000 euro (excl. BTW) per stuk
24101	Informaticamaterieel	2410000	3	
24200	Rollend materieel, toebehoren & boten	2420000	10	
24201	Fietsen	2420000	8	
25000	Terreinen in leasing	2500000	0	
25010	Gebouwen in leasing	2501000	33	
25011	Gebouwen in leasing – sporthallen en Ghelamco (S-divisie TMVW)	2501000	(***)	
25012	Gebruiksrechten leasing – sporthallen (S-divisie TMVW)	2501000	(***)	
25013	Recht op onroerend goed leasing – Ghelamco (S-divisie TMVW)	2501000	(***)	
25017	Gebouwen in aanbouw leasing – sporthallen en Ghelamco (S-divisie TMVW)	2501007	0	
25020	Bebouwde terreinen in leasing	2502000	33	

25110	Andere machines & overig investeringsmaterieel in leasing	2511000	10	
25112	Andere machines & overig investeringsmaterieel leasing – sporthallen en Ghelamco (S-divisie TMVW)	2511000	(***)	
25200	Meubilair in leasing	2520000	10	
25201	Meubilair leasing – sporthallen (S-divisie TMVW)	2520000	(***)	
25210	Kantooruitrusting in leasing	2521000	5	
25211	Uitrusting leasing – sporthallen en Ghelamco (S-divisie TMVW)	2521000	(***)	
25220	Rollend materieel, toebehoren & boten in leasing	2522000	10	
25221	Rollend materieel leasing - sporthallen en Ghelamco (S-divisie TMVW)	2522000	(***)	
26000	Terreinen – overige MVA	2600000	0	
26001	Aanleg & uitrusting terreinen – overige MVA	2620000	10	
26007	Aanleg & uitrusting terreinen in aanbouw – overige MVA	2620007	0	activering bij voltooiing
26100	Gebouwen – overige MVA	2610000	33	
26107	Gebouwen in aanbouw – overige MVA	2610007	0	activering bij voltooiing
26200	Bebouwde terreinen – overige MVA	2620000	33	
26207	Bebouwde terreinen in aanbouw – overige MVA	2620007	0	activering bij voltooiing
26510	Andere machines & overig investeringsmaterieel – overige MVA	2651000	10	
26511	Parkeerapparatuur – overige MVA	2651000	10	5.000 euro (excl. BTW) per stuk
26512	Inpandige controle & betaalapparatuur – overige MVA	2651000	10	5.000 euro (excl. BTW) per stuk
26600	Meubilair – overige MVA	2660000	10	
26610	Andere kantooruitrusting – overige MVA	2661000	5	
26611	Informaticamaterieel – overige MVA	2661000	3	
26620	Rollend materieel, toebehoren & boten – overige MVA	2662000	10	
26621	Fietsen – overige MVA	2662000	8	
27000	Onroerend erfgoed	2700000	0	waardevermindering tot 1 EUR per infrakp
27007	Onroerend erfgoed in aanbouw	2700007	0	activering bij voltooiing
27500	Roerend erfgoed museumstukken	2750000	0	waardevermindering tot 1 EUR/museumstuk

(\*): in uitzonderlijke gevallen is de afschrijvingsduur van de uitrusting van gebouwen minder dan 33 jaar

(\*\*): overeenstemmend met duur contract zakelijk recht

(\*\*\*) conform de afschrijvingen van TMVW (eerste afschrijvingen bij Stad Gent vanaf boekjaar 2021)

### 1.3.8. Immateriële vaste activa

- worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde
- afschrijvingen: zie ook onder 1.3.7. met betrekking tot de toepasselijke regelgeving

Vast Activa Klasse	Omschrijving	Algemene rekening	Afschrijfsduur	Grens bedrag
21000	Kosten van onderzoek & ontwikkeling	2100000	5	
21100	Concessies, octrooien, licenties, knowhow	2110000	5	
21200	Goodwill	2120000	5	
21300	Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	2130000	0	
21400	Plannen & studies	2140000	5	

### **1.3.9. Schulden**

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde

### **1.3.10. Voorzieningen voor risico's en kosten**

- worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald
- worden niet gehandhaafd indien ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten van de stad
- voor de legaten worden er voorzieningen aangelegd met betrekking tot het maximaal te besteden bedrag (als last) van het legaat

### **1.3.11. Overlopende rekeningen van het passief**

- worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde voor het toe te rekenen of over te dragen gedeelte

### **1.3.12. Schulden op lange termijn die binnen het boekjaar vervallen**

- waardering tegen nominale waarde van het in het boekjaar vervallen gedeelte van de langetermijn schuld

### **1.3.13. Netto-actief**

- nominale waarde van de activa, verminderd met de gewaardeerde passiva

### **1.4.14. Tussenkost Stad Gent in het verlies van OCMW Gent**

- De tussenkost van Stad Gent in het verlies van OCMW Gent wordt als dusdanig bepaald zodat de rekening-courant tussen Stad Gent en OCMW Gent volledig wordt gesaldeerd (het saldo van de rekeningen 448\* en 408\* zal bijgevolg € 0 bedragen per eindejaar).

### **1.4.15. Onbeschikbare gelden**

- In geval een legaat of schenking wordt verkregen, waarbij het kapitaal voor altijd moet belegd/herbelegd worden, en waarbij enkel de verkregen opbrengsten uit het belegd kapitaal mogen gebruikt worden voor uitgaven, worden er onbeschikbare gelden aangelegd ten bedrage van het kapitaal verkregen via de legaten of schenkingen. Indien een deel van de opbrengsten moeten gekapitaliseerd worden, dan worden er daartoe ook onbeschikbare gelden aangelegd

## **2. Waarderingsregels OCMW Gent**

### **2.1. Inleiding**

De regelgeving over de beheers- en beleidscyclus (BBC-regelgeving), zijnde hoofdstuk 8 van het besluit van 30 maart 2018, bepaalt op gedetailleerde wijze op welke manier activa en passiva moeten worden gewaardeerd.

De waarderingsregels worden opgenomen in de **toelichting** bij de **jaarrekening**.

De waarderingsregels moeten leiden tot een **“waar en getrouw beeld”**.

De initiële waarderingsregels werden goedgekeurd in de zitting van het vast bureau van **01/06/2015** en de aanpassing van de waarderingsregels werd goedgekeurd in zitting van **02/12/2021**.

### **2.2. Overzicht waarderingsregels**

#### **2.2.1. Liquide middelen en geldbeleggingen**

- waardering tegen nominale waarde

#### **2.2.2. Vorderingen op korte en lange termijn**

- waardering tegen nominale waarde
- bij de inning van vorderingen worden betalingsverschillen tot € 0,99 geboekt als kost of opbrengst, en niet ingevorderd, terugbetaald of oninbaar gesteld
- **waardeverminderingen:**
  - In geval er onzekerheid bestaat over de inbaarheid van bepaalde vorderingen, niet gedekt door zakelijke zekerheden op vast activa, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren;
  - Er worden waardeverminderingen geboekt op basis van het **geraamde niet-inbare deel** van de vordering. Concreet gebeurt dit **in principe** aan de hand van de ouderdom van de vordering, zijnde:

<b>Leeftijd vordering</b>	<b>Waardevermindering % van openstaand bedrag</b>
<b>&lt; 1 jaar, of gedekt door hypotheek of andere zekerheid/borgstelling</b>	0%
<b>&gt; 1 jaar, &lt; 2 jaar</b>	10%
<b>&gt; 2 jaar, &lt; 3 jaar</b>	25%
<b>&gt; 3 jaar, &lt; 5 jaar</b>	50%
<b>&gt; 5 jaar, overleden of ambtshalve “afgevoerd”</b>	75%

- **Minderwaarden:**

De vorderingen op OCMW-cliënten worden definitief als oninbaar beschouwd, wanneer aan één of meer van volgende voorwaarden is voldaan:

1. de schuldenaar is overleden en liet een deficitaire nalatenschap na;

2. betrokkene is onvermogen verklaard door een in staat van gewijsde getreden vonnis;
3. de schuldenaar heeft in het kader van een collectieve schuldenregeling geheel of gedeeltelijk gerechtelijke kwijtschelding van schulden verkregen;
4. de gerechtsdeurwaarder heeft in de uitoefening van zijn ambt de onvermogenheid van betrokkene vastgesteld;
5. de schuldenaar is niet te vatten. Dit kan blijken uit:
  - a) betrokkene is sedert twee jaar onafgebroken ambtshalve afgevoerd of is gedurende een referentieperiode van 5 jaar minstens 30 maand ambtshalve afgevoerd.
  - b) betrokkene is gedurende twee jaar gedetineerd of geconloqueerd.
  - c) betrokkene verblijft sedert twee jaar illegaal in het land.
  - d) betrokkene is gedurende twee jaar vertrokken naar het buitenland en de vermoedelijke kosten van gerechtelijke vervolging en uitvoering van het vonnis overtreffen het bedrag van de openstaande schuld.
  - e) een combinatie van de regels vermeld onder 5. a), b), c), d) gedurende een periode van 2 jaar. De referentieperiode vermeld onder 5. a) wordt daartoe verhoudingsgewijs herberekend.In bovenstaande situaties heeft de minnelijke invorderingsprocedure geen resultaat opgeleverd;
6. betrokkene weigert pertinent elke minnelijke regeling en de vermoedelijke kosten van gerechtelijke vervolging en uitvoering van het vonnis overtreffen het bedrag van de openstaande schuld én overschrijden niet de grens van het redelijke. Deze voorwaarde kan slechts eenmaal toegepast worden;
7. het bijzonder comité sociale dienst heeft op voorstel van de bevoegde maatschappelijk werker beslist om afstand te doen van de openstaande vordering(en), op grond van specifieke sociale redenen, na advies van de financieel directeur;
8. de schuldenaar is insolvent en heeft geen redelijk vooruitzicht op enige verbetering van zijn financiële situatie. De raad voor maatschappelijk welzijn beslist daartoe op gemotiveerd voorstel van de financieel directeur om afstand te doen van de openstaande vordering(en).

In geval van fraude worden de regels onder 4., 5. ,6. niet toegepast.

- De rekening 4135000 (recuperatie van individuele hulpverlening; korte termijn-vordering) wordt per eindejaar ten dele overboekt naar de rekening 2905000 (vorderingen wegens toegestaan betalingsuitstel; lange termijn-vordering). In casu gebeuren de overboekingen als volgt:
  - De vorderingen op de partnertypes 4 (natuurlijke personen – andere) en 6 (bejaarden ten laste van OCMW) worden beschouwd als vorderingen op middellange termijn (circa 5 jaar). 80% van de betrokken vorderingen zullen per jaareinde overgeboekt worden naar de rekening 2905000;
  - De vorderingen op het partnertype 7 (cliënten sociale dienst – sociaal actief) worden beschouwd als vorderingen op lange termijn (circa 10 jaar). 90% van de betrokken vorderingen zullen per jaareinde overgeboekt worden naar de rekening 2905000;
  - De vorderingen op de partnertypes 9 (schuldenaars in collectieve schuldbemiddeling) en 20 (fraudedossiers) worden beschouwd als vorderingen op zéér lange termijn (> 10 jaar). 97,5 % van de betrokken vorderingen zullen per jaareinde overgeboekt worden naar de rekening 2905000;

### **2.2.3. Voorraden en bestellingen in uitvoering**

- De voorraad wordt gewaardeerd volgens het principe van de gewogen gemiddelde prijs

#### 2.2.4. Overlopende rekeningen van het actief

- waardering tegen aanschaffingswaarde voor het toe te rekenen of over te dragen gedeelte

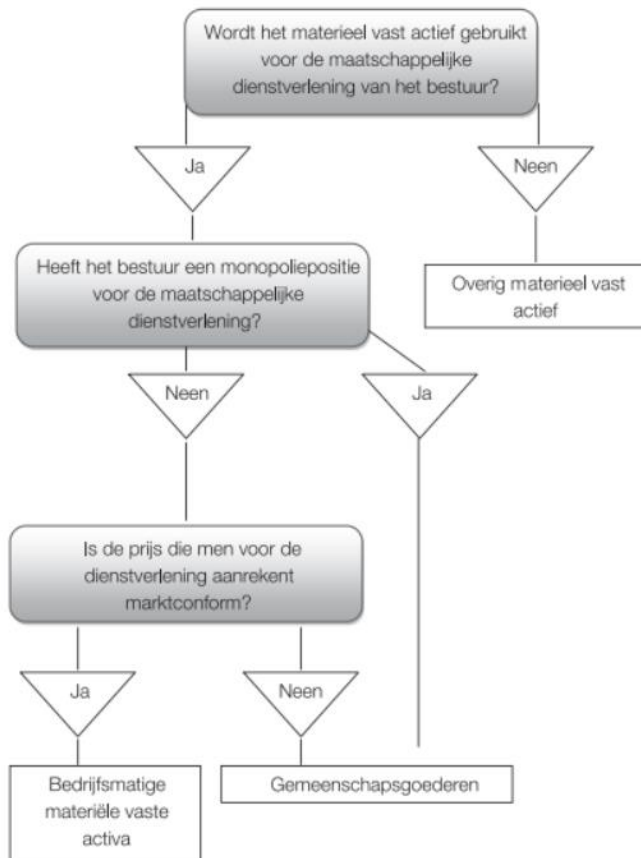
#### 2.2.5. Financiële vaste activa

- waardering tegen aanschaffingswaarde
- herwaardering is mogelijk op grond van objectieve gegevens

#### 2.2.6. Immateriële en materiële vaste activa

- Waardering tegen aanschaffingswaarde, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld:
  - De aanschaffingsprijs, inclusief de kosten van verwerving
  - De marktwaarde (in geval van ruil)
  - De vervaardigingswaarde, waarbij alle kosten voor de vervaardiging van een vast actief globaal worden bekeken
- Als algemene waarderingsregel geldt dat elk bestanddeel van het vermogen (bezitting of financieringsbron) **afzonderlijk** moet worden gewaardeerd. OCMW Gent maakt vanaf 01/01/2015 gebruik van de uitzondering die wettelijk voorzien is om het meubilair, de kantooruitrusting en het klein materieel die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, op te nemen voor een **vast/globaal bedrag**. Dit “ijzeren voorraad-principe” wordt toegepast op meubilair, kantooruitrusting en klein materieel. Er wordt afgeweken van het ijzeren voorraadprincipe indien het betreffende vast actief wordt aangeschaft voor de uitbreiding van de werking.
- Elke aankoop, verwerving of vervaardiging, met een stukprijs van minstens 5.000 euro (excl. BTW) wordt aanzien als een investering (dus opname als actief op de balans);
- De materiële vaste activa worden ingedeeld in 3 verschillende categorieën:
  - Bedrijfsmatige materiële vaste activa
  - Gemeenschapsgoederen
  - Overig materieel vast actief

De indeling gebeurt aan de hand van onderstaande beslissingsboom.



- Herwaarderingen
  - Bedrijfsmatige materiële vaste activa, gemeenschapsgoederen en immateriële vaste activa worden niet geherwaardeerd.
  - Overige materiële vaste activa kunnen wel worden geherwaardeerd, indien hiervoor objectieve gegevens voorhanden zijn.
- Afschrijvingen:
  - Voor de berekening van het afschrijvingsbedrag wordt uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0. Met andere woorden, na de afschrijvingstermijn staat het activa wel nog op de balans, maar zonder waarde.
  - Alle afschrijvingen gebeuren lineair. Hierbij wordt jaarlijks eenzelfde bedrag afgeschreven.
  - Bestanddelen met onbeperkte levensduur (bv. terreinen) worden niet afgeschreven.
  - De initiële gebruiksduur of afschrijvingstermijn voor de immateriële vaste activa is bepaald op 5 jaar.
  - De initiële gebruiksduur of afschrijvingstermijn, die vastgelegd wordt voor de diverse categorieën van de materiële vaste activa van OCMW Gent, is de volgende (regels van toepassing vanaf boekjaar 2015):

Aard van de materiële vaste activa	Afschrijvingsduur	Grensbetrag activering en bijkomende info over waardering
Niet bebouwde gronden en terreinen	NVT	
Gebouwen	33 jaar (*)	5.000 euro (excl. BTW per infrkp) voor uitrusting & buitengewoon onderhoud
Gebouwen in aanbouw	NVT	Activering bij voltooiing
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	In overeenstemming met onderliggend contract	
Installaties, machines en uitrusting	10 jaar	5.000 euro (excl. BTW) per stuk
Meubilair	NVT	Principe van de ijzere voorraad vanaf boekjaar 2015: vervangingsinvesteringen worden niet geactiveerd, maar opgenomen in het exploitatiebudget; Uitbreidingsinvesteringen van meer dan 5.000 euro (excl. BTW) per stuk worden geactiveerd en opgenomen in het investeringsbudget;
Informaticamaterieel	NVT	Principe van de ijzere voorraad vanaf boekjaar 2015: vervangingsinvesteringen worden niet geactiveerd, maar opgenomen in het exploitatiebudget; Uitbreidingsinvesteringen van meer dan 5.000 euro (excl. BTW) per stuk worden geactiveerd en opgenomen in het investeringsbudget;
Andere kantooruitrusting	NVT	Principe van de ijzere voorraad vanaf boekjaar 2015: vervangingsinvesteringen worden niet geactiveerd, maar opgenomen in het exploitatiebudget; Uitbreidingsinvesteringen van meer dan 5.000 euro (excl. BTW) per stuk worden geactiveerd en opgenomen in het investeringsbudget;
Rollend materieel (excl. fietsen), toebehoren en boten	10 jaar	
Fietsen	8 jaar	
Terreinen in leasing	NVT	
Gebouwen in leasing	33 jaar	
Andere machines en overig investeringsmaterieel in leasing	10 jaar	
Meubilair in leasing	10 jaar	
Kantooruitrusting in leasing	5 jaar	
Rollend materieel, toebehoren en boten in leasing	10 jaar	
Onroerend en roerend erfgoed	NVT	Waardering aan € 1 (conform BBC)

(\*): in uitzonderlijke gevallen is de afschrijvingsduur van de uitrusting van gebouwen minder dan 33 jaar

### **2.2.7. Schulden**

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde

### **2.2.8. Voorzieningen**

- worden aangelegd op basis van objectieve gegevens

### **2.2.9. Overlopende rekeningen van het passief**

- worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde voor het toe te rekenen of over te dragen gedeelte

### **2.2.10. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen**

- waardering tegen nominale waarde van het in het boekjaar vervallen gedeelte van de langetermijn schuld

### **2.2.11. Nettoactief**

- nominale waarde van de activa, verminderd met de gewaardeerde passiva
- investeringssubsidies (als onderdeel van het netto-actief)
  - De verkregen subsidies waarmee een investering is gefinancierd, wordt verrekend over een termijn die overeenkomt met de afschrijvingsduur van de investering waarvoor de subsidie werd toegekend. De jaarlijkse verrekening houdt in dat de verkregen subsidie geleidelijk in opbrengst wordt genomen, en de jaarlijkse afschrijvingskost van de overeenkomstige investering op die manier (deels of volledig) wordt geneutraliseerd.
  - Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

### **2.2.12. Tussenkost Stad Gent in het verlies van OCMW Gent**

- De tussenkost van Stad Gent in het verlies van OCMW Gent wordt als dusdanig bepaald zodat de rekening courant tussen Stad Gent en OCMW Gent volledig wordt gesaldeerd (het saldo van de rekeningen 448\* en 408\* zal bijgevolg € 0 bedragen per eindejaar).

### **2.2.13. Onbeschikbare gelden**

- In geval een legaat of schenking wordt verkregen, waarbij het kapitaal voor altijd moet belegd/herbelegd worden, en waarbij enkel de verkregen opbrengsten uit het belegd kapitaal mogen gebruikt worden voor uitgaven, worden er onbeschikbare gelden aangelegd ten bedrage van het kapitaal verkregen via de legaten of schenkingen. Indien een deel van de opbrengsten moeten gekapitaliseerd worden, dan worden er daartoe ook onbeschikbare gelden aangelegd