

# Zorgpunt Waasland

0696.715.960

Oude Zandstraat 92

9120 Beveren

NIS code: 46003

## Jaarrekening 2019



## Inhoudsopgave

Inleiding .....	4
1. Kerncijfers .....	5
2. Beleidsevaluatie .....	7
3. Financiële nota.....	9
3.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening .....	9
3.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht.....	11
3.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten.....	13
3.4. Schema J4 - Balans.....	15
3.4.1. Toelichting bij de balans .....	18
3.4.2. Balansstructuur .....	18
3.4.3. Detailbespreking van de rubrieken.....	22
3.4.3.1. Activa .....	22
3.4.3.1.1. Vlottende activa .....	22
3.4.3.1.2. Vaste activa .....	25
3.4.3.1.3. Passiva .....	28
3.4.3.1.4. Nettoactief .....	30
3.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten .....	32
3.5.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten.....	34
3.5.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur .....	34
3.5.3. Detailbespreking van de rubrieken.....	36
3.5.3.1. Kosten .....	36
3.5.3.1.1. Operationele kosten.....	36
3.5.3.1.2. Financiële kosten .....	40
3.5.3.2. Opbrengsten.....	41
3.5.3.2.1. Operationele opbrengsten.....	41
3.5.3.2.2. Financiële opbrengsten .....	44

4. Toelichting.....	45
4.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	45
4.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	47
4.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan.....	49
4.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden.....	50
4.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	51
4.6. Overzicht werkings-en investeringssubsidies per beleidsveld.....	53
4.7. Financiële risico's .....	54
4.8. Waarderingsregels.....	55
4.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	74
4.10. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven met buitengewone invloed .....	74
4.11. Verklaring van de materiële verschillen .....	75

## Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Zorgpunt Waasland bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerste hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar in 'the picture' gezet.

In het tweede hoofdstuk wordt de beleidsevaluatie weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het derde hoofdstuk is de financiële nota. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als vierde hoofdstuk volgt de toelichting. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

## 1. Kerncijfers

WELZIJSVERENIGING ZORGPUNT WAASLAND  
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019

<b>Inkomsten van het bestuur</b> 	Werkingsloelage moederbesturen	Inkomsten uit de werking	Andere werkingssubsidies (excl. Toelage moederbesturen)
	€ 11.424.910,00	€ 52.355.086,52	€ 15.429.110,19
<b>Uitgaven van het bestuur</b> 	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	Toegestane werkingssubsidies	Goederen en diensten
	€ 64.762.405,67	€ 25.552,16	€ 11.960.819,79
<b>Resultaten van het bestuur</b> 	Budgettaire resultaat boekjaar	Beschikbaar budgettair resultaat	Autofinancieringsmarge
	€ 2.850.985,94	€ 2.850.985,94	€ 2.899.267,34

**WELZIJSVERENIGING ZORGPUNT WAASLAND**  
**KERNCIJFERS JAARREKENING 2019**

RESULTAAT OP KASBASIS	2019	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieontvangsten	79.707.027,20	Opstart Zorgpunt Waasland			
Exploitatieuitgaven	76.807.759,86	Exploitatie	162.168,77		-162.168,77
<b>EXPLOITATIESALDO</b>	2.899.267,34	Investerings			
		Financiering			
Investeringsontvangsten	4.151.572,57	Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen			
Investeringsuitgaven	936.646,94	Exploitatie			
<b>INVESTERINGSSALDO</b>	3.214.925,63	Investerings			
		Financiering			
<b>SALDO EXPLOITATIE EN INVESTERINGEN</b>	6.114.192,97	Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen			
Financieringsontvangsten	3.500,00	Exploitatie	76.807.759,86	79.707.027,20	2.899.267,34
Financieringsuitgaven	3.266.707,03	Investerings	936.646,94	4.151.572,57	3.214.925,63
<b>FINANCIERINGSSALDO</b>	-3.263.207,03	Financiering	3.266.707,03	3.500,00	-3.263.207,03
<b>Budgettair resultaat boekjaar</b>	2.850.985,94	<b>TOTAAL</b>	81.173.282,60	83.862.099,77	2.688.817,17
Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		Prioritaire beleidsdoelstellingen	162.168,77		-162.168,77
<b>GECUMULEERD BUDGETTAIR RESULTAAT</b>	2.850.985,94	Overig beleid	81.011.113,83	83.862.099,77	2.850.985,94
Onbeschikbare gelden					
<b>BESCHIKBAAR BUDGETTAIR RESULTAAT</b>	2.850.985,94				
<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	2019				
Exploitatiesaldo	2.899.267,34				
Netto periodieke aflossingen					
<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	2.899.267,34				

## 2. Beleidsevaluatie

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat voor iedere gemeente, OCMW, stad, Zorgvereniging en provincie uit de doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en de financiële toestand.

Per prioritaire doelstelling wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan en het budget kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het budget, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan gedurende het financiële boekjaar?

## Beleidsevaluatie



2019

Journaalnummers:

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Vincent Rollé

### Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1: Opstart Zorgpunt Waasland

**Kwalitatieve omschrijving:** Met de oprichting van het Zorgpunt Waasland garandeert de openbare sector de toegankelijkheid en de bereikbaarheid van een zorgaanbod en dienstverlening voor alle inwoners van het werkgebied. Het zorgaanbod en de dienstverlening is kwalitatief, rechtvaardig, betaalbaar en kostenefficiënt.

**Kwantitatieve omschrijving:** Omdat opstartkosten bij dergelijke oprichtingen vaak ernstig onderschat worden en deze kosten onvoldoende of zelfs niet worden voorzien, hebben wij een prioritaire doelstelling gemaakt van de opstart van het Zorgpunt Waasland. Deze opstartkosten omvatten bijvoorbeeld investeringen in hard- en/of software, maar ook andere kosten zoals selecties, implementatie boekhouding, allerhande adviezen, publicaties, private cloud, public cloud, ... Het eerste jaar wenden we het budget van de zorgstrategie hiervoor aan (400.000 EUR). De volgende jaren zal dit budget besteed worden voor het onderzoek en de uitbouw van toekomstige zorgstrategische projecten.

Hiernaast voorzien we ook nog een consultancy budget (50.000 EUR) voor opstartprojecten zoals onder meer de carve-out, namelijk de verdere ontvlechting van het Zorgpunt Waasland met de 4 moederbesturen. Deze ontvlechting brengt een groot aantal organisatorische, juridische en btw-technische consequenties mee. Niet alleen de budgetten moeten worden overgeheveld, ook moet er onder andere gekeken worden naar eventuele overdrachten van activa- en passiva-elementen en de impact inzake de aftrekbaarheid van de btw.

Van 01/01/2019 tot 31/12/2019

	2019
<b>Exploitatie</b>	
Uitgaven	162.168,77
Ontvangsten	0,00
Saldo	-162.168,77
<b>Investerings</b>	
<b>Financiering</b>	

### Prioritair actieplan: AP-1: Opstart Zorgpunt Waasland

Van 01/01/2019 tot 31/12/2019

	2019
<b>Exploitatie</b>	
Uitgaven	162.168,77
Ontvangsten	0,00
Saldo	-162.168,77
<b>Investerings</b>	
<b>Financiering</b>	

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:  
<https://www.beveren.be/bestuur/ocmw/zorgpunt-waasland>



### **3. Financiële nota**

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5).

In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

#### **3.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening**

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overige beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Dit schema stemt qua indeling overeen met het M1-schema uit het meerjarenplan.

## J1: Doelstellingenrekening



ZORGPUNT  
WAASLAND  
goed voor elkaar

2019

Journalnummers: , 0

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Vincent Rollé

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Opstart Zorgpunt Waasland</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	162.168,77	450.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00
Saldo	-162.168,77	-450.000,00
Investerings		
Financiering		
<b>Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen</b>		
Exploitatie		
Investerings		
Financiering		
<b>Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	76.645.591,09	75.419.605,67
Ontvangsten	79.707.027,20	75.871.176,76
Saldo	3.061.436,11	451.571,09
Investerings		
Uitgaven	936.646,94	1.624.490,20
Ontvangsten	4.151.572,57	4.295.257,27
Saldo	3.214.925,63	2.670.767,07
Financiering		
Uitgaven	3.266.707,03	2.670.767,07
Ontvangsten	3.500,00	5.200,00
Saldo	-3.263.207,03	-2.665.567,07
<b>Totalen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	76.807.759,86	75.869.605,67
Ontvangsten	79.707.027,20	75.871.176,76
Saldo	2.899.267,34	1.571,09
Investerings		
Uitgaven	936.646,94	1.624.490,20
Ontvangsten	4.151.572,57	4.295.257,27
Saldo	3.214.925,63	2.670.767,07
Financiering		
Uitgaven	3.266.707,03	2.670.767,07
Ontvangsten	3.500,00	5.200,00
Saldo	-3.263.207,03	-2.665.567,07

### 3.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie)

voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het geconsolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Vermits er maar 1 bestuur in de consolidatiekring zit, is het geconsolideerd financieel evenwicht gelijk aan het eigen financieel evenwicht.

## J2: Staat van het financieel evenwicht



ZORGPUNT  
WAASLAND  
goed voor elkaar

2019

Journalnummers: , 0

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Vincent Rollé

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.899.267,34</b>	<b>1.571,09</b>
a. Ontvangsten	79.707.027,20	75.871.176,76
b. Uitgaven	76.807.759,86	75.869.605,67
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>3.214.925,63</b>	<b>2.670.767,07</b>
a. Ontvangsten	4.151.572,57	4.295.257,27
b. Uitgaven	936.646,94	1.624.490,20
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>6.114.192,97</b>	<b>2.672.338,16</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-3.263.207,03</b>	<b>-2.665.567,07</b>
a. Ontvangsten	3.500,00	5.200,00
b. Uitgaven	3.266.707,03	2.670.767,07
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>2.850.985,94</b>	<b>6.771,09</b>
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>2.850.985,94</b>	<b>6.771,09</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.850.985,94</b>	<b>6.771,09</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.899.267,34</b>	<b>1.571,09</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.157.225,75	2.670.767,07
b. Periodieke terugvordering leningen	3.157.225,75	2.670.767,07
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>2.899.267,34</b>	<b>1.571,09</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>2.899.267,34</b>	<b>1.571,09</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>934.648,00</b>	<b>2.670.767,07</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.157.225,75	2.670.767,07
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.222.577,75	
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>3.833.915,34</b>	<b>2.672.338,16</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Welzijnsvereniging	2.850.985,94	6.771,09
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.850.985,94</b>	<b>6.771,09</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Welzijnsvereniging	2.899.267,34	1.571,09
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>2.899.267,34</b>	<b>1.571,09</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Welzijnsvereniging	3.833.915,34	2.672.338,16
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>3.833.915,34</b>	<b>2.672.338,16</b>

### 3.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de ‘geldstromen’ van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen.

Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

**J3: Realisatie van de kredieten**

2019



Journaalnummers: , 4170, 0

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Vincent Rollé

	Jaarrekening		Eind kredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Welzijnsvereniging</b>						
Exploitatie	76.807.759,86	79.707.027,20	75.869.605,67	75.871.176,76	75.869.605,67	75.871.176,76
Investerings	936.646,94	4.151.572,57	1.624.490,20	4.295.257,27	1.624.490,20	4.295.257,27
Financiering	3.266.707,03	3.500,00	2.670.767,07	5.200,00	2.670.767,07	5.200,00
Leningen en leasings	3.157.225,75	0,00	2.670.767,07	0,00	2.670.767,07	0,00
Overige financieringstransacties	109.481,28	3.500,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00

### 3.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De passiva zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

**Schema J4: De balans**

<b>ACTIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>14.663.389,06</b>	
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.893.435,11	
B. Vorderingen op korte termijn	9.827.560,39	
1. Vorderingen uit ruiltransacties	4.471.839,53	
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	5.355.720,86	
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.942.393,56	
<b>II. Vaste activa</b>	<b>28.328.445,47</b>	<b>35.396.646,08</b>
A. Vorderingen op lange termijn	25.920.955,93	32.130.056,52
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	25.920.955,93	32.130.056,52
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	2.406.698,43	3.243.389,85
1. Gemeenschapsgoederen	445.814,31	635.603,11
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en andere infrastructuur	1.957,15	
c. Installaties, machines en uitrusting	103.601,80	393.042,02
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	340.255,36	242.561,09
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.960.884,12	2.607.786,74
a. Terreinen en gebouwen	208.233,90	
b. Installaties, machines en uitrusting	645.467,03	1.235.562,72
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.107.183,19	1.372.224,02
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	791,11	23.199,71
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>42.991.834,53</b>	<b>35.396.646,08</b>



<b>PASSIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>39.455.606,46</b>	<b>32.130.056,52</b>
A. Schulden op korte termijn	13.534.650,53	
1. Schulden uit ruiltransacties	10.576.006,41	
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.722.247,41	
b. Financiële schulden	2.500.000,00	
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	6.353.759,00	
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	16.250,56	
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.942.393,56	
B. Schulden op lange termijn	25.920.955,93	32.130.056,52
1. Schulden uit ruiltransacties	24.949.309,57	30.939.447,60
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	24.949.309,57	30.939.447,60
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	971.646,36	1.190.608,92
<b>II. Nettoactief</b>	<b>3.536.228,07</b>	<b>3.266.589,56</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	759.585,56	2.346,53
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-487.600,52	
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	3.264.243,03	3.264.243,03
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>42.991.834,53</b>	<b>35.396.646,08</b>

### **3.4.1. Toelichting bij de balans**

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen. In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

### **3.4.2. Balansstructuur**

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

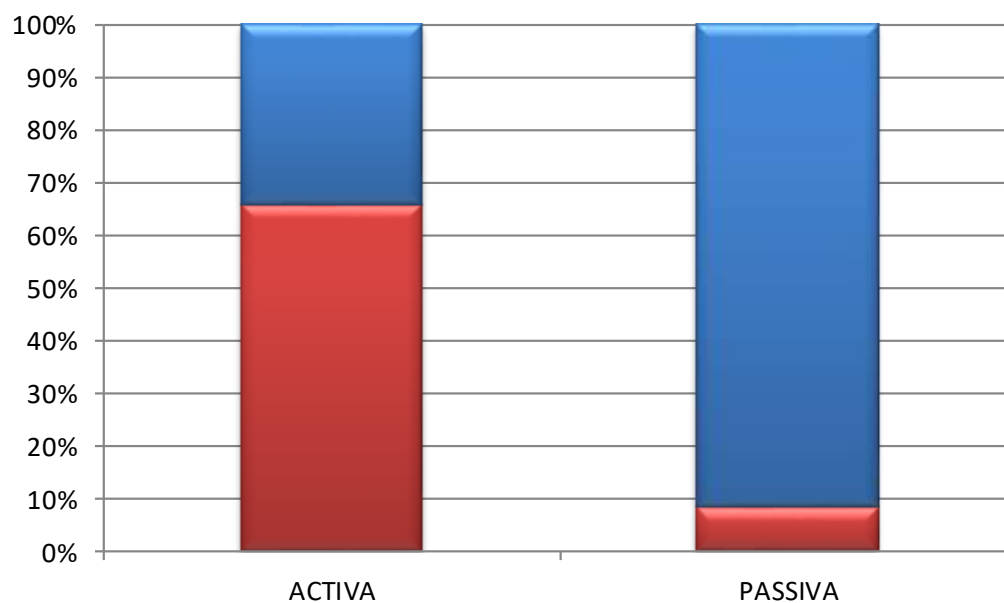
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum. Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

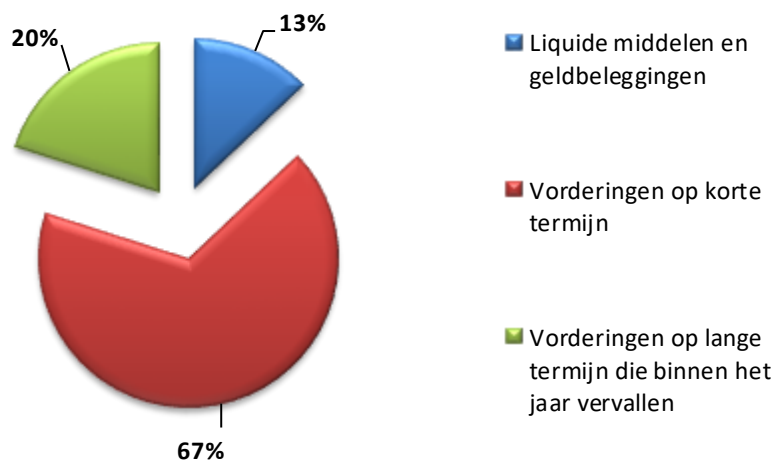
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



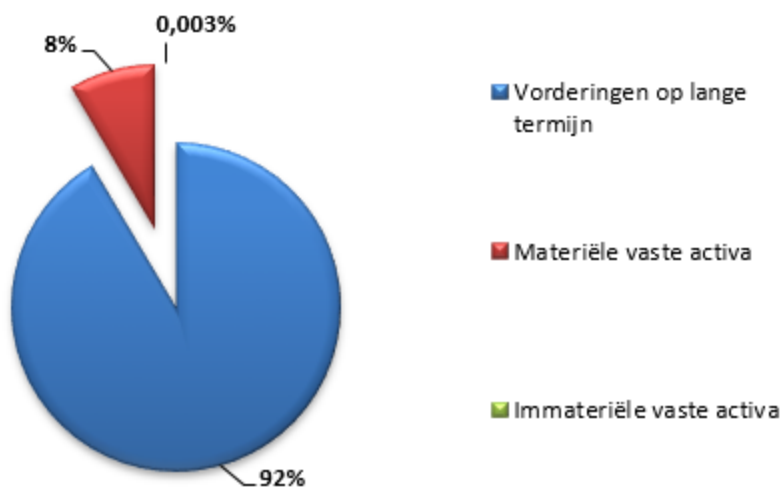
TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	14.663.389
■	Vaste activa	28.328.445

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	39.455.606
■	Nettoactief	3.536.228

Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de activastructuur:

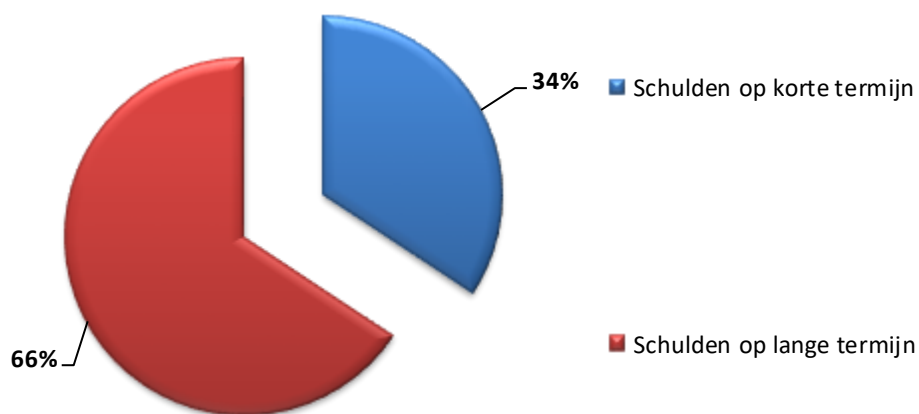


VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
<span style="color: blue;">■</span>	Liquide middelen en geldbeleggingen	1.893.435
<span style="color: red;">■</span>	Vorderingen op korte termijn	9.827.560
<span style="color: green;">■</span>	Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.942.394

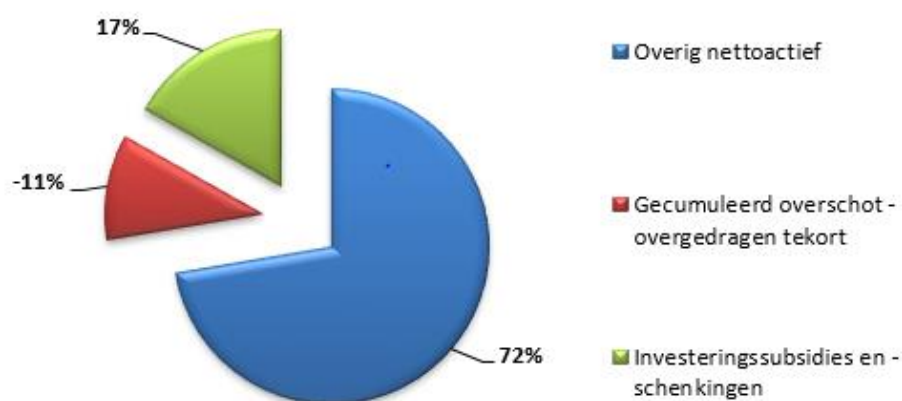


VASTE ACTIVA		WAARDE
<span style="color: blue;">■</span>	Vorderingen op lange termijn	25.920.956
<span style="color: red;">■</span>	Materiële vaste activa	2.406.698
<span style="color: green;">■</span>	Immateriële vaste activa	791

Onderstaande grafieken tonen een verdere uitsplitsing van de schulden en het nettoactief over de verschillende balansrubrieken:



SCHULDEN		WAARDE
<span style="color: blue;">■</span>	Schulden op korte termijn	13.534.651
<span style="color: red;">■</span>	Schulden op lange termijn	25.920.956



NETTOACTIEF		WAARDE
<span style="color: blue;">■</span>	Overig nettoactief	3.264.243,03
<span style="color: red;">■</span>	Gecumuleerd overschot - overgedragen tekort	-487.600,52
<span style="color: green;">■</span>	Investeringsubsidies en -schenkingen	759.585,56

### 3.4.3. Detailbespreking van de rubrieken

#### 3.4.3.1. Activa

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

##### 3.4.3.1.1. Vlottende activa

	2019	2018
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>14.663.389,06</b>	
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.893.435,11	
B. Vorderingen op korte termijn	9.827.560,39	
1. Vorderingen uit ruiltransacties	4.471.839,53	
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	5.355.720,86	
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.942.393,56	

#### A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2019. De liquide middelen omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de geldbeleggingen daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

OMSCHRIJVING	2019
Belfius	1.854.042,82
Provisiekas Beveren	21.250,00
Centrale Kas	13.748,65
Provisiekas Zwijndrecht	3.500,00
Provisiekas Kruibeke	1.000,00
Provisiekas St.Niklaas	717,24
Interne overboeking	-823,60
<b>TOTAAL</b>	<b>1.893.435,11</b>

**B. Vorderingen op korte termijn**

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

OMSCHRIJVING	2019
<b>Vorderingen uit ruiltransacties</b>	<b>4.471.839,53</b>
Werkingsvorderingen	3.259.837,27
Borgtochten betaald in contanten	24.960,00
<b>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</b>	<b>5.355.720,86</b>
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	0,00
Vorderingen uit recuperaties specifieke kosten sociale dienst	0,00
Vorderingen uit subsidies	5.352.048,88
Diverse vorderingen	3.671,98
<b>TOTAAL</b>	<b>9.827.560,39</b>

**C. Voorraden en bestellingen in uitvoering**

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2019 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

#### D. Overlopende rekeningen

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2019 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

#### E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Deze rubriek bestaat uit vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen het jaar vervallen BEVAK of VIPA.

Deze hebben betrekking op volgende kostenplaatsen : AW de goudbloem, AW Priesteragie, WZC De Spoele, WZC Lindehof, WZC De Notelaar, WZC Briels, DVC De Sloester, De Bron, DC Den Aftrap.



3.4.3.1.2. *Vaste activa*

	2019	2018
<b>II. Vaste activa</b>	<b>28.328.445,47</b>	<b>35.396.646,08</b>
A. Vorderingen op lange termijn	25.920.955,93	32.130.056,52
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	25.920.955,93	32.130.056,52
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	2.406.698,43	3.243.389,85
1. Gemeenschapsgoederen	445.814,31	635.603,11
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en andere infrastructuur	1.957,15	
c. Installaties, machines en uitrusting	103.601,80	393.042,02
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	340.255,36	242.561,09
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.960.884,12	2.607.786,74
a. Terreinen en gebouwen	208.233,90	
b. Installaties, machines en uitrusting	645.467,03	1.235.562,72
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.107.183,19	1.372.224,02
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	791,11	23.199,71

## A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2019 bedraagt 25.920.955,93 EUR. Dit saldo heeft betrekking op de vorderingen BEVAK en VIPA.

## B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Per 31/12/2019 werden er geen deelnemingen geregistreerd.

### C. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardeestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor Zorgpunt Waasland ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2019
Aanschaffingswaarde 01/01	7.172.545,83
Afschrijvingen per 01/01	-3.905.865,27
Investeringsboekjaar	936.646,94
Afschrijvingen boekjaar	-1.795.746,96
<b>TOTAAL</b>	<b>2.407.580,54</b>

De afschrijvingen t.b.v. 1.795.746,96 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

3.4.3.1.3. *Passiva*

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans voor het deel passiva.

	2019	2018
<b>I. Schulden</b>	<b>39.455.606,46</b>	<b>32.130.056,52</b>
A. Schulden op korte termijn	13.534.650,53	
1. Schulden uit ruiltransacties	10.576.006,41	
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.722.247,41	
b. Financiële schulden	2.500.000,00	
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	6.353.759,00	
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	16.250,56	
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.942.393,56	
B. Schulden op lange termijn	25.920.955,93	32.130.056,52
1. Schulden uit ruiltransacties	24.949.309,57	30.939.447,60
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	24.949.309,57	30.939.447,60
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	971.646,36	1.190.608,92

## A. Schulden op korte termijn

## 1) Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn.

Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2019
<b>Schulden uit ruiltransacties</b>	<b>10.576.006,41</b>
Financiële schulden	2.500.000,00
Leveranciers	1.626.959,79
Te ontvangen facturen	795.033,54
Overige schulden	2.931.266,67
Ingehouden voorheffing	311.406,18
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	672.195,41
Bezoldigingen	3.144,45
Andere sociale schulden	13.752,96
Voorzieningen voor risico's en kosten	1.722.247,41
<b>TOTAAL</b>	<b>10.576.006,41</b>

## 2) Schulden uit niet - ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2019
<b>Schulden uit niet-ruiltransacties</b>	<b>16.250,56</b>
Te betalen BTW	10.490,65
Andere diverse schulden	5.759,91
<b>TOTAAL</b>	<b>16.250,56</b>

## 3) Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2019 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

## 4) Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 25.920.955,93 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

## B. Schulden op lange termijn

## 1) Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn op lange termijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 24.949.309,57 EUR.

## 2) Schulden uit niet-ruiltransacties

De schulden uit niet-ruiltransacties hebben per 31/12/2019 een bedrag van 971.646,36 EUR. Het betreft de registratie van de BEVAK.

## 3.4.3.1.4. Nettoactief

In 2019 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenken, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

	2019	2018
<b>II. Nettoactief</b>	<b>3.536.228,07</b>	<b>3.266.589,56</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	759.585,56	2.346,53
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-487.600,52	
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	3.264.243,03	3.264.243,03

## A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

Omschrijving	2019
Bruto subsidies per 01/01	11.992,45
Verrekeningen per 01/01	-9.645,92
Investeringsubsidies boekjaar	884.865,54
Schenken boekjaar	3.500,00
Verrekeningen boekjaar	-131.126,51
<b>TOTAAL</b>	<b>759.585,56</b>

## B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2019 sloot af met een gecumuleerd tekort van 487.600,52 EUR. Dit negatieve resultaat wordt sterk beïnvloed door de voorziening vakantiegeld die voor het eerst in 2019 werd geboekt voor een bedrag van 1.722.247,41 EUR.

### C. Herwaarderingsreserves

Per 31/12/2019 werden er geen herwaarderingsreserves geregistreerd.

### D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 3.264.243,03 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van beginbalans van het Zorgpunt per 1/1/2019 en omvat het overgedragen patrimonium en bijhorende schuldenlast.

### 3.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.



## J5: Staat van opbrengsten en kosten



2019

Journaalnummers:

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Vincent Rollé

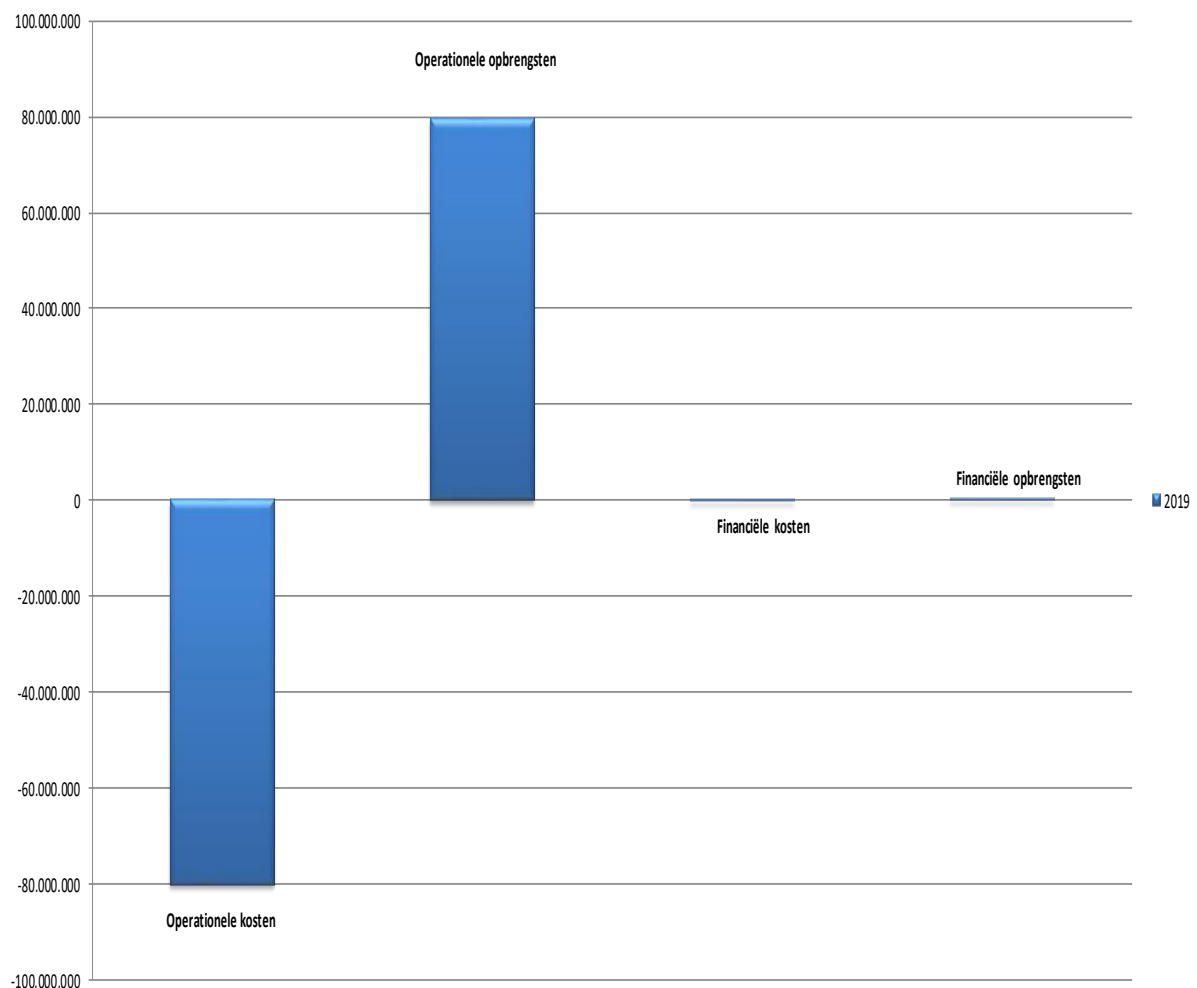
	2019	2018
<b>I. Kosten</b>	<b>80.325.754,23</b>	<b>0,00</b>
A. Operationele kosten	80.316.704,52	0,00
1. Goederen en diensten	11.960.819,79	
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	64.762.405,67	
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.517.994,37	
5. Toegestane werkingssubsidies	25.552,16	
8. Andere operationele kosten	49.932,53	
B. Financiële kosten	9.049,71	
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>79.838.153,71</b>	<b>0,00</b>
A. Operationele opbrengsten	79.706.451,70	0,00
1. Opbrengsten uit de werking	52.355.086,52	
3. Werkingssubsidies	26.854.020,19	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	16.980.199,39	
b. Specifieke werkingssubsidies	9.873.820,80	
6. Andere operationele opbrengsten	497.344,99	
B. Financiële opbrengsten	131.702,01	
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-487.600,52</b>	<b>0,00</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-610.252,82	0,00
B. Financieel overschot of tekort	122.652,30	0,00
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-487.600,52</b>	<b>0,00</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-487.600,52	

### 3.5.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

### 3.5.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:

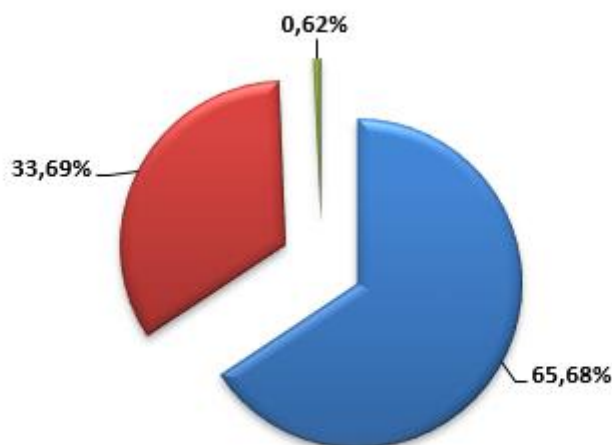


SAMENSTELLING RESULTAAT		2019
Operationele kosten		80.316.704,52
Financiële kosten		9.049,71
<b>Kosten</b>		<b>80.325.754,23</b>
Operationele opbrengsten		79.706.451,70
Financiële opbrengsten		131.702,01
<b>Opbrengsten</b>		<b>79.838.153,71</b>
<b>RESULTAAT</b>		<b>-487.600,52</b>

Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	11.960.820
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	64.762.406
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	3.517.994
■	Toegestane werkingssubsidies	25.552
■	Andere operationele kosten	49.933



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	52.355.087
■	Werkingsubsidies	26.854.020
■	Andere operationele opbrengsten	497.345

### 3.5.3. Detailbespreking van de rubrieken

#### 3.5.3.1. Kosten

	2019
<b>I. Kosten</b>	<b>80.325.754,23</b>
A. Operationele kosten	80.316.704,52
1. Goederen en diensten	11.960.819,79
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	64.762.405,67
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.517.994,37
4. Individuele hulpverlening door het OCMW	
5. Toegestane werkingssubsidies	25.552,16
6. Toegestane investeringssubsidies	
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	
8. Andere operationele kosten	49.932,53
B. Financiële kosten	9.049,71

#### 3.5.3.1.1. Operationele kosten

##### 1) Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur.

Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);

- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

OMSCHRIJVING	2019
Onkosten was & linnen	2.123.671,70
Aankoop voeding	2.032.268,48
Nutsvoorzieningen	1.446.122,08
Aankoop medicatie	906.907,80
Erelonen en vergoedingen	709.259,11
ICT	537.960,27
Onderhoud terreinen en gebouwen	500.740,74
Diverse aankopen/kosten	417.724,35
Onderhoud & herstellingen IMU	413.221,11
Aankoop schoonmaak & huisvuilzakken	350.301,86
Onthaal & Receptie	346.474,14
Personeelsgerelateerde kosten (werving,...)	324.258,85
Uitzendkrachten & vrijwilligers	308.844,83
Afvalcontainers	295.850,00
Administratiekosten	243.042,42
Huur IMU	209.686,94
Voorschotten residenten	154.135,53
Kosten brand- en veiligheidsuitrusting	140.958,56
<b>TOTAAL</b>	<b>11.960.819,79</b>

## 2) Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

OMSCHRIJVING	2019
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	34.331.201,36
Bezoldigingen vast benoemd personeel	27.444.662,02
Andere personeelskosten	2.986.542,29
Bezoldigingen politiek personeel	0,00
Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>64.762.405,67</b>

### 3) Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen

Onder afschrijvingen dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

OMSCHRIJVING	2019
Afschrijvingen op vaste activa	1.795.746,96
Voorzieningen voor vakantiegeld	1.722.247,41
Waardeverminderingen op vaste activa	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>3.517.994,37</b>

De aanleg van de voorziening vakantiegeld (voor het eerst) heeft een zware impact op het resultaat van boekjaar 2019. De volgende boekjaren zal enkel de mutatie van deze provisie verwerkt worden en zal de impact bijgevolg kleiner zijn.

### 4) Individuele hulpverlening door het OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

Voor zorgpunt Waasland is dit niet van toepassing.

## 5) Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>
Bijdrage aan Den Azalee wegens te compenseren begeleidingskost art 60	25.552,16
Totaal	25.552,16

## 6) Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen.

Per 31/12/2019 zijn er geen investeringssubsidies geregistreerd.

## 7) Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er zijn geen verrichtingen op deze rubriek.

## 8) Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

OMSCHRIJVING	2019
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	49.932,53
<b>TOTAAL</b>	<b>49.932,53</b>

### 3.5.3.1.2. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
  - liquide middelen en geldbeleggingen
  - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

OMSCHRIJVING	2019
Kosten van schulden	7.277,44
Diverse financiële kosten	1.772,27
<b>TOTAAL</b>	<b>9.049,71</b>



## 3.5.3.2. Opbrengsten

	2019
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>79.838.153,71</b>
A. Operationele opbrengsten	79.706.451,70
1. Opbrengsten uit de werking	52.355.086,52
2. Fiscale opbrengsten en boetes	
3. Werkingssubsidies	26.854.020,19
a. Algemene werkingssubsidies	16.980.199,39
b. Specifieke werkingssubsidies	9.873.820,80
4. Recuperatie individuele hulpverlening	
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	
6. Andere operationele opbrengsten	497.344,99
B. Financiële opbrengsten	131.702,01

## 3.5.3.2.1. Operationele opbrengsten

## 1) Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

OMSCHRIJVING	2019
Opbrengsten uit prestaties	24.461.425,79
RIZIV - forfaits	24.192.176,65
Opbrengsten uit huur en verpachting	2.867.743,03
Verkoop van goederen	1.001.339,57
Zakgelden	150.155,57
Doorfacturatie nutsvoorzieningen	38.650,02
Sociaal onderzoek	11.480,00
Opbrengsten uit interventies	1.224,27
<b>TOTAAL</b>	<b>52.355.086,52</b>

## 2) Fiscale opbrengsten en boetes

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

Dit is niet van toepassing op Zorgpunt Waasland.

## 3) Werkingssubsidies

Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2019
Exploitatie-toelage moederbesturen	11.424.910,00
Werkingsubsidie gezinszorg	2.900.066,21
Werkingsubsidies VAPH	2.869.208,39
Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen sociale maribel	2.528.681,04
Derde luik	2.039.243,39
Eindeloopbaanregeling	1.814.307,26
Gesco-toelage moederbesturen	1.701.738,74
Tussenkost RSZPPO opleiding verpleegkundigen (project 600)	754.410,98
Werkingsubsidie infrastructuurforfait	193.158,00
Werkingsubsidies LHAT	167.560,50
Werkingsubsidies opleiding polyvalent verzorgende	124.600,00
Werkingsubsidies dagverzorgingscentrum	111.694,27
Werkingsubsidie LDC	94.840,12
Subsidie vermindering patronale bijdragen RSZ	42.287,99
Vlaamse ondersteuningspremie arbeidshandicap	22.010,10
Subsidie vakbondspremiebijdragen	18.771,92
Werkingsubsidies thuisopvang zieke kinderen	17.923,07
Werkingsubsidie postpunt	13.379,20
<b>TOTAAL</b>	<b>26.854.020,19</b>

#### 4) Recuperatie individuele hulpverlening

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

Dit is niet van toepassing op Zorgpunt Waasland.

#### 5) Meerwaarden bij realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er werden geen activa verkocht in boekjaar 2019.

#### 6) Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2019
Inhouding maaltijdcheques	213.287,93
Verzekering arbeidsongevallen	119.860,93
Recuperaties kosten huur	45.325,67
Recuperatie gebruik centrale keuken Windekind	36.319,35
Recuperaties van kosten	30.103,42
<b>TOTAAL</b>	<b>497.344,99</b>

### 3.5.3.2.2. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2019
Kapitaal- en interestsubsidies	131.126,51
Andere financiële opbrengsten	575,50
Opbrengsten uit financiële vaste activa	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>131.702,01</b>

## 4. Toelichting

### 4.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

<div>  <b>ZORGPUNT WAASLAND</b> goed voor elkaar         </div> <div> <b>T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard</b> </div> <div> <b>2019</b> </div>	
<div> <b>Journaalnummers:</b>  WZC (0696.715.960)  Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren </div> <div> <b>Algemeen directeur:</b> Tjeu Van Diessen  <b>Financieel directeur:</b> Vincent Rollé </div>	
	2019
<b>Algemene financiering</b>	
Exploitatie	
Uitgaven	19.470,74
Ontvangsten	13.222.029,88
Saldo	13.202.559,14
Investeringen	
Financiering	
Uitgaven	3.266.707,03
Ontvangsten	3.500,00
Saldo	-3.263.207,03
<b>Algemeen beleid en ondersteunende diensten</b>	
Exploitatie	
Uitgaven	11.232.076,47
Ontvangsten	894.746,96
Saldo	-10.337.329,51
Investeringen	
Uitgaven	323.047,35
Ontvangsten	271.265,95
Saldo	-51.781,40
Financiering	
<b>Personen met een beperking</b>	
Exploitatie	
Uitgaven	3.021.417,67
Ontvangsten	3.554.932,73
Saldo	533.515,06
Investeringen	
Uitgaven	21.702,57
Ontvangsten	186.514,79
Saldo	164.812,22
Financiering	
<b>Ouderenzorg</b>	
Exploitatie	
Uitgaven	52.692.868,17

	2019
Ontvangsten	56.960.742,92
Saldo	4.267.874,75
Investerings	
Uitgaven	588.659,72
Ontvangsten	3.690.554,53
Saldo	3.101.894,81
Financiering	
<b>Clusterwerking</b>	
Exploitatie	
Uitgaven	9.841.926,81
Ontvangsten	5.074.574,71
Saldo	-4.767.352,10
Investerings	
Uitgaven	3.237,30
Ontvangsten	3.237,30
Saldo	0,00
Financiering	


## 4.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

<div>  <b>T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard</b> </div> <div>                 2019             </div>		
Journaalnummers: , 0 WZC (0696.715.960) Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren		
Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen Financieel directeur: Vincent Rollé		
I. Exploitatie-uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>76.798.710,15</b>	<b>75.856.605,67</b>
1. Goederen en diensten	11.960.819,79	13.418.011,13
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	64.762.405,67	62.365.494,54
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	27.444.662,02	26.745.916,41
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	34.331.201,36	32.654.228,92
f. Andere personeelskosten	2.986.542,29	2.965.349,21
4. Toegestane werkingssubsidies	25.552,16	25.000,00
- aan andere begunstigten	25.552,16	25.000,00
5. Andere operationele uitgaven	49.932,53	48.100,00
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>9.049,71</b>	<b>13.000,00</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	7.277,44	0,00
- aan financiële instellingen	7.277,44	0,00
2. Andere financiële uitgaven	1.772,27	13.000,00
II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>79.706.451,70</b>	<b>75.870.276,76</b>
1. Ontvangsten uit de werking	52.355.086,52	50.952.218,92
3. Werkingssubsidies	26.854.020,19	24.392.483,71
a. Algemene werkingssubsidies	16.980.199,39	17.861.613,55
- Andere algemene werkingssubsidies	16.980.199,39	17.861.613,55
- van de federale overheid	300.634,48	4.734.964,81
- van de Vlaamse overheid	2.720.145,63	0,00
- van het OCMW	13.959.419,28	13.126.648,74
b. Specifieke werkingssubsidies	9.873.820,80	6.530.870,16
- van de federale overheid	3.353.259,64	32.200,00
- van de Vlaamse overheid	6.456.099,24	6.439.630,16
- van het OCMW	30.599,64	0,00
- van andere entiteiten	33.862,28	59.040,00
5. Andere operationele ontvangsten	487.344,99	525.574,13
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>575,50</b>	<b>900,00</b>

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.899.267,34</b>	<b>1.571,09</b>
<b>I. Investeringsuitgaven</b>	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>B. Investeringen in materiële vaste activa</b>	<b>936.646,94</b>	<b>1.614.490,20</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	936.646,94	1.614.490,20
a. Terreinen en gebouwen	214.741,22	485.256,06
b. Wegen en andere infrastructuur	2.018,31	0,00
c. Roerende goederen	719.887,41	1.129.234,14
<b>C. Investeringen in immateriële vaste activa</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>II. Investeringsontvangsten</b>	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>4.151.572,57</b>	<b>4.295.257,27</b>
- van de Vlaamse overheid	3.266.707,03	2.670.767,07
- van het OCMW	884.865,54	1.624.490,20
	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>3.214.925,63</b>	<b>2.670.767,07</b>
	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>6.114.192,97</b>	<b>2.672.338,16</b>
<b>I. Financieringsuitgaven</b>	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>3.157.225,75</b>	<b>2.670.767,07</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	3.157.225,75	2.670.767,07
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>109.481,28</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Financieringsontvangsten</b>	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele</b>	<b>3.500,00</b>	<b>5.200,00</b>
	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-3.263.207,03</b>	<b>-2.665.567,07</b>
	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>2.850.985,94</b>	<b>6.771,09</b>



#### 4.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3: Investeringsproject		2019
	Journaalnummers:	
	WZC (0696.715.960)	Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen
	Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren	Financieel directeur: Vincent Rollé

NIHIL

## 4.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden		2019
 <b>ZORGPUNT WAASLAND</b> <small>goed voor elkaar</small>		
Journaalnummers: WZC (0696.715.960) Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren		
Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen Financieel directeur: Vincent Rollé		
Financiële schulden op 31 december	2019	
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	-3.157.225,75	
2. Aflossingen	-3.157.225,75	
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>-3.157.225,75</b>	

## 4.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

**Schema T5: De toelichting bij de balans**

Zorgpunt Waasland  
Oude Zandstraat(BEV) 92 - 9120 Beveren  
Ondernemingsnr.: BTW BE 0696.715.960

**Filters**

Boekjaar: 2019

Budgettaire entiteiten: WZC

**1. Mutatiestaat van de vaste activa**

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>C. Materiële vaste activa</b>	€ 3.243.389,85	€ 854.217,81	€ 0,00	€ 82.429,13		€ 1.773.338,36	€ 0,00	€ 2.406.698,43
1. Gemeenschapsgoederen	€ 635.603,11	€ 161.191,41	€ 0,00	€ 71.990,00		€ 422.970,21	€ 0,00	€ 445.814,31
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 2.018,31	€ 0,00	€ 0,00		€ 61,16	€ 0,00	€ 1.957,15
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 393.042,02	€ 44.146,76	€ 0,00	€ 0,00		€ 333.586,98	€ 0,00	€ 103.601,80
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 242.561,09	€ 115.026,34	€ 0,00	€ 71.990,00		€ 89.322,07	€ 0,00	€ 340.255,36
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 2.607.786,74	€ 693.026,40	€ 0,00	€ 10.439,13		€ 1.350.368,15	€ 0,00	€ 1.960.884,12
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 214.741,22	€ 0,00	€ 0,00		€ 6.507,32	€ 0,00	€ 208.233,90
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 1.235.562,72	€ 312.282,11	€ 0,00	€ 10.439,13		€ 912.816,93	€ 0,00	€ 645.467,03
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.372.224,02	€ 166.003,07	€ 0,00	€ 0,00		€ 431.043,90	€ 0,00	€ 1.107.183,19
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	€ 23.199,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 22.408,60	€ 0,00	€ 791,11

## 2. De mutatiestaat van het nettoactief

<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 2.346,53	€ 888.365,54	€ 131.126,51	€ 0,00	€ 759.585,56
Totaal	€ 2.346,53	€ 888.365,54	€ 131.126,51	€ 0,00	€ 759.585,56
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 0,00	€ -487.600,52	€ 0,00	€ 0,00	€ -487.600,52
Totaal	€ 0,00	€ -487.600,52	€ 0,00	€ 0,00	€ -487.600,52
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 3.264.243,03	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.264.243,03
Totaal	€ 3.264.243,03	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.264.243,03
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 3.266.589,56			€ 269.638,51	€ 3.536.228,07
Totaal	€ 3.266.589,56			€ 269.638,51	€ 3.536.228,07

**4.6.    Overzicht werkings-en investeringssubsidies per beleidsveld**



**ZORGPUNT  
WAASLAND**  
*goed voor elkaar*

**Overzicht werkings- en investeringssubsidies per  
beleidsveld**  
  
Periode: 2019  
Zorgpunt Waasland (0696.715.960)  
Oude Zandstraat(BEV) 92 - 9120 Beveren  
Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen  
Financieel directeur: Vincent Rollé

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
<b>0951: Dienstencentra</b>	25.552,16	0,00	25.552,16
Toelagebegeleiding catering voor 2019	25.552,16	0,00	25.552,16

#### 4.7. Financiële risico's

- De toelage van de 4 moederbesturen aan het Zorgpunt Waasland werd voorlopig bepaald op basis van de rekeningcijfers van 2015. Jaarlijks zal een afrekening opgemaakt worden, waardoor de toelagen nog kunnen worden bijgesteld.
- Bij de opmaak van de personeelsbudgetten 2019 werd geen rekening gehouden met een eerstvolgende indexering in december 2019. De personeelsbudgetten worden voor 100% voorzien voor het volledige kader en ook de nog niet ingevulde functies worden volledig opgenomen in de personeelsbudgetten, waardoor er bij bv ziekte of niet invulling van de vacatures er een marge ontstaat.
- Ten opzichte van de studie van Trifinance werd de bovenbouwformatie gewijzigd, bij deze formatiewijziging werd enkel rekening gehouden met de lonen en niet met de andere kosten die hiermee gepaard gaan (bv laptops,... )
- Besparingsmaatregelen en/of wijziging in uitbetalingsmodaliteiten (bv Riziv) van hogere overheden kunnen subsidies laten dalen.
- Doordat we een opstart doormaken zijn er heel wat kosten die moeilijk in te schatten zijn.
- Er werd een studie gedaan naar de financiële haalbaarheid van het Zorgpunt Waasland alvorens deze werd opgericht.
- Het eventueel tekort van de Zorgpunt Waasland wordt gedragen door de 4 moederbesturen.

#### 4.8. Waarderingsregels

### Waarderingsregels

#### Waarderingsregels

De waarderingsregels geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat de OCMW-Vereniging haar activiteiten (een aantal activiteiten van de OCMW's) zal voortzetten.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en worden stelselmatig en volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

#### Algemene principes

De Algemene Vergadering legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen zodat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) wordt afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Als investeringen in materiële vaste activa dient beschouwd te worden de investeringen waarvan de levensduur langer is dan 1 jaar. Individuele roerende aankopen van minder dan € 1.000 die geen deel uitmaken van een groter project, worden niet als investering beschouwd, maar worden geboekt als operationele kosten. Voor aankopen met betrekking tot onroerende goederen bedraagt dit grensbedrag € 8.500.

Verder wordt er bij de waardering rekening gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

## Waarderingsregels

Kosten en opbrengsten die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is.

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

## Aanschaffingswaarde

### ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het opvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);
- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

In de aanschaffingswaarde van materiële en immateriële vaste activa mag de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering ervan, worden opgenomen als die rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze vaste activa voorafgaat.

### BIJZONDERE REGELS

#### Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)



## Waarderingsregels

---

De liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Daarenboven zullen aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

### Vorderingen op korte termijn

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 413)
- Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op de vorderingen worden overgeboekt naar dubieuze debiteuren als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

---

## Waarderingsregels

---

Op dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 50 %
- Ouder dan 2 jaar: 75 %

Daarnaast kan ook op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent de inbaarheid van een vordering.

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

Op de vorderingen kunnen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

### Voorraden en bestellingen in uitvoering

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen op voorraadaankopen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaaarde op balansdatum als die lager is.

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaaarde op datum van de verwerving. Deze voorraden worden niet gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of indien ze verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

In eerste instantie opteert de OCMW-Vereniging ervoor om geen voorraden uit te drukken op de balans. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering.

### Overlopende rekeningen van het actief

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

---

## Waarderingsregels

---

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

### Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn. Ze worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

### Vorderingen op lange termijn

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden waaruit blijkt welk bedrag vermoedelijk nog zal geïnd worden.

---

## Waarderingsregels

---

Vorderingen op lange termijn worden op individuele basis geëvalueerd minstens jaarlijks op afsluitdatum.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, wordt deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, overgeboekt.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

### Financiële vaste activa

- Belangen in en vorderingen op extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Belangen in en vorderingen op intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Belangen in en vorderingen op OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Andere vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

---

## Waarderingsregels

---

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

### Materiële vaste activa

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten genereren om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. Ze worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context. De prijs die aangerekend wordt voor de dienstverlening verbonden aan deze activa is marktconform of concurrentieel. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van de OCMW-Vereniging. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

### Waarderingsregels

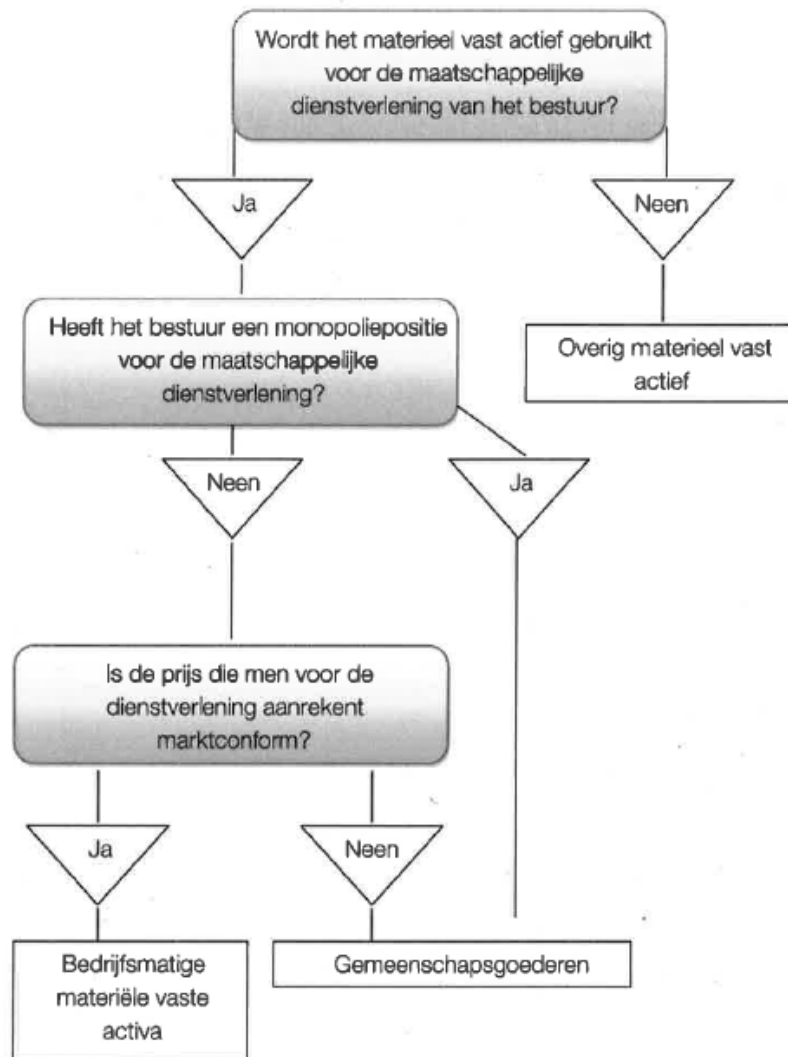
---

- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;
- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit deze contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

## Waarderingsregels

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



## Waarderingsregels

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsregels
<b>Kostprijsmodel</b>				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
<b>Herwaarderingsmodel</b>				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

### Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt. Ze worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen. Andere immateriële vaste activa dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.



---

## Waarderingsregels

---

### Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Andere leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

### Diverse schulden uit ruiltransacties

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

## Waarderingsregels

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

### Schulden uit niet-ruiltransacties

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake individuele hulpverlening door het OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Overige schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties:

- Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties (rekening 18)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

### Voorzieningen voor risico's en kosten

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor andere risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

---

## Waarderingsregels

---

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen voor andere risico's en kosten (subrubriek 161/7)

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

### Overlopende rekeningen van het passief

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

### Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Andere leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 4290)
- Niet-financiële schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 4291)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

---

## Waarderingsregels

---

### Nettoactief

#### Overig nettoactief

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Overname herwaarderingsreserve in overig nettoactief (subrubriek 103)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

#### Herwaarderingsreserves

- Herwaarderingsreserves op andere materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

#### Gecumuleerd overschot – gecumuleerd tekort

De waarde van het gecumuleerd overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

#### Investingssubsidies en -schenkingen

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investingssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investingssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investingssubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan de operationele activiteiten of de verwerving van vaste activa (subrubriek 158)
- Schenkingen van vaste activa (subrubriek 159)

## Waarderingsregels

Investeringssubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringssubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het openvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

### Afschrijvingen en waardeverminderingen

#### Afschrijvingen

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

Bijgevoegde tabel geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor diverse categorieën.

#### Waardeverminderingen

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Waardeverminderingen zijn zowel mogelijk voor activa met beperkte als onbeperkte levensduur (gronden).

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belopen van het verschil.

## Waarderingsregels

### Herwaarderingsregels

#### Herwaarderingsregels

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), dienen na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven.

### Beginbalans BBC

De balansstructuur in BBC is geklasseerd op basis van dalende liquiditeit (activa) en dalende opeisbaarheid (passiva). Dit geeft een beter zicht op het netto-werkkapitaal.

Het bestuur heeft bij de opmaak van de beginbalans geopteerd voor het continuïteitsprincipe.

De bestaande afschrijvingstermijnen werden in een aantal gevallen vervangen door de nieuwe afschrijvingstermijnen, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa werd gewijzigd.

#### Materiële en immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0 werden niet opgenomen op de beginbalans in BBC. Dit geldt ook voor de materiële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0, die niet meer aanwezig zijn op het bestuur, en de corresponderende investeringssubsidies.

#### Nettoactief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen werden slechts opgenomen op de beginbalans wanneer de corresponderende activabestanddelen werden geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast in functie van de afschrijvingstermijn van het activabestanddeel waarvoor de subsidies werd verkregen.

De voorzieningen voor risico's en kosten werden, rekening houdend met de regels van het BVR, opgenomen op de beginbalans.

### Waarderingsregels

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

<b>MATERIELE VASTE ACTIVA</b>		
<b>TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR</b>	<b>Algemene rekening</b>	<b>Afschrijvingsduur</b>
<b>Terreinen</b> Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
<b>Gebouwen</b> De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Renovatie</li> <li>- Herstelling</li> </ul>	221 2291 260/4	33 jaar  15 jaar 5 jaar
<b>Bebouwde terreinen</b> Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. Wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	33 jaar  5 en/of 15 jaar
<b>Andere zakelijke rechten op onroerende goederen</b> Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	
<b>INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING</b>		
<b>Installaties, machines en uitrusting</b> Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: <ul style="list-style-type: none"> <li>1° Medische installaties, machines en uitrusting</li> <li>2° Niet-medische installaties, machines en uitrusting</li> </ul>	230/4 235/9 265/9	5 jaar
<b>MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL</b>		
<b>Meubilair</b> Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	10 jaar
<b>Kantooruitrusting</b> Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel wordt omwille van de snelle veroudering over een kortere termijn afgeschreven. Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar



### Waarderingsregels

<b>Rollend materieel</b> Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)	240/4 245/9 265/9	5 en/of 10 jaar
<b>VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT</b>		
<b>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</b> Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.	250/5	Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.
<b>ERFGOED</b>		
<b>Onroerend erfgoed</b> <b>Roerend erfgoed</b> Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes,...) Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.	270/4 275/9	geen
<b>IMMATERIELE VASTE ACTIVA</b>		
<b>Kosten ontwikkeling</b> Deze rubriek bevat de kosten van ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.	210	5 jaar



### Waarderingsregels

<b>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</b> Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.	211	5 jaar
<b>Goodwill</b> Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
<b>Vooruitbetalingen</b> Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.	213	geen
<b>Plannen en studies</b> Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).	214	5 jaar

**4.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

Niet van toepassing voor boekjaar 2019 van het Zorgpunt.

**4.10. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven met buitengewone invloed**

Er zijn geen specifieke verrichtingen in 2019, enkel de registratie van de provisie van het vakantiegeld voor een bedrag van 1.722.247,41 EUR.

Deze registratie zorgt ervoor dat het resultaat van de algemene boekhouding negatief is.

Vanaf boekjaar 2020 zal hier enkel de mutatie op geboekt worden en zal de resultaatsimpact beperkter zijn.

#### 4.11. Verklaring van de materiële verschillen

##### Exploitatie-uitgaven

Row Labels	Sum of Uitgavenkrediet	Sum of Aanrekening	Sum of verschil K-U	te verklaren
6160200 - Zorgstrategie	400.000,00	106.842,03	293.157,97	1
6110000 - Elektriciteit	963.526,22	732.104,73	231.421,49	2
6211002 - RSZ eindejaarspremie vastbenoemd personeel	219.077,77	21.183,63	197.894,14	3
6230000 - Arbeidsongevallenverzekering	412.152,60	242.922,92	169.229,68	4
6211003 - RSZ attractiviteitspremie vastbenoemd personeel	157.906,46	29.192,83	128.713,63	5
6111000 - Gas	427.665,00	328.954,83	98.710,17	6
6201010 - Bezoldigingen vastbenoemd personeel - administratief	1.949.479,24	1.868.324,36	81.154,88	7
6137000 - Diverse duurzame aankopen	174.106,49	93.881,47	80.225,02	8
6211000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen vastbenoemd personeel	8.223.760,93	8.145.752,15	78.008,78	9
6235000 - Syndicaal afgevaardigde	78.000,00	0,00	78.000,00	10
6201022 - Eindejaarspremie vastbenoemd personeel - verplegend/verzorgend	476.850,79	411.950,52	64.900,27	11
6237000 - Maaltijdcheques	1.637.408,95	1.584.881,00	52.527,95	12
6113100 - Water	408.350,00	358.290,72	50.059,28	13
6012000 - Aankoop verzorgingsbenodigdheden	64.100,00	128.361,60	-64.261,60	14
6020000 - Aankoop schoonmaakproducten	195.680,00	298.760,93	-103.080,93	15
6239300 - Doorgefactureerde personeelskosten	121.367,73	477.940,55	-356.572,82	16
6211100 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen sociale maribel	-2.528.680,87	0,00	-2.528.680,87	17

te verklaren	verklaring
1	Niet alles uitgevoerd in 2019 - verder te bekijken in boekjaar 2020
2	Overgebudgetteerd - ruimte op nutsvoorzieningen
3	Overgebudgetteerd
4	Overgebudgetteerd
5	Verwachte kosten eindejaarspremie berekend door PD lager uitgevallen
6	Overgebudgetteerd - ruimte op nutsvoorzieningen
7	Overgebudgetteerd
8	Overgebudgetteerd
9	Overgebudgetteerd
10	De betaling van deze factuur blijft in het moederbestuur Sint-Niklaas
11	Overgebudgetteerd
12	Overgebudgetteerd
13	Overgebudgetteerd - ruimte op nutsvoorzieningen
14	Overgebudgetteerd
15	Overgebudgetteerd
16	Personeelskosten TD doorgerekend door OCMW Beveren
17	Boekhoudkundig verwerkt als opbrengst en niet als een negatieve kost.

## Exploitatie-ontvangsten

Row Labels	Sum of Ontvangstkrediet	Sum of Recht	Sum of verschil K-O	te verklaren
7082000 - Incontinentiekorting bewoners	0,00	-132.257,60	132.257,60	1
7062000 - Opbrengsten verhuur kamers De Bron	36.720,00	0,00	36.720,00	2
7405000 - Werkingsubsidies VAPH	2.886.540,00	2.869.208,39	17.331,61	3
7083000 - Korting reisonkosten DVC	0,00	-15.214,75	15.214,75	4
7450200 - Recuperaties gebruik wasserij Windekind	0,00	26.230,64	-26.230,64	5
7405200 - Werkingsubsidies LHAT	134.420,34	167.560,50	-33.140,16	6
7450300 - Recuperatie gebruik centrale keuken Windekind	0,00	36.319,35	-36.319,35	7
7405100 - Werkingsubsidie gezinszorg	2.756.708,94	2.900.066,21	-143.357,27	8
7020000 - RIZIV-forfaits	23.035.507,51	24.192.176,65	-1.156.669,14	9
7407700 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen sociale maribel	0,00	2.528.681,04	-2.528.681,04	10

te verklaren	verklaring
1	Budget was niet voorzien, omdat dit op een wachtrekening geboekt stond.
2	verrichting tussen Boeyé en De Bron (af te stemmen in 2020)
3	Afrekening 2017 omgerekend naar nieuwe puntepot 2019 + 2 indexeringen
4	Nieuw sinds 2019
5	Loopt via de beheersovereenkomst, krediet was niet opgenomen.
6	Geen voorschotten ontvangen, berekening gemaakt ahv cijfers 2020
7	Loopt via de beheersovereenkomst, krediet was niet opgenomen.
8	Afrekening gemaakt analoog aan de afrekening van het 1e semester
9	Afrekening gemaakt tussen facturaties en voorschotten
10	Was gebudgetteerd als negatieve kast - andere boekhoudkundige verwerking.

## Investerings - uitgaven

Row Labels	Sum of Uitgavenkrediet	Sum of Aanrekening	Sum of verschil K-U	te verklaren
2291200 - Groot onderhoud/herstellingen gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	584.624,63	175.028,18	409.596,45	1
2291000 - Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	290.332,83	39.713,04	250.619,79	1
2110000 - Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	109.207,54	0,00	109.207,54	1
2350000 - Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materiële vaste activa	250.508,35	160.694,97	89.813,38	1
2360000 - Medische install, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materiële vaste activa	238.579,64	162.026,27	76.553,37	1
2370000 - ICT-infrastructuur - bedrijfsmatige materiële vaste activa	66.717,43	0,00	66.717,43	1
2420000 - ICT hardware - gemeenschapsgoederen	143.588,62	78.593,42	64.995,20	1

Voor de investeringen wordt er 759.960,91 EUR overgedragen naar volgend boekjaar, voor de verdere verwerking. Niet alle uitgaven werden gerealiseerd in 2019.

## Investerings - ontvangsten

Row Labels	Sum of Ontvangstkrediet	Sum of Recht	Sum of verschil K-O	te verklaren
1500000 - Investeringsstoeitage moederbestuur	2.146.798,70	884.865,54	1.261.933,16	1
4952001 - Vord. wegens prefinanciering inv.subs. die binnen het jaar vervallen VIPA KF	648.626,91	486.470,19	162.156,72	2
4952002 - Vord. wegens prefinanciering inv.subs. die binnen het jaar vervallen BEVAK	109.481,28	0,00	109.481,28	3
4952000 - Vord. wegens prefinanciering inv.subs. die binnen het jaar vervallen VIPA AF	2.670.767,07	2.670.755,56	11,51	
4951002 - Vord. wegens inv.subs. in kapitaal die binnen het jaar vervallen BEVAK	0,00	109.481,28	-109.481,28	4

te verklaren	verklaring
1	Er werd 795.960,91 euro overgedragen naar 2020
2	Overschot ontvangen we in 2020 (éénmalige uitbetaling van de 2de schijf)
3	geregistreerd op een andere sleutel (zie punt 4)
4	verwerking van de BEVAK 2019, gebudgetteerd op andere sleutel (zie punt 3)