

Omzendbrief eindejaarsverrichtingen 2024

Timings jaarafsluiting en overdracht naar 2025 voor de rechtspersoon
Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse Rechtspersonen in OraFin





Inhoud

1.	Inleiding	4
2.	Afhandeling dossiers.....	5
2.1	Inkooporders en bestelaanvragen	5
2.1.1	Bestelaanvragen in december 2024 – aanrekening op VAK 2024	5
2.1.2	Bestelaanvragen in januari 2025 – aanrekening op VAK 2024	6
2.1.3	Bestelaanvragen in januari 2025 – aanrekening op VAK 2025	6
2.1.4	Inkooporders in januari 2025 – aanrekening op VAK 2024	6
2.1.5	Inkooporders in januari 2025 – aanrekening op VAK 2025	7
2.2	Facturen en aanrekeningen	7
2.2.1	Facturen in december 2024 – aanrekening op VEK 2024.....	7
2.2.2	Facturen in januari 2025 – aanrekening op VEK 2024.....	7
2.2.3	Facturen in januari 2025 – aanrekening op VEK 2025	9
2.2.4	Tool subsidie en schuldvorderingen	9
2.3	Declaraties (onkostennota's)	9
2.4	Corporate cards	10
2.5	Kas, debetkaart, mastercard en domiciliëringen.....	10
2.6	Loonboekingen	10
2.6.1	Vakantiegeld.....	10
2.6.2	Niet-opgenomen vakantiedagen	10
2.6.3	Woon-werkverkeer	11
2.6.4	Inkooporders.....	11
2.7	Orde- en thesaurierekeningen	11
2.8	Europese subsidies (inclusief RRF-middelen)	11
2.8.1	Europese subsidies	11
2.8.2	RRF-middelen (RRF – financiële monitoring tool)	12
2.9	Overlopende rekeningen	12
2.9.1	Over te dragen kosten (490000)	12
2.9.2	Over te dragen subsidies (490100)	12
2.9.3	Toe te rekenen kosten subsidies (492100)	12
2.9.4	Andere overlopende rekeningen	13
2.10	Andere grootboekboekingen en -correcties	13
2.11	Vaste activa.....	13
2.12	Registratie vorderingen, toewijzing ontvangsten en dubieuze debiteuren	13
2.13	Laatste betalingen en afletteringen.....	13



2.14 Interfaces	14
2.15 Afsluiten periodes.....	14
2.16 Interne verrichtingen – enkel van toepassing voor VG	14
3. Overdracht.....	15
4. Toegang tot OraFin	15
5. Algemene afspraken	15
5.1 Opladen budgetten.....	15
5.2 Begrotingsakkoorden.....	15
5.3 Herverdelingen in december.....	16
5.4 Algemeen.....	16
6. Afkortingen en begrippen.....	17
7. Kalender: belangrijkste sleutelmomenten	18



1. Inleiding

Dit document bevat de richtlijnen betreffende de boekhoudkundige afsluiting van het boekjaar 2024. De afsluiting regelt zowel de boekhoudverrichtingen 2024 als het beschikbaar stellen van de begroting 2025. Dit document behelst m.a.w. de gehele jaarafsluiting en overdrachtsprocedure 2024-2025.

De leden van de Vlaamse Regering worden verzocht om hun administraties de opdracht te geven de bepalingen van deze omzendbrief stipt na te leven.

Hierna volgt de timing voor de verschillende transacties. Deze timing is bindend voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap.

Voor fusionerende entiteiten of entiteiten die opgeheven worden per 1 januari 2025 zullen er in het verlengde van onderstaande richtlijnen nog bijkomende specifieke afspraken gemaakt worden. De accountmanager van het Dienstencentrum Boekhouding neemt hiervoor contact op met de betreffende administraties.

2. Afhandeling dossiers

2.1 Inkooporders en bestelaanvragen¹

Via deze omzendbrief worden een aantal afspraken over hoe wordt omgegaan met principiële vastleggingen of bestelaanvragen in herinnering gebracht.

- Overheidsopdrachten en bestellingen op raamovereenkomsten waarbij voorzien is in een minicompetitie:
De recente offertes (minder dan 3 maanden oud) moeten reeds zijn ingediend zijn en de beoordelingsfase van de offertes is gestart.
- Bestelling op raamovereenkomsten waarbij niet voorzien is in een minicompetitie:
Bestelaanvraag is mogelijk, maar het bedrag moet duidelijk worden onderbouwd. M.a.w. de hoeveelheid mag niet arbitrair zijn. De P is meestal wel gekend (kost van profielen). Het ingediende dossier dient te beschikken over een of meerdere recente voorstellen/offertes (bijvoorbeeld inzake profielen: USG dient minstens 1 profiel te hebben aangeboden) en de beoordelingsfase van de offertes is gestart. Met recente wordt bedoeld minder dan 3 maanden oud.
- Subsidies waarvoor subsidieaanvragen moeten worden ingediend (bijv. n.a.v. een oproep of een subsidiegids):
De definitieve subsidieaanvragen moeten volledig binnen zijn en de beoordelingsfase van de subsidieaanvragen is gestart.
- Subsidies zonder subsidieaanvraag:
Het programma/project/... moet reeds volledig vastliggen. Grootteorde van bedrag mag niet arbitrair zijn dus te onderbouwen of men voorziet een max. bedrag dat nog moet worden verdeeld over een afgebakende groep van begunstigden. Dossier moet reeds goedgekeurd zijn door de Vlaamse regering.
- Aankopen van gronden/gebouwen:
De aan te kopen grond/gebouw moet gespecificeerd zijn, onderhandelingen zijn reeds opgestart en er dient reeds een schattingsverslag te zijn.

2.1.1 Bestelaanvragen in december 2024 – aanrekening op VAK 2024

De budgethouder moet de bestelaanvraag goedgekeurd hebben op vrijdag 20 december 2024 om 16 uur. Het Dienstencentrum Boekhouding zorgt voor de boekhoudkundige goedkeuring tegen dinsdag 24 december 2024.

Deze dossiers bevatten alle verantwoordingsstukken die vereist zijn opdat het Dienstencentrum Boekhouding zou kunnen goedkeuren.

NIEUW: Voor inkooporders vervalt de deadline in december.

¹ Onderstaande timing is niet van toepassing op bestelaanvragen zonder VAK-reservatie.



2.1.2 Bestelaanvragen in januari 2025 – aanrekening op VAK 2024

Tijdens de afsluitperiode (donderdag 02 januari 2025 tot en met dinsdag 14 januari 2025) mogen er:

- geen nieuwe bestelaanvragen meer ingevoerd worden op VAK 2024
- geen annulaties, correcties, verminderingen, ... gebeuren op bestelaanvragen op VAK 2024 en vroeger
- geen bestelaanvragen op VAK 2024 en vroeger worden omgezet naar inkooporders.

2.1.3 Bestelaanvragen in januari 2025 – aanrekening op VAK 2025

Tijdens de afsluitperiode (donderdag 02 januari 2025 tot en met dinsdag 14 januari 2025) mogen nieuwe bestelaanvragen op VAK 2025 aangemaakt worden. Hiervoor wordt het budgetopbouwsegment 25 en een grootboekdatum in 2025 gekozen.

Deze bestelaanvragen mogen ook omgezet worden naar inkooporders op VAK 2025 en kunnen gefactureerd worden op VEK 2025.

2.1.4 Inkooporders in januari 2025 – aanrekening op VAK 2024

Er mag enkel nog een inkooporder op VAK 2024 geregistreerd worden voor een prestatie die betrekking heeft op 2024. Vastleggen kan dus enkel voor prestaties waarvoor wettelijk gezien geen voorafgaandelijke vastlegging noodzakelijk was.

Voor deze inkooporders wordt het budgetopbouwsegment 24 en een grootboekdatum in 2024 gekozen. De budgethouder moet het inkooporder goedgekeurd hebben op donderdag 09 januari 2025. Het Dienstencentrum Boekhouding zorgt voor de boekhoudkundige goedkeuring ten laatste tegen vrijdag 10 januari 2025 om 16u.

De meldingen voor de boekhoudkundige goedkeuring van de daarbij horende factuur moeten tegen maandag 13 januari 2025 om 12u verstuurd zijn naar het Dienstencentrum Boekhouding. Indien de factuur nog niet ontvangen werd, moet een te ontvangen factuur (TOF) geregistreerd worden, zodat de aanrekening in VEK op boekjaar 2024 kan gebeuren. Dit kan tot en met dinsdag 14 januari 2025 om 12u.

Alle dossiers moeten alle verantwoordingsstukken bevatten die vereist zijn opdat het Dienstencentrum Boekhouding zou kunnen goedkeuren.

Inkooporders van het type courant en recurrent met een grootboekdatum 2024, zonder de registratie van een TOF of een factuur op dit inkooporder, zullen verwijderd worden door het Dienstencentrum Boekhouding tijdens de periode van woensdag 15 tot en met maandag 20 januari 2025.

Alle inkooporders op boekjaar 2024 en ouder moeten goedgekeurd zijn. Niet afgewerkte inkooporders worden door het Dienstencentrum Boekhouding geannuleerd tijdens de periode van woensdag 15 tot en met maandag 20 januari 2025.

Dossiers naar aanleiding van beslissingen van de laatste Vlaamse Regering

- Inkooporders die nog ingevoerd moeten worden naar aanleiding van beslissingen van de laatste Vlaamse Regering moeten goedgekeurd zijn door de budgethouder op donderdag 09 januari 2025.



- Indien er ten gevolge van deze dossiers nog een betaling moet uitgevoerd worden in 2024, dan moeten de dossiers volledig afgewerkt zijn (invoer en volledige goedkeuring van zowel inkooporder als bijhorende factuur) tegen dinsdag 24 december om 15u.

Gelieve ook het Dienstencentrum Boekhouding op de hoogte te brengen via de OraFin Helpdesk en via cru@groepen.vlaanderen.be, zodat we deze dossiers prioritair kunnen goedkeuren en kunnen opvolgen dat de betaling effectief tijdig gebeurt.

2.1.5 Inkooporders in januari 2025 – aanrekening op VAK 2025

Nieuwe inkooporders die worden aangemaakt met grootboekdatum 2025 en budgetopbouwsegment 25 kunnen aangerekend worden op VAK 2025 vanaf donderdag 02 januari 2025.

Indien een inkooporder van een vorig boekjaar verhoogd wordt met VAK-budget van 2025, dan moet dit inkooporder volledig goedgekeurd zijn door de budgethouder op dinsdag 14 januari 2025 om 12u .

2.2 Facturen en aanrekeningen

2.2.1 Facturen in december 2024 – aanrekening op VEK 2024

Facturen die worden ingevoerd met een grootboekdatum 2024 kunnen niet ingevoerd worden tussen kerst en nieuw (van dinsdag 24 december 2024 om 17u tot en met woensdag 1 januari 2025). De boekhoudkundige goedkeuring zal uitgevoerd worden door het Dienstencentrum Boekhouding ten laatste 2 werkdagen na versturing van de melding naar de boekhouder.

Smart scanning en e-invoicing worden niet gestopt tijdens de eindejaars- of overdrachtsperiode. Gescande of elektronische facturen zullen automatisch gematcht worden met een inkooporder tot en met maandag 23 december 2024 om 17u. Daarna zullen de facturen enkel gescand, verrijkt en geïmporteerd worden in OraFin en dus niet meer gematcht.

Gelieve alle facturen die gescand werden of via e-invoicing in OraFin terecht kwamen tot en met maandag 23 december en gematcht werden, af te werken (= goedgekeurd door budgethouder) ten laatste tegen maandag 13 januari 2025 om 12u.

2.2.2 Facturen in januari 2025 – aanrekening op VEK 2024

Facturen die betrekking hebben op prestaties 2024 moeten aangerekend worden op boekjaar 2024.

Opgelet!: let op dat hiervoor de juiste manier van werken wordt gekozen:

2.2.2.1 Voor prestaties geleverd in 2024 en facturen met factuurdatum 2024

Deze facturen kunnen tot maandag 13 januari 2025 om 12u verwerkt (= gematcht en goedgekeurd door budgethouder) worden op het boekjaar 2024. Het Dienstencentrum Boekhouding zorgt voor de boekhoudkundige goedkeuring tegen dinsdag 14 januari 2025.

Opgelet! : voor een correcte aanrekening wordt als grootboekdatum een datum in periode december 2024 gekozen.

2.2.2.2 Voor prestaties geleverd in 2024 en facturen met factuurdatum 2025

De aanrekening op VEK-kredieten moet gebeuren op boekjaar 2024 aan de hand van een te ontvangen factuur (TOF).

Voor het aanmaken van een TOF moeten volgende stappen gevolgd worden:

- Downloaden van een ADI-document, waarin kan aangegeven worden op welk inkooporder een TOF zal gefactureerd worden, voor welk bedrag en wat de ontvangstdatum is van de goederen of diensten.
- Uploaden van het ingevulde ADI-document: hierdoor zal bij de gekozen inkooporders voor de gekozen bedragen een verzending uitgesplitst worden voor de TOF. Op deze verzending zal onmiddellijk een VEK-reservering gebeuren, zodat de uiteindelijke boeking van de TOF (net voor de overdracht) gegarandeerd kan worden.

<https://www.vlaanderen.be/financien-en-begroting/boekhouding/inkooporders/een-te-ontvangen-factuur-regel-aanmaken-op-het-inkooporder>

Wanneer het inkooporder nog niet op 3-wegsafstemming stond voor het uploaden van het ADI-document, dan zal dit automatisch gebeuren bij het aanmaken van de TOF-regel. Ook de bijbehorende ontvangstregistratie zal op dit ogenblik automatisch uitgevoerd worden.

Het is niet nodig om bewijsstukken aan te leveren aan het Dienstencentrum Boekhouding bij het opladen van de TOF-boeking. De controle zal achteraf gebeuren bij de verwerking van de factuur.

Het verwerken van TOF's kan gebeuren tot dinsdag 14 januari 2025 om 12u.

Uitzondering e-delta: de verwerking van TOF's via eDelta volgt een aparte procedure. Hiervoor worden de nodige afspraken gemaakt met de betrokken entiteiten.

Opmerkingen

- Voor prestaties geleverd in 2024 waarvoor nog geen inkooporder voorzien was in 2024, kan een inkooporder aangemaakt worden met grootboekdatum 2024. Dit is enkel mogelijk voor prestaties waarvoor wettelijk gezien geen voorafgaandelijke vastlegging noodzakelijk was. Het invoeren (inclusief goedkeuring budgethouder) van het inkooporder kan tot ten laatste donderdag 9 januari 2025, het Dienstencentrum Boekhouding zorgt voor de boekhoudkundige goedkeuring tegen vrijdag 10 januari 2025 om 16u.
- Voor entiteiten die werken met ontvangsten in meerdere stappen (ontvangst-inspectie-afleveren) moeten de ontvangsten volledig afgewerkt zijn t.e.m. de laatste stap (afleveren) alvorens hierop een TOF aan te maken d.m.v. de hierboven vermelde ADI.
- Facturen aangemaakt via smart scanning of e-invoicing: voor de facturen die via smart scanning of e-invoicing worden aangemaakt in OraFin, gelden volgende afspraken:
- Facturen met factuurdatum 2024 worden tot en met dinsdag 14 januari 2025 aangemaakt met grootboekdatum 2024, maar worden niet gematcht met een inkooporder. Vanaf woensdag 15 januari 2025 zullen ook facturen met een factuurdatum 2024 aangemaakt worden met grootboekdatum 2025.



- Facturen met factuurdatum 2025 worden aangemaakt met grootboekdatum 2025 en zullen niet gematcht worden met een inkooporder.

Vanaf dinsdag 21 januari 2025 zullen alle facturen opnieuw automatisch gematcht worden.

Alle niet-afgewerkte facturen (= facturen die niet de status 'workflow goedgekeurd' hebben) met grootboekdatum 2024 die ooit gematcht werden met een inkooporder, zullen door het Dienstencentrum Boekhouding geannuleerd worden tussen woensdag 15 en maandag 20 januari 2025.

Leveranciersfacturen opgeladen via scanning en e-invoicing zullen door het Dienstencentrum Boekhouding opnieuw ingevoerd worden. Deze facturen zullen dan niet meer aangerekend worden op VEK 2024, maar op VEK 2025 (tenzij hiervoor een TOF werd geregistreerd).

Alle andere facturen moeten door de entiteiten opnieuw ingevoerd worden in 2025.

2.2.3 Facturen in januari 2025 – aanrekening op VEK 2025

Voor prestaties geleverd in 2025 en facturen met factuurdatum 2025 kunnen de facturen geboekt worden op VEK 2025 vanaf donderdag 02 januari 2025.

Deze facturen hoeven niet noodzakelijk afgewerkt te zijn vóór dinsdag 14 januari 2025.

2.2.4 Tool subsidie en schuldvorderingen

2.2.4.1 Subsidies met betrekking op boekjaar 2024

In januari 2025 moet in de subsidie- en schuldvorderingentool de factuurdatum aangepast worden naar 31/12/2024 wanneer de subsidie nog in 2024 moet aangerekend worden (Uitzondering: niet via opladen Excel-bestand. Bij vragen hieromtrent kunt u terecht op het emailadres elektronischefacturen@vlaanderen.be). Deze facturen kunnen tot maandag 13 januari 2025 om 12u geboekt (= ingevoerd en goedgekeurd door budgethouder) worden op het boekjaar 2024. Na deze deadline worden ze automatisch geboekt in boekjaar 2025.

2.2.4.2 Subsidies met betrekking op boekjaar 2025

In januari 2025 moet in de subsidie- en schuldvorderingentool de factuurdatum niet aangepast worden. Deze zullen automatisch in boekjaar 2025 terecht komen.

2.3 Declaraties (onkostennota's)

Declaraties (onkostennota's) die betrekking hebben op 2024 moeten ten laatste op maandag 13 januari 2025 om 12u goedgekeurd zijn door de budgethouder. Het Dienstencentrum Boekhouding zorgt voor de boekhoudkundige goedkeuring tegen dinsdag 14 januari 2025.

Declaraties die niet volledig goedgekeurd zijn, worden afgewezen en mogen niet opnieuw opgestart worden na de overdracht.

Indien de onkostennota toch uitbetaald moet worden, moet in 2025 een nieuwe declaratie aangemaakt worden.



Er mogen geen declaraties aangemaakt worden op 2 boekjaren. Voor onkosten die betrekking hebben op zowel 2024 als 2025, moeten twee declaraties opgemaakt worden, één op 2024 en één op 2025.

2.4 Corporate cards

Wekelijks op woensdag worden de te verantwoorden kosten met betrekking tot de corporate cards opgeladen in OraFin. Dit betekent dat ten laatste op woensdag 8 januari 2025 alle uitgaven van 2024 zullen opgeladen zijn.

Gelieve dus alle uitgaven van 2024 te verantwoorden en de bijhorende declaraties te laten goedkeuren door de budgethouder ten laatste tegen maandag 13 januari 2025 om 12u. Het Dienstencentrum Boekhouding zorgt voor de boekhoudkundige goedkeuring tegen dinsdag 14 januari 2025.

2.5 Kas, debetkaart, mastercard en domiciliëringen

Kas- en debetkaartverrichtingen, mastercard en domiciliëringen die betrekking hebben op 2024 moeten ten laatste op vrijdag 10 januari 2025 om 16u goedgekeurd zijn door de budgethouder.

Alle verantwoordingsstukken voor kassen en debetkaarten ingeboekt tijdens de afsluitperiode (donderdag 02 januari 2025 tot en met dinsdag 14 januari 2025) worden automatisch in betaling gesteld met betaaldatum 31/12/2024.

Een verantwoording voor het saldo aan de hand van een [Kasverslag Formulieren | Vlaanderen.be](https://www.vlaanderen.be/kasverslag-formulieren) dient aangeleverd te worden tegen vrijdag 10 januari 2025 via de OraFin Helpdesk. Wanneer er tijdens de afsluitperiode (donderdag 02 januari 2025 tot en met dinsdag 14 januari 2025) reeds verantwoording gebeurd is van kas- en debetkaartverrichtingen met betrekking tot 2025, moet dit gemeld worden via de OraFin Helpdesk om een correcte registratie van de betaling te kunnen bekomen in 2025.

2.6 Loonboekingen

2.6.1 Vakantiegeld

Opgelet! Op het einde van het jaar, na de loonberekening van december, volgt er nog een correctieboeking. Dit om personeelsleden die in de loop van het jaar zijn gewijzigd van basisallocatie/entiteit, volledig aan te rekenen op de basisallocatie/entiteit van hun laatste berekeningsmaand.

Mocht er zich ondanks zorgvuldig beheer van de budgetten en eventuele herschikkingen toch een tekort voordoen, dan zal een overschrijding geboekt worden door het Dienstencentrum Boekhouding. Deze overschrijding zal door de entiteit waar het tekort zich voordoet verklaard moeten worden bij opmaak van de jaarrekening.

2.6.2 Niet-opgenomen vakantiedagen

De voorziening voor "Niet-opgenomen vakantiedagen zal geboekt worden in 1ste week van februari 2025.

Het ontwerpadvies betreffende het aanleggen van een voorziening voor niet opgenomen vakantiedagen is op 09 december 2021 door de VABN goedgekeurd. Dit advies ging in vanaf 01 januari 2022.



Vanaf boekjaar 2022 worden de jaarlijkse delta's zowel bedrijfseconomisch als budgettair en ESR-matig aangerekend conform het advies.

Gezien deze boekingen verband houden met de lonen, zal het Dienstencentrum Boekhouden (Team Grootboek en interne verrichtingen) deze boekingen jaarlijks uitvoeren.

2.6.3 Woon-werkverkeer

De kosten voor woon-werkverkeer (NMBS) voor de periode december 2024 zullen uiterlijk eind januari 2025 geboekt worden. De kosten voor woon-werkverkeer (De Lijn) voor de periode december 2024 zullen in de loop januari 2025 geboekt worden.

2.6.4 Inkooporders

Alle openstaande inkooporders op thesaurierekeningen met betrekking tot de lonen met een grootboekdatum in 2024 zullen geannuleerd worden tussen woensdag 15 en maandag 20 januari 2025.

2.7 Orde- en thesaurierekeningen

Voor de orde- en thesaurierekeningen moet periodiek een verantwoording beschikbaar zijn voor de saldi van deze rekeningen.

Een verantwoording van het saldo per 31 december 2024 van de niet-technische orde- of thesaurierekening moet door de entiteit aangeleverd worden ten laatste op maandag 27 januari 2025 via de OraFin Helpdesk op basis van een sjabloon dat door het Dienstencentrum Boekhouding aangeleverd zal worden aan de entiteiten op dinsdag 21 januari 2025.

2.8 Europese subsidies (inclusief RRF-middelen)

2.8.1 Europese subsidies

Europese subsidies worden voor alle Vlaamse entiteiten op een uniforme manier verwerkt. Daarom wordt bij de opstart van elke EU-subsidie een boekingschema vastgelegd door het Dienstencentrum Boekhouding in samenspraak met de entiteit. De Europese subsidies worden vanaf boekjaar 2022 opgevolgd in de Europese subsidietool.

Alle kosten die gedurende het boekjaar gemaakt werden in kader van het gesubsidieerde project en alle cashontvangsten van de EU en cashuitgaven naar partners die gedurende het boekjaar werden geregistreerd moeten toegewezen en ingediend worden bij het Dienstencentrum Boekhouding in de Europese subsidietool tegen ten laatste woensdag 22 januari 2025.

Het Dienstencentrum Boekhouding zal de nodige boekingen uitvoeren voor de verwerking van de ESR-neutraliteit en voor uitdrukking van de schuld- of vorderingspositie ten opzichte van de Europese Commissie.



2.8.2 RRF-middelen (RRF – financiële monitoring tool)

Ten laatste op woensdag 22 januari 2025 moeten de financieringsbronnen aangeduid worden van het boekjaar 2024 in kader van de verwerking van de ESR-neutraliteit. De status van de desbetreffende lijnen moet 'Naar DCB' zijn.

De Vlaamse Regering vraagt de betrokken administraties om alle mogelijke maatregelen te nemen om de mijlpalen, zoals geformuleerd in het Plan Herstel en Veerkracht, én de daarbij horende stavingsdocumenten, te realiseren.

2.9 Overlopende rekeningen

2.9.1 Over te dragen kosten (490000)

Over te dragen kosten worden in de loop van het jaar ingevoerd op het thesaurieartikel 7X0720. Op dit artikel moeten alle inkooporders op het einde van het jaar volledig zijn gefactureerd. Eventuele openstaande inkooporders op datum van 31 december moeten geannuleerd worden ten laatste tegen dinsdag 14 januari 2025.

Voor het bedrag dat gefactureerd werd in 2024 maar betrekking heeft op 2025 wordt een aanrekening gedaan op het VEK van het desbetreffende begrotingsartikel in 2025. Deze aanrekening gebeurt door het Dienstencentrum Boekhouding, Team Grootboek. Daarom verzoeken we om de nodige informatie (volledige boekhoudsleutel(s) waarop de aanrekening moet gebeuren) te bezorgen aan het Dienstencentrum Boekhouding via de OraFin Helpdesk ten laatste op dinsdag 14 januari 2025.

2.9.2 Over te dragen subsidies (490100)

Over te dragen subsidies die gelijkmatig gespreid worden over verschillende boekjaren worden automatisch verwerkt in OraFin door het kiezen van de economische rekening 490100 bij aanmaak van het inkooporder en door het kiezen van de correcte begin- en einddatum bij aanmaak van de factuur. Hiervoor moeten geen specifieke acties ondernomen worden op het jaareinde of bij de overdracht.

Subsidies waarvoor de aanrekening over verschillende boekjaren gespreid dient te worden maar waarbij deze spreiding niet gelijkmatig mag gebeuren, bijvoorbeeld a rato van de voortgang van een project, worden manueel geboekt via een grootboekcorrectie.

Hiertoe wordt het sjabloon 'Aanvraag_boeking_overlopende_rekening' ingevuld bezorgd aan het Dienstencentrum Boekhouding via de OraFin Helpdesk ten laatste op dinsdag 14 januari 2025.

Bij vragen of onduidelijkheden hieromtrent, kan u steeds contact opnemen met de accountmanager van uw entiteit.

2.9.3 Toe te rekenen kosten subsidies (492100)

Hiertoe wordt het sjabloon 'Aanvraag_boeking_overlopende_rekening' ingevuld en bezorgd aan het Dienstencentrum Boekhouding via de OraFin Helpdesk ten laatste op dinsdag 14 januari 2025.



2.9.4 Andere overlopende rekeningen

Deze overlopende rekening wordt geboekt door het Dienstencentrum boekhouding.

De overlopende rekeningen van het type “toe te rekenen kosten” (492000), “verkregen opbrengsten” (491000) of “over te dragen opbrengsten” (493000) worden eveneens geboekt door het Dienstencentrum Boekhouding. Gelieve ten laatste tegen dinsdag 14 januari 2025 de nodige informatie en verantwoordingsstukken te bezorgen aan het Dienstencentrum Boekhouding via de OraFin Helpdesk.

2.10 Andere grootboekboekingen en -correcties

Grootboekboekingen worden ten laatste op dinsdag 14 januari 2025 om 16u ingevoerd in OraFin. De entiteit brengt het departement Financiën en Begroting, Dienstencentrum Boekhouding hiervan op de hoogte via de OraFin Helpdesk.

2.11 Vaste activa

Het Dienstencentrum Boekhouding zorgt ervoor dat ten laatste op vrijdag 31 januari 2025 alle openstaande distributielijnen in de module activa verwerkt zijn.

Informatie die nodig is om de actief gerelateerde distributielijnen correct te verwerken moet aangeleverd worden door te reageren op de ontvangen mail van het Team Inkoop, Crediteuren en Vast Actief tegen ten laatste vrijdag 24 januari 2025.

2.12 Registratie vorderingen, toewijzing ontvangsten en dubieuze debiteuren

Alle vorderingen met een grootboekdatum in boekjaar 2024 moeten afgewerkt worden tot en met status ‘Volledig’ tegen ten laatste dinsdag 14 januari 2025. Alle dubieuze vorderingen en bijhorende waardeverminderingen moeten geboekt zijn tegen ten laatste maandag 13 januari 2025.

Alle geregistreerde ontvangsten worden toegewezen aan een vordering ten laatste op dinsdag 14 januari 2025.

Loskoppelen van ontvangsten die reeds werden toegewezen aan vorderingen, wordt niet toegestaan tussen donderdag 2 en dinsdag 14 januari 2025. Wanneer dit om boekhoudkundige redenen toch noodzakelijk is, dan kan dit aangevraagd worden via de OraFin Helpdesk.

Door de in productiestelling van categorie 102, die het mogelijk maakt vorderingen zonder IO te versturen naar rechtspersonen die een IO verplichten bij categorie 380, zullen vorderingen aan Ministeries van de Vlaamse Gemeenschap m.b.t. dotaties/toelagen, ingevoerd door de rechtspersonen in OraFin, bij de invoer op niet afdrukken gezet moeten worden in tabblad ‘meer’ van de vordering.

2.13 Laatste betalingen en afletteringen

De laatste betalingsopdrachten voor 2024 worden doorgestuurd naar ING op dinsdag 31 december 2024 om 12u.



Alle openstaande kasboekregels zullen afgeletterd worden door het Dienstencentrum Boekhouding ten laatste op dinsdag 14 januari 2025.

2.14 Interfaces

Voor documenten die uit de randapplicaties naar OraFin worden doorgestuurd, wordt er nog een mailing met aparte afspraken uitgestuurd door het departement Financiën en Begroting, dienst Technische Ondersteuning (karen.vancappellen@vlaanderen.be).

2.15 Afsluiten periodes²

De periodes in OraFin worden afgesloten door het Dienstencentrum Boekhouding. Hiervoor worden volgende data gehanteerd:

- Ten laatste op dinsdag 10 december 2024 worden alle periodes tot en met 11-24 afgesloten voor de modules AR (debiteuren) en AP (crediteuren) en Glob. Int (Global Intercompany).
- Ten laatste op dinsdag 10 december 2024 worden alle periodes tot en met 10-24 afgesloten voor de module PO (inkoop), FA, voorraad³ en GL.
- Ten laatste op vrijdag 17 januari 2025 worden voor de submodules AR, AP en Glob. Int, voorraad³ en PO periodes november en december definitief afgesloten. De periodes november en december 2024 voor de module vast actief worden afgesloten tegen vrijdag 31 januari 2025.
- Ten laatste op maandag 31 maart 2025 worden de periodes november en december 2024 voor de module GL afgesloten.

2.16 Interne verrichtingen – enkel van toepassing voor VG

Interne verrichtingen mogen niet boekjaar overschrijdend aangemaakt worden.

Dit betekent dat alle interne verrichtingen 2024 afgewerkt moeten worden tot en met goedkeuring budgethouder tegen ten laatste maandag 13 januari 2025.

De boekhoudkundige goedkeuring zal uitgevoerd worden door het Dienstencentrum Boekhouding tegen dinsdag 14 januari 2025.

Gelieve als initiator uw interne verrichting te versturen ten laatste op woensdag 08 januari 2025, zodat de ontvanger nog voldoende tijd heeft om deze af te werken.

Interne verrichtingen die betrekkingen hebben op 2025 kunnen pas ingegeven worden vanaf dinsdag 21 januari 2025.

² Voor BTW-plichtige rechtspersonen kan er op basis van noodzaak uitzonderlijk afwijkende timings worden gehanteerd.

³ Dit is enkel van toepassing voor de rechtspersonen die werken met de voorraadmodule.

3. Overdracht

De overdracht van 2024 naar 2025 vindt plaats tussen dinsdag 28 januari en zondag 02 februari 2025.

4. Toegang tot OraFin

OraFin zal niet beschikbaar zijn vanaf dinsdag 24 december 2024 om 17u t/m woensdag 1 januari 2025.

Voor aanrekeningen met betrekking tot begrotingsjaar 2024 is OraFin beschikbaar tot en met dinsdag 14 januari 2025 om 16u.

Vanaf donderdag 02 januari 2025 tot en met dinsdag 14 januari 2025 om 16u is OraFin beschikbaar voor aanrekeningen met betrekking tot begrotingsjaar 2024 en 2025.

OraFin zal niet beschikbaar zijn van dinsdag 14 januari 2025 om 16u t/m maandag 20 januari 2025. Tijdens deze periode wordt de afsluiting voorzien van de modules PO, AP, AR, voorraad³ en Glob. Int (Global Intercompany).

De vrijgave van het systeem wordt voorzien op dinsdag 21 januari 2025 (mogelijks met gecontroleerde vrijgave = gefaseerde opstart).

Vanaf dinsdag 21 januari 2025 is OraFin enkel nog beschikbaar voor begrotingsjaar 2025.

OraFin zal niet beschikbaar zijn van zaterdag 01 februari 2025 tot en met zondag 02 februari 2025.

Wanneer OraFin afgesloten is tijdens een maandelijkse herstart, de jaareinde-periode of de overdracht-periode zal de rapportering beschikbaar blijven voor gebruikers met een autorisatie "Financieel Analist".

5. Algemene afspraken

5.1 Opladen budgetten

De begroting 2025 wordt gestemd op niveau van de programmatotalen, maar zal worden opgeladen op niveau basisallocatie.

Elke entiteit moet aangeven hoe het VEK en VAK van het begrotingsartikel uitgesplitst moet worden over de verschillende basisallocaties.

5.2 Begrotingsakkoorden

Om de besluitvorming door de Vlaamse minister, bevoegd voor financiën en begroting, in het kader van de door hem te verlenen begrotingsakkoorden in goede banen te leiden, en vooral ook rekening houdend met de datum van de laatste Vlaamse Regering, worden de departementen en kabinetten verzocht de aanvragen voor begrotingsakkoord uiterlijk op woensdag 04 december 2024 om 12 uur digitaal in te dienen via de applicatie [BCT](#).

Aanvragen begrotingsakkoord die later dan 04 december 2024 om 12u worden ingediend, komen in principe niet meer in aanmerking voor begrotingsakkoord in 2024.



Enkel de regelmatig samengestelde aanvragen, voorzien van het advies van de Inspectie van Financiën en die tijdig werden ingediend, worden behandeld.

5.3 Herverdelingen in december

Voor de processen en (controle)procedures rond herverdelingen en aanpassingen van de begroting wordt verwezen naar de sjablonen en achterliggende informatie op [Vlaanderen intern](#). De website van het Departement Financiën en Begroting:

Reminder: de entiteit van waaruit de kredieten worden verdeeld, neemt het initiatief om de ontvangende entiteit op de hoogte te brengen van de herverdeling, waarna de ontvangende entiteit de beslissing verder uitvoert.

Gelieve herverdelingen van/naar interne stromen uiterlijk op de Vlaamse Regering van vrijdag 13 december 2024 te agenderen. Herverdelingsbesluiten die op de laatste VR beslist worden, zullen vanaf vrijdag 03 januari 2025 geboekt kunnen worden.

Aanvragen voor 2024 kunnen worden ingediend tot en met maandag 16 december 2024. Enkel aanvragen die volledig zijn en volgens de beschreven procedure ingediend worden, worden behandeld. Gelet op de hierboven beschreven timings en de nodige tussenstappen in het controleproces, moeten dergelijke herverdelingen grondig voorbereid zijn. Indien niet het geval, zal de herverdeling technisch niet uitvoerbaar zijn.

5.4 Algemeen

Voor specifieke vragen kan u steeds terecht bij de OraFin Helpdesk.

6. Afkortingen en begrippen

- **TOF: te ontvangen facturen:** Een te ontvangen factuur omvat de kost voor de goederen, diensten of werken die op het einde van het boekjaar ontvangen of gepresteerd werden, maar waarvoor er nog geen factuur werd ontvangen. Aangezien de prestaties effectief hebben plaatsgevonden (en dit ook gestaafd moet worden (aan de hand van o.m. een leveringsbon, een prestatiestaat, een vorderingsstaat of gelijkwaardig document) moeten deze uitgaven boekhoudkundig worden toegewezen aan het (aflopend) boekjaar waarop ze betrekking hebben.
- **VAK - vastleggingskrediet:** Een krediet ten belope waarvan bedragen tijdens het begrotingsjaar kunnen worden vastgelegd op grond van verbintenissen die ten laste komen van de Vlaamse Deelstaatoverheid.
- **VEK - vereffeningkrediet:** Een krediet ten belope waarvan de bedragen tijdens het begrotingsjaar worden vereffend op grond van rechten die verworven zijn ten laste van de Vlaamse deelstaatoverheid, om vastgelegde verbintenissen aan te zuiveren.
- **Inkooporders van het type courant:** <https://handleidingboekhoudregels.fenb.be/aanrekeningsregels/arr-3-algemene-principes-inzake-aanrekeningen/arr-3-2-vastleggingen-verbintenissen/arr-3-2-5-gelijktijdige-aanrekening-op-vak-en-vek/>
- **Inkooporders van het type recurrent:** <https://handleidingboekhoudregels.fenb.be/aanrekeningsregels/arr-3-algemene-principes-inzake-aanrekeningen/arr-3-2-vastleggingen-verbintenissen/arr-3-2-4-recurrente-verbintenissen/>
- **3-wegsafstemming bij inkooporders:** <https://www.vlaanderen.be/financien-en-begroting/boekhouding/inkooporders/goedkeuringsniveau-inkooporders-tweewegs-driewegs-of-vierwegsafstemming>
- **Orde- en thesaurierekeningen:**
 - **Orderekening:** een rekening voor derdengelden. Gelden die erop komen worden doorgestort naar een derde partij. Vb. liggende gelden (verkeerde eindbegunstigde)
 - **Thesaurierekening:** een rekening die de bewegingen omvat die vroeg of laat een impact hebben op de begroting vb. bij de lonen, (tegenpost heeft budgettaire impact)
 - **Overlopende rekeningen:** Overlopende rekeningen vinden hun oorsprong in het periodiciteitsprincipe. Het doel is op inventarisdatum een zojuist mogelijke toestand weer te geven inzake kosten en opbrengsten.
 - **BCT:** Begrotings- en Consolidatietool
 - **VABN:** De Vlaamse Adviescommissie Boekhoudkundige Normen

7. Kalender: belangrijkste sleutelmomenten

Dinsdag, 10 december 2024	Afsluiten periodes t/m 11-24 voor modules AR en AP (en Glob. Int.)
Dinsdag, 10 december 2024	Afsluiten periodes t/m 10-24 voor module PO, FA, voorraad (indien van toepassing) en GL
Vrijdag, 20 december 2024	Deadline: uiterlijke goedkeuring bestelaanvragen door de budgethouder (om 16 uur)
Maandag, 23 december 2024	Gescande of elektronische facturen zullen automatisch gematcht worden met een inkooporder tot en met maandag 23 december 2024 (om 17 uur). Daarna zullen de facturen enkel gescand, verrijkt en geïmporteerd worden in OraFin.
Dinsdag, 24 december 2024	Afsluiting OraFin (om 17 uur)
Woensdag, 25 december 2024	OraFin afgesloten
Donderdag, 26 december 2024	OraFin afgesloten
Vrijdag, 27 december 2024	OraFin afgesloten
Zaterdag, 28 december 2024	OraFin afgesloten
Zondag, 29 december 2024	OraFin afgesloten
Maandag, 30 december 2024	OraFin afgesloten
Dinsdag, 31 december 2024	OraFin afgesloten
Dinsdag 31 december 2024	Laatste betaling 2024
Woensdag, 01 januari 2025	OraFin afgesloten
Donderdag, 02 januari 2025	OraFin opnieuw beschikbaar
Vanaf donderdag, 02 januari 2025	Aanrekening mogelijk op begroting 2024 en 2025
Donderdag, 02 januari 2025	Facturen met factuurdatum 2024 worden aangemaakt met grootboekdatum 2024 en zullen niet gematcht worden met een inkooporder.
Woensdag, 08 januari 2025	Deadline: Laatste upload corporate cards 2024
Woensdag, 08 januari 2025	Deadline: Laatste dag van het versturen van een interne verrichtingen door de initiator
Donderdag, 09 januari 2025	Deadline: goedkeuring door de budgethouder van de inkooporders op VAK 2024 (incl. inkooporders naar aanleiding van beslissingen laatste VlaReg)
Vrijdag, 10 januari 2025	Deadline: goedkeuring door boekhouder (om 16 uur) van de inkooporders op VAK 2024
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: annulatie openstaand saldo op inkooporders op VAK 2024 - thesaurieartikel 7X0720 (over te dragen kosten)
Vrijdag, 10 januari 2025	Deadline: goedkeuring door de budgethouder van de domiciliëring, mastercard, globale facturen, kas en debetkaartverrichtingen 2024 (om 16 uur)
Vrijdag, 10 januari 2025	Deadline: aanlevering van de PV van de kas
Maandag, 13 januari 2025	Deadline: boeking van alle dubieuze vorderingen en waardeverminderingen



Maandag, 13 januari 2025	Deadline: goedkeuring door budgethouder van facturen op VEK 2024 (om 12 uur)
Maandag, 13 januari 2025	Deadline: subsidie -en schuldvorderingstool: goedkeuring door budgethouder op VEK 2024 (om 12 uur)
Maandag, 13 januari 2025	Deadline: goedkeuring door de budgethouder van declaraties (incl. corporate cards) (om 12 uur)
Maandag, 13 januari 2025	Deadline: afwerking interne verrichtingen (VG) tot en met goedkeuring budgethouder
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: Invoer/afwerking vorderingen met status "Volledig" en toewijzing ontvangsten aan een vordering
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: goedkeuring door boekhouder van facturen op VEK 2024
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: goedkeuring door de boekhouder van declaraties (incl. corporate cards)
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: registratie TOF's (om 12 uur)
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: afletting openstaande kasboekregels door DCB
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: inkooporder van vorig boekjaar verhoogd met VAK-budget van 2025 -> goedgekeurd door de budgethouder (om 12 uur).
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: grootboekboekingen en overlopende rekeningen 2024 (om 16 uur)
Dinsdag, 14 januari 2025	Deadline: goedkeuring door boekhouder Interne verrichtingen (VG)
Dinsdag, 14 januari 2025	Afsluiting OraFin (om 16 uur)
Woensdag, 15 januari 2025	OraFin afgesloten
Woensdag, 15 januari 2025	Afsluiten periodes 12-24 voor modules AR, AP en Glob. Int. (VG)
Woensdag, 15 januari 2025	Afsluiten periodes 11-24 en 12-24 voor module PO en Voorraad (Indien van toepassing)
Woensdag, 15 januari 2025	Alle facturen die via scanning of e-invoicing in OraFin terecht komen, worden geboekt op boekjaar 2025
Donderdag, 16 januari 2025	OraFin afgesloten
Donderdag, 16 januari 2025	Afsluiten periodes 12-24 voor modules AR, AP en Glob. Int. (VG)
Donderdag, 16 januari 2025	Afsluiten periodes 11-24 en 12-24 voor module PO en Voorraad (Indien van toepassing)
Vrijdag, 17 januari 2025	OraFin afgesloten
Vrijdag, 17 januari 2025	Afsluiten periodes 12-24 voor modules AR, AP en Glob. Int. (VG)
Vrijdag, 17 januari 2025	Afsluiten periodes 11-24 en 12-24 voor module PO en Voorraad (Indien van toepassing)
Zaterdag, 18 januari 2025	OraFin afgesloten
Zaterdag, 18 januari 2025	Transcodificatie van fusionerende entiteiten.
Zondag, 19 januari 2025	OraFin afgesloten
Zondag, 19 januari 2025	Transcodificatie van fusionerende entiteiten.
Maandag, 20 januari 2025	OraFin afgesloten
Maandag, 20 januari 2025	Transcodificatie van fusionerende entiteiten.
Dinsdag, 21 januari 2025	Alle facturen worden opnieuw automatisch gematcht



Dinsdag, 21 januari 2025	OraFin opnieuw beschikbaar
Dinsdag, 21 januari 2025	Aanrekening op begroting 2025
Dinsdag, 21 januari 2025	Start invoer declaraties 2025
Dinsdag, 21 januari 2025	Start invoer interne verrichtingen 2025 (VG)
Dinsdag, 21 januari 2025	Deadline: Aanleveren nodige info voor verantwoording saldi op orde- en thesaurierekeningen door DCB aan de entiteiten
Woensdag, 22 januari 2025	Deadline: vervolledigen van de EU-tool en de RRF-tool cijfers 2024
Vrijdag, 24 januari 2025	Deadline: aanleveren nodige info voor verwerking activalijnen 2024
Maandag, 27 januari 2025	Deadline: aanlevering verantwoording saldi per 31/12/2024 van niet-technische orde- en thesaurierekeningen
Dinsdag, 28 januari 2025	Overdracht 2024 naar 2025
Woensdag, 29 januari 2025	Overdracht 2024 naar 2025
Donderdag, 30 januari 2025	Overdracht 2024 naar 2025
Vrijdag, 31 januari 2025	Overdracht 2024 naar 2025
Vrijdag, 31 januari 2025	Afsluiten periodes 11-24 en 12-24 van module vast actief
Zaterdag, 01 februari 2025	Overdracht 2024 naar 2025
Zaterdag, 01 februari 2025	OraFin afgesloten
Zondag, 02 februari 2025	Overdracht 2024 naar 2025
Zondag, 02 februari 2025	OraFin afgesloten
Maandag, 03 februari 2025	OraFin opnieuw beschikbaar