



JAARREKENING 2021

Zorgpunt Waasland
0696.715.960
Oude Zandstraat 92
9120 Beveren

Journalnummers: 835540, 110056

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen
Financieel directeur: Danny De Roeck

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Beleidsevaluatie	6
2. Financiële nota	21
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	21
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	24
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	26
2.4. Schema J4 - Balans	28
2.4.1. Balansstructuur	31
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	34
2.4.2.1. Vlottende activa	34
2.4.2.2. Vaste activa	37
2.4.2.3. Schulden	40
2.4.2.4. Nettoactief	42
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	44
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	46
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken	48
2.5.2.1. Kosten	48
2.5.2.2. Opbrengsten	56
3. Toelichting	61
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	61
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	63
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	68
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	72
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	73
3.6. Financiële risico's	75
3.7. Waarderingsregels	76
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	96
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed	97
3.10. Verklaring materiële verschillen	98
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	98
3.10.2. Exploitatie - uitgaven	100
3.10.3. Investerings - uitgaven	102
3.10.4. Investerings - ontvangsten	103
3.10.5. Financiering - ontvangsten	104
3.10.6. Financiering - uitgaven	105
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	106

3.12.	Locatie bijkomende documentatie	107
-------	---------------------------------------	-----

Inleiding

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

In het eerst 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 tweede 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.

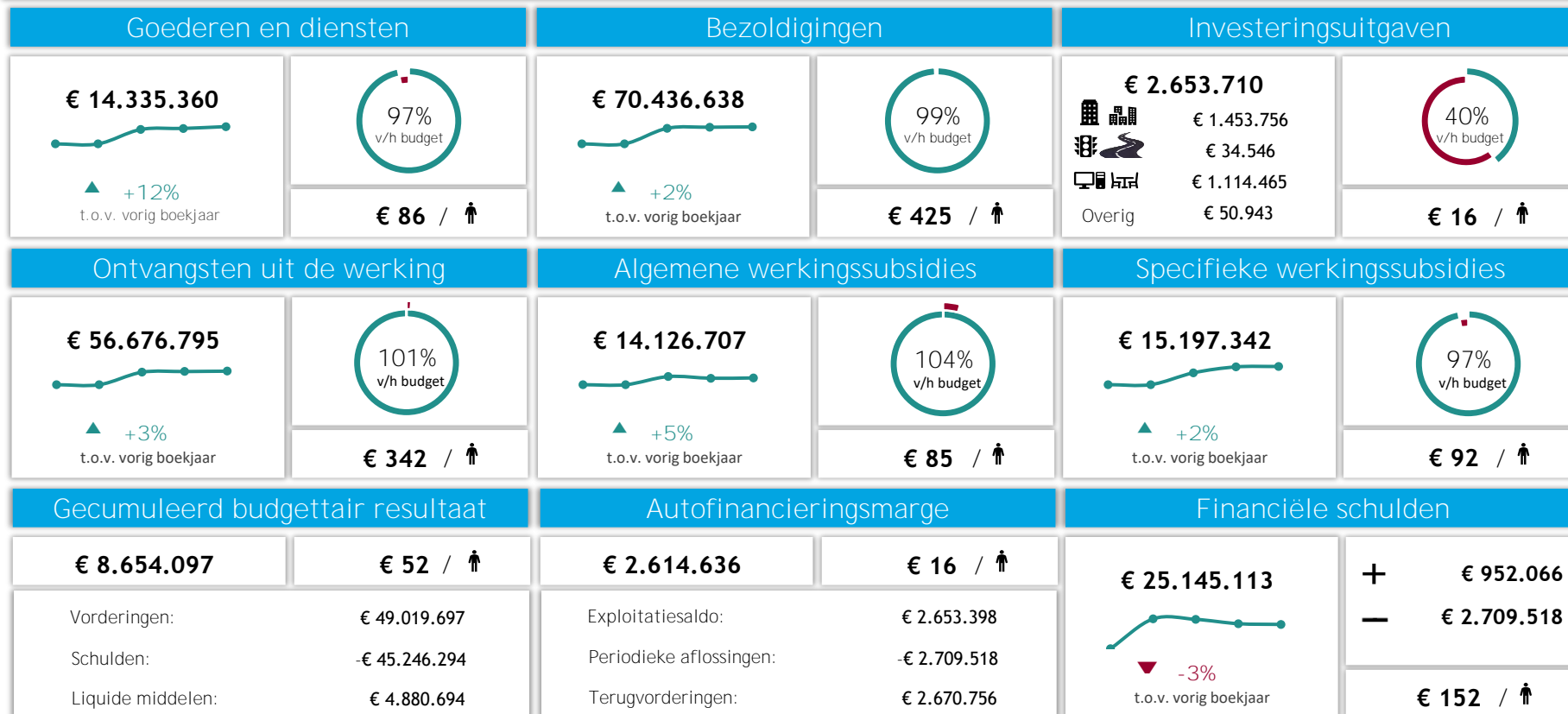
Als derde hoofdstuk volgt de toelichting. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de **T-schema's**. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

KERNCIJFERS

LOKAAL BESTUUR ZORGPUNT

JAARREKENING 2021

Kerncijfers



1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan 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 kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, 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 of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

Beleidsevaluatie



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 835440 Alg. 110056 / EK Budg. 54814 IK Budg. 35460

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD1: ZPW bevordert de sociale cohesie in de buurt.

Kwalitatieve omschrijving: Het zorg- en welzijnslandschap in Vlaanderen staat voor ingrijpende veranderingen. Alle betrokken overheden en dienstverleners staan voor grote uitdagingen. Het begrip buurtgerichte zorg wordt als oplossingsstrategie naar voor geschoven.

Buurtgerichte zorg is een toekomstmodel voor de organisatie van het ondersteunings-, hulp- en zorgaanbod in Vlaanderen, om zo de hulp en zorg voor iedereen bereikbaar, beschikbaar en betaalbaar te houden. Het beoogt een samenhangende én buurtgerichte aanpak van wonen, zorg en welzijn en ook het welzijn van alle buurtbewoners en het versterken van de sociale cohesie in de buurt. Een buurt waar het aangenaam wonen is, waar er genoeg ontmoetingsplaatsen zijn, waar minder mobiele mensen zich kunnen bewegen, waar voldoende zorgvoorzieningen zijn, waar de hulpverlening dicht bij de burger staat, zorgt automatisch voor meer samenhang.

Een zorgzame buurt wordt gezien als het verlengde van een warme thuisomgeving. Het is een entiteit waar nabijheid, ontmoeting, samenhang en solidariteit evident hun plaats krijgen. Waar mensen als vanzelfsprekend aandacht, en zorg dragen voor elkaar en waar ook zorgbehoevende personen een volwaardige plaats krijgen. ZPW wil actief mee vorm geven aan deze zorgzame buurten en buurtgerichte zorg mee ontwikkelen. ZPW heeft hiervoor als sterke troef haar lokale verankering via de verschillende besturen die haar opgericht hebben. De voeling met de lokale omgeving maakt dat ZPW een strategisch voordeel heeft om verder gerichte initiatieven buurtzorg te ontwikkelen en ondersteunen. De organisatie wil ook verder inzetten op een gebiedsdekkende aanwezigheid van lokale dienstencentra, zorgsites en antennepunten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	344.928	381.041	559.831
Ontvangsten	81.588	125.375	182.391
Saldo	-163.342	-255.666	-377.440
Investerings			
Uitgaven	17.774	35.934	0
Ontvangsten	17.774	0	0
Saldo	0	-35.934	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: AP1.03: In kaart brengen van doelgroepen (buurtanalyses).

Lokale dienstencentra gaan toekomstgericht meer inzetten op preventie, sociale cohesie en buurtgerichte zorg. Buurtanalyses zijn een middel om de buurt beter te leren kennen, zicht te krijgen op de wensen en behoeften van de burgers en te onderzoeken welke initiatieven nodig zijn om buurtgerichte zorg te organiseren. Je krijgt zicht op de dynamieken van een buurt. Een buurtanalyse moet uitmaken tot welke doelgroep het lokaal dienstencentrum zich prioritair zal richten naast ouderen en mantelzorgers en aan welke knelpunten in de buurt moet gewerkt worden. Een buurtanalyse bevat zowel kwantitatieve als kwalitatieve gegevens over de buurt, de bewoners, de actoren, de beleving, de sterktes en hiaten en maakt hierbij gebruik van analyses en beleidsprioriteiten in het kader van het lokaal sociaal beleid over het realiseren van zorgzame buurten. De buurtanalyse bepaalt de reikwijdte en prioritering van de opdrachten op maat van de buurt en vormt de basis voor een meerjarenplan.

Om de doeltreffendheid en de duurzaamheid van de acties voortvloeiend uit de buurtanalyse te toetsen is een impactmeting wenselijk.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2021: - Buurtanalyses

In beide clusters werd actief ingezet op het afwerken van de buurtanalyses. Dienstencentrum Den Aftrap, dienstencentrum De Schutterij en dienstencentrum Den Dissel hebben een afgewerkte buurtanalyse. De centrumleider van dienstencentrum 't Lammeken kwam in dienst op 4/07/2021 en kon eind 2021 een vergorderde buurtanalyse afleveren. Tegen de paasvakantie van 2022 wordt de buurtanalyse van 't Lammeken gefinaliseerd. De buurtanalyse van Dienstencentrum Houtmere was zo goed als klaar maar de centrumleider kon niet verder inzetten op de kwalitatieve buurtanalyse wegens langdurige afwezigheid. De buurtanalyse wordt afgewerkt in 2022. Dienstencentrum De Beuken bleef een aantal maanden zonder centrumleider maar op 17/05/2021 werd een centrumleider aangeworven wiens focus eerst lag op het operationeel maken van het dienstencentrum. De Beuken zal haar buurtanalyse afwerken in 2022.

- Maaltijden

De versoepelingen tijdens de coronapandemie zorgden voor een kentering in het aantal inschrijvingen voor maaltijden. Elk dienstencentrum kende een groei, behalve het antennepunt Belsele dat geen warme maaltijd kon aanbieden aan externen aangezien het WZC Het Lindehof geen externe eters toeliet in het gebouw. Het antennepunt Nieuwkerken zette de maaltijden on hold wegens de coronapandemie en de verbouwingen van de site Populierenhof. Toen op 15/11/2021 dienstencentrum Den Dissel haar deuren opende, werd het aanbod van een warm middagmaal opnieuw opgestart.

- Buurtproject 'Buren zonder Muren'

In Cluster Oost bleef het buurtproject 'Buren zonder Muren' lopen. Het project is een samenwerkingsproject tussen gemeente/OCMW Beveren, Familiehulp en Zorgpunt Waasland. Het gaat om een dienstverleningsproject dat het wegtrekken van dienstverlening in de moeilijker bereikbare plattelandsdeelgemeentes Vrasene, Kieldrecht, Verrebroek en Killo wil tegengaan. In deze deelgemeentes wordt via het project tevens ingezet op buurtgerichte zorg. De geplande terugkoppeling van de buurtbevraging over leefbaarheid in de buurt kon helaas niet doorgaan aangezien de deskundige buurtzorg van het ZPW gekoppeld aan het project, vroegtijdig zijn functie verliet. Het project slaagde er wel in om vrijwilligersvervoer te voorzien van en naar het vaccinatiecentrum voor mensen zonder alternatief.

- Erkenningen en voorafgaande vergunningen

Cluster West kende in 2021 twee erkende dienstencentra: LDC 't Lammeken en LDC Den Aftrap. Op 15/11/2021 kwam er een dienstencentrum bij, namelijk dienstencentrum Den Dissel (Nieuwkerken). In Cluster Oost werd voor het dienstencentrum in Haasdonk een Centrumleider aangeworven maar door tekorten bij personeelsbezetting, kon de opening nog niet gerealiseerd worden. In 2022 zal het dienstencentrum in Vrasene haar deuren openen en zal in Melsele mogelijks een antennepunt worden opgericht. De piste om een antennepunt van het dienstencentrum Houtmere op te richten in WZC Het Craeyenhof werd on hold gezet wegens de coronapandemie. De voorafgaande vergunningen voor LDC De Beuken, De Rui en Den Birkenblok werden ontvankelijk verklaard. In de studie Zorgstrategie werd uitdrukkelijk verval om een behoefte onderzoek te doen naar één of meerdere dienstencentra in de gemeente Krulbeke. Een eerder onderzoek kon door corona nog niet plaatsvinden.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	10.000	85.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-10.000	-85.000
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	244.928	371.041	524.891
Ontvangsten	81.586	125.375	182.381
Saldo	-163.342	-245.666	-342.440
Investerings			
Uitgaven	17.774	33.934	0
Ontvangsten	17.774	0	0
Saldo	0	-33.934	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD2: ZPW zorgt dat iedereen zo goed mogelijk zelfstandig thuis kan wonen.

Kwalitatieve omschrijving: Om zo goed mogelijk zelfstandig thuis te wonen en de levenskwaliteit en autonomie van de zorgvrager te borgen, is een integrale en geïntegreerde benadering van de zorgvraag vereist. Hierbij gaat ZPW uit van een doorgedreven interne en externe samenwerking. De diensten thuiszorg hanteren hierbij de principes van maatschappelijk verantwoorde zorg en empowerment van de zorgvrager. Er wordt ingezet op efficiënte en effectieve werkprocessen en de deskundigheid van de medewerkers. De thuisdiensten hebben hierbij oog voor ontwikkeling van ontbrekende zorgschakels bij informele en formele zorgverlening. Om dit te realiseren worden verschillende methodieken gehanteerd. Dit houdt onder meer in: informatie en advies, sensibiliseren en preventie, multidisciplinair overleg, casemanagement en participatie van de zorgvragers, professionele medewerkers en mantelzorgers, vrijwilligers, De thuiszorg van ZPW streeft naar een maximale samenwerking en afstemming tussen Cluster West en Cluster Oost en het waarborgen van de lokale eigenheid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	107.174	100.250	116.600
Ontvangsten	25.798	25.760	0
Saldo	-81.388	-74.490	-116.600
Investerings			
Uitgaven	7.335	7.335	0
Ontvangsten	7.335	0	0
Saldo	0	-7.335	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: AP2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis.

ZPW volgt de wettelijk opgelegde normen inzake kwaliteitszorg binnen de regionale dienst gezinszorg en aanvullende thuiszorg op. ZPW neemt deel aan de regionale en lokale ontwikkelingen in het kader van de acties via oa. het project chronisch zieken.

Bij de oprichting van het Zorgpunt Waasland werd al gesproken over het integreren van de klusjesdienst 'Sociale Economie Beveren' die de gemeente Beveren had. De dienst is een VZW die vanaf 1 januari 2021 zal inkantelen. In eerste instantie gebeurt de aansturing dan vanuit de technische dienst.

Het is de bedoeling de komende twee jaar te gebruiken om te komen tot één overkoepelende werkwijze voor het aanbieden van klusjes- en karweien bij mensen thuis (en eventueel onderhoud in en rond onze gebouwen als 'back-up').

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2021: - Avondzorg

De uitbouw van de avondzorg zit vervat in het samenwerkingsverband met de verschillende diensten gezinszorg via de eerstelijnszone. De regio's zijn verdeeld tussen de verschillende diensten. ZPW neemt hiervoor in Sint-Niklaas twee avondrondes voor zijn rekening.

Wegens personeelstekort ten gevolge van Covid-19 en het moeilijk invullen van vacatures werd eind vorig jaar in Beveren door Familiehulp één avondzorg afgebouwd. In Zwijndrecht was er tot op heden nog geen structureel aanbod.

Aangezien de vraag naar avondzorg blijft toenemen wordt begin 2022 een project gestart om de avondzorg in Beveren, Kruibeke en Zwijndrecht verder uit te bouwen. Dit als ondersteuning waar reeds diensten werkzaam zijn of als eerste aanspreekpunt in gemeenten waar er nog geen structurele avondzorg geïnstalleerd was. De bedoeling is om ons op de eerste plaats te richten naar de vroege avondzorg die aansluit op de hulpverlening tijdens de dag.

- Eenmaking karweidienst

Er werd een projectgroep karweidienst samengesteld die als opdracht kreeg om een voorstel uit te werken voor een overkoepelende karweidienst voor het hele ZPW. De werkgroep dacht na over de visie, de doelgroep, gebruikersbijdrage, taakhoud, ...

De projectgroep kwam tot een voorstel waarbij de karweidienst verder aangestuurd wordt door de thuiszorg. De focus ligt op ouderen en mensen met een zorgbehoefte die nood hebben aan laagdrempelige, betrouwbare hulp voor de uitvoering van kleine, kortdurende karweien in en om de woning. Dit met als doel de cliënten langer thuis – en dus in hun vertrouwde omgeving – te kunnen blijven. De uitvoering van de klussen gebeuren in nauwe samenwerking met het begeleidend personeel van de thuiszorg. De karweihulpen bekleeden een belangrijke signaalfunctie met betrekking tot bijkomende zorgnoden van hun cliënten.

Vanaf 1/01/2022 zijn er binnen de karweidienst van Zorgpunt Waasland geen prijsverschillen meer en is er een duidelijk afgelijnde doelgroep en taakafbakening. 2022 wordt een overgangsjaar waarbij de drie verschillende karweidiensten (gefaseerd) tot een eengemaakte dienst zullen evolueren.

- Poetsdienst met dienstencheques

Deze dienstverlening is er voor alle inwoners die in Beveren, Kruibeke, Sint-Niklaas of Zwijndrecht wonen. Bij een wachtlijst wordt er voorrang gegeven aan 65-plussers en/of zwaar zorgbehoevenden.

Door uitbreiding van de equipe medewerkers met dienstencheques komt men tegemoet aan de stijgende vraag voor deze dienstverlening. In de reguliere poetsdienst wordt een vervangbeleid toegepast bij het uitdiensttreden van medewerkers.

- Vernieuwd financieel kader opleiding polyvalent verzorgende

De opleiding wordt georganiseerd vanuit de VDAB. Er werd een volledig nieuw financieel kader uitgewerkt waaraan de opleidingen die starten in 2022 moeten voldoen.

In dat licht werd er in het voorjaar van 2021 een subsidie-oproep gelanceerd. Opleidingscentra moesten een dossier indienen en aan de hand van een puntensysteem werd beslist of het opleidingscentrum al dan niet de opleiding in de toekomst mag organiseren. Zorgpunt Waasland diende een dossier in dat werd goedgekeurd. In het najaar startten de voorbereidingen om de nodige aanpassingen binnen de opleiding door te voeren.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	107.174	100.250	126.600
Ontvangsten	25.784	25.760	0
Saldo	-81.389	-74.490	-126.600
Investerings			
Uitgaven	7.335	7.335	0
Ontvangsten	7.335	0	0
Saldo	0	-7.335	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD3: ZPW ondersteunt de cliënt en zijn netwerk in een thuisvervangende omgeving om zo lang mogelijk zelfs

Kwalitatieve omschrijving: ZPW wil de zorgverlening zo dicht mogelijk bij de zorgvrager en zijn netwerk positioneren. Om hen zo goed mogelijk te ondersteunen in een thuisvervangende omgeving om zo lang mogelijk thuis te kunnen wonen, wil ZPW blijvend aandacht hebben voor de geïntegreerde en integrale aspecten van de zorgverlening. ZPW heeft bijzondere aandacht voor het zorgcontinuüm en bewaakt de naadloze overgang tussen zorgvormen. Hierbij wordt ingezet op verbindende samenwerking tussen de betrokken actoren met respect voor de zelfregie van de zorgvrager. ZPW heeft oog voor maatschappelijke evoluties en tracht hierop in te gaan.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	2.000	51.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-2.000	-51.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: AP3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger.

ZPW wil zijn organisatie van zorg zo dicht mogelijk bij de burger realiseren en inzetten op de mobiliteit voor haar gebruikers. ZPW wil zoveel mogelijk aanwezig zijn in de verschillende deelgemeenten. Er wordt gestreefd naar een naadloze overgang tussen de verschillende dienstverlenings- en woonvormen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2021: - Nieuwe groepen assistentiewoningen

In de loop van 2021 werden 4 nieuwe groepen van assistentiewoningen in gebruik genomen. In Haasdonk en Vrasene hebben de eerste bewoners begin juli in de assistentiewoningen van respectievelijk het 'Peerkenshof' en het 'Cruynaershof' hun intrek genomen. Op deze sites bevinden zich telkens flats, een woonzorgcentrum en een dienstencentrum. De assistentiewoningen 'Bokkenhof' werden 100% bewoond vanaf oktober. En assistentiewoningen 'Parkzicht' kenden vanaf november een volledige bezetting. Vanaf november zijn er op de site te Nieuwkerken ook zeven zorgflats bijgekomen. Hier kunnen koppels waarvan de ene partner zwaar zorgbehoevend is, toch blijven samenwonen in een flat dichtbij het woonzorgcentrum. Zo hoeft de ene partner niet thuis te blijven terwijl de andere in een woonzorgcentrum opgenomen wordt. Ook inwoners van Beveren, Kruibeke en Zwijndrecht kunnen in de zorgflats terecht.

- Vervoer van- en naar dagverzorgingscentra

Vanaf mei werd het vervoer van- en naar de dagverzorgingscentra voorzien door taxi Hendriks. De gebruikers van De Sprankel zijn tevreden over dit vervoer. De chauffeurs worden vriendelijk, behulpzaam en geduldig ervaren.

- Opstart oriënterend kortverblijf (OKV)

Sinds mei 2021 biedt het ZPW deze nieuwe vorm van dienstverlening aan. Het OKV situeert zich in het WZC Craeyenhof maar staat open voor alle gebruikers die in het werkingsgebied van het ZPW wonen. Tijdens het verblijf wordt na een intensieve observatie een begeleidingstraject aangeboden met het doel de gebruiker toe te leiden naar het best passende woon(zorg)aanbod. Bij oriëntering naar de thuiszorg wordt het dossier overgedragen aan de dienst voor gezinszorg of een andere eerstelijnsdienst. Of er gebeurt een professionele doorverwijzing naar een passende voorziening van het ZPW of andere organisatie. Een interdisciplinair team begeleidt dit proces.

De minimum verblijfsduur is 2 weken en maximum verblijf is 60 dagen. Een verblijfsduur van 1 maand wordt aangeraden om de bovenstaande doelstelling op een kwalitatieve manier te kunnen realiseren. In 2021 waren er 29 opnames OKV.

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	2.000	51.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-2.000	-51.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD4: ZPW biedt moderne dienstverlening voor een aangenaam woon-, zorg- en leefklimaat.

Kwalitatieve omschrijving: ZPW biedt een kwaliteitsvolle, betaalbare zorg aan de bewoners van het woonzorgcentrum. Naast de zorg gaat er ook bijzondere aandacht naar het leven en wonen van de bewoner. Het bestaande sociale netwerk wordt zoveel mogelijk in stand gehouden en nieuwe sociale contacten worden gelegd. Het woonzorgcentrum tracht zoveel mogelijk een thuis te creëren voor de bewoner, met respect voor de eigenheid en de gewoonten van de bewoner.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	427.371	932.111	334.550
Ontvangsten	422.779	914.199	0
Saldo	-4.592	-17.913	-334.550
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: AP4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening.

Voor het realiseren van kwaliteitsvolle dienstverlening wil ZPW inzetten op een aantal deelaspecten. Enerzijds wil de organisatie inzetten op de competenties en het potentieel van het personeel om kwaliteitsvolle zorg te leveren. Hiervoor wordt beroep gedaan op de expertise en specialisaties van het personeel, afgestemd op de verschillende en veranderende doelgroepen aanwezig binnen ZPW. Dit kan via een overkoepelende referenten/expertisewerking en een multidisciplinaire benadering. Anderzijds is het een vereiste om over de juiste materialen te beschikken, dit om in te zetten op zowel curatieve en preventieve zorg. Omwille van de schaarste van het personeel is het bovendien noodzakelijk om te investeren in (innovatieve) hulpmiddelen die de werking ondersteunen. Alle voorgaande aspecten willen we meenemen om te komen tot een gecoördineerd en afgestemd kwaliteitsbeleid binnen de woonzorgcentra.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: Evaluaties:

Evaluatie 2021: - Tevredenheidsbevragingen nav. corona

In Corona-tijden is het niet vanzelfsprekend om de werking en organisatie van onze woonzorg voorzieningen snel af te stemmen op de evoluerende werkomstandigheden. Deze veranderen heel snel door steeds wijzigende richtlijnen van de overheid, aantal besmettingen van bewoners en/of medewerkers, aanwezigheden op de werkvloer, bijkomende veiligheidsmaatregelen....

Om een zicht te krijgen hoe de bewoner, zijn naasten, familieleden, mantelzorgers, ... deze periode ervaren hebben, werd een bevraging opgesteld. De bevraging werd eind 2020 uitgevoerd. In januari 2021 werd de analyse van de bevraging voorgelegd aan de dagelijks verantwoordelijken zodat zij samen met hun teams actiepunten konden formuleren. Er werd extra aandacht gegeven aan de terugkoppeling naar medewerkers toe. Deze terugkoppeling gebeurde per voorziening op een dienstoverleg.

De volledige analyse van de bevraging en de actiepunten, aangegeven door de voorzieningen, werden in februari aan het directiecomité voorgelegd. Hierna gebeurde er ook een terugkoppeling naar de families en mantelzorgers en naar de leden van het dagelijks bestuur.

De focus binnen de bevraging werd gelegd op vier categorieën:

- *De organisatie rond genomen maatregelen*
 - *De communicatie rond genomen maatregelen en algemeen*
 - *Het zicht op de zorg en ondersteuning van de bewoner*
 - *De mogelijke alternatieven die werden aangereikt indien bezoek niet of beperkt mogelijk was*
- In totaal hebben we 773 ingevulde vragenlijsten ontvangen.*

- Referentenwerking

De referentenwerking kent een gestage groei naar éénmaking en uniforme werking.

Prioritair werd de focus op de palliatieve werking gelegd. Binnen dit domein was de werking zo verschillend dat dit ook zijn weerslag had op de resultaten van de kwaliteitsindicator "vroegtijdige zorgplanning". Er is een éénvormig beleid uitgewerkt met een stappenplan met als eindresultaat een volledige uniforme werking. Ondanks alle moeilijke omstandigheden is het de referenten goed gelukt om de eerste stappen succesvol uit te werken. Er zal dan ook met veel enthousiasme in 2022 verder gewerkt worden aan een sterke palliatieve werking binnen ZPW.

Naar analogie van de opzet binnen de palliatieve werking werden ook binnen de dementiewerking verdere stappen gezet naar een uniforme werking. Ook deze uitwerking zal zijn vervolg kennen in 2022.

Naast deze 2 werkingen werd er eveneens binnen de domeinen "valpreventie en fixatie" en "heffen en tillen" bekeken hoe dit verder vorm te geven en de aanzet gegeven tot uitwerken. Zal zeker vervolgd worden in 2022.

- BelRai

Campus De Plataan (WZC De Spoeie – WZC De Plataan – WZC De Gerda) haalde binnen het piloottraject de vooropgestelde resultaten, wat gezien de omstandigheden toch een knappe prestatie was. Medewerkers waren positief over het gebruik van het instrument en zagen de meerwaarde ervan in hun dagelijks werk. Onze organisatie werd dan ook gevraagd om de ervaringen te delen in een promofilm.

Vanuit deze positieve ervaring werd er gekozen om voor alle voorzieningen een implementatietraject uit te rollen zodat zij voldoende tijd zouden hebben om zich het instrument

eigen te maken en in hun dagelijkse werking op te nemen voor de wettelijke deadline van 1 juli 2023. In het najaar startte alvast WZC De Notelaar en WZC Briels met het traject. De andere voorzieningen kregen een planning om in 2022 op te starten.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	427.373	814.299	314.550
Ontvangsten	422.779	814.299	0
Saldo	-4.592	0	-314.550
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	17.913	20.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-17.913	-20.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD5: ZPW is een efficiënte, kostenbewuste en effectieve organisatie.

Kwalitatieve omschrijving: ZPW is een jonge organisatie samengesteld uit verschillende onderdelen die reeds een lange historiek kennen. De integratie van deze verschillende onderdelen, en de daarbij horende cultuur en werkwijzen is een belangrijk werkpunt in de komende periode. ZPW zal actief bouwen aan één sterke organisatie. ZPW wil zo de slagkracht van de organisatie verhogen (interne focus) en anderzijds de visie realiseren (als sterke referentie worden gezien). Om deze ambitie te realiseren wordt verder gebouwd aan een performante organisatie.

ZPW wil haar infrastructuur, expertise en kwaliteit op peil houden. ZPW zal hier hiervoor inzetten op innovatie via een vooruitstrevende zorgstrategie en door een continue bewaking en borging van kwaliteit. Een kostenbewuste organisatie willen we bereiken door het garanderen van een duurzaam gebouwenbeheer, het bewust omgaan met en inzetten van middelen en het uitbouwen van een pro-actief contract- en leveranciersbeheer. Om tot een sterke organisatie te komen zal ingezet worden op een centrale dienst catering en hoteldienst.

Naast aandacht voor interne identiteit, vertrouwbaarheid, optimale infrastructuur en kwaliteit betekent het komen tot een performante organisatie ook aandacht hebben voor communicatie. Het vlot delen van informatie en communicatie is essentieel voor een goede dienstverlening en een optimale interne ondersteuning. Via een doorgedreven inzet op digitalisering willen we een moderne organisatie zijn waar informatie vlot kan gedeeld en processen zoveel mogelijk gedigitaliseerd worden. Een belangrijke focus in deze eerste jaren zal tevens gericht zijn op de transitie en verdere ontwikkeling van de organisatie.

ZPW kiest voor een goede samenwerking met andere organisaties en in het bijzonder met de moederbesturen die haar opgericht hebben. ZPW zal hiervoor actief een stakeholdersmanagement uitbouwen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.135.098	3.517.836	2.925.890
Ontvangsten	257.974	5.600	0
Saldo	-2.877.124	-8.512.236	-2.925.890
Investerings			
Uitgaven	2.178.230	5.701.733	3.519.500
Ontvangsten	1.096.319	131.729	0
Saldo	-1.079.911	-5.570.004	-3.519.500
Financiering			
Uitgaven	38.762	38.762	0
Ontvangsten	852.066	787.066	0
Saldo	913.304	728.304	0

Prioritair actieplan: AP5.01: De zorgstrategie vooruitstrevend houden en permanent toewerken naar de Vlaamse kwantitatieve norm.

ZPW wil inzetten op innovatie via een vooruitstrevende zorgstrategie en door een continue bewaking en borging van kwaliteit. Hierbij zal toegewerkt worden naar de programmatiernormen zoals bepaald door de Vlaamse overheid. ZPW heeft de ambitie om een kwalitatief en gevarieerd zorgaanbod te realiseren, afgestemd op de huidige maatschappelijke evoluties en met aandacht voor het netwerk van de gebruikers (omgeving, mantelzorg, familie, vrijwilligers, ...).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2021: • Bouwsites:

- De site Populierenhof te Nieuwkerken is een geheel van vier paviljoenen die ondergronds zijn verbonden. Het geheel wordt gebouwd via een DBFM-formule. De eerste werken begonnen in juni 2019 en het geheel is in november 2021 in gebruik genomen.
- De bouwprojecten van De Linde en Sint-Elisabeth zijn op 9 november 2018 getroffen door zware vorstschade in het vloerverwarmingssysteem. Dat heeft tot meer dan een jaar vertraging geleid in het bouwproces. In 2020 is er een voorlopig vergelijk bereikt en zijn de werken hervat. In juni konden de bewoners eindelijk verhuizen naar de nieuwe woonzorgcentra. Het is de bedoeling deze twee sites uit te bouwen tot levendige centra in Haasdonk en Vrasene.
- Naast het WZC De Gerda staan 15 assistentieflets 'Bokkenhof' aan het Gerdapark. De officiële opening was op 6 augustus 2021. De eerste bewoners zijn erin betrokken tussen 1 augustus en 30 september.
- Site 'Sabot' wordt samen met het OCMW en de gewestelijke maatschappij voor huisvesting gebouwd. De site omvat een dienstencentrum, 28 assistentiewoningen en een bibliotheek in het centrum van Melsele. De einddatum van het project is gepland eind januari 2023. Het zorgpunt zal het dienstencentrum en de assistentiewoningen uitbaten. Dit complex is inmiddels met een luchtbrug verbonden met WZC Briels, zodat in de toekomst de bewoners op een vlotte manier gebruik kunnen maken van elkaars dienstverlening.
- Er wordt onderzocht of er een volledig nieuwe zorgsite kan gerealiseerd worden aan het WZC Craeyenhof in Zwijndrecht. De Gewestelijke Maatschappij Woonpunt Schelde Rupel liet weten dat zij niet akkoord gaat met een ruil van hun grond, die naast het WZC Craeyenhof ligt, tegen de serviceflats 't Lam en de GAW 't Glazen Huis. Het vast bureau van Zwijndrecht startte een dossier op om de grond toch aan te kopen. In 2022 zal dit project verder uitgewerkt worden.

• Projecten strategie en organisatieontwikkeling:

- Het nieuwe organogram voor technische dienst en dienst woonzorg werd goedgekeurd. De uitrol en implementatie wordt in 2022 verder gezet.
- Het studie bureau Stramien werd aangesteld om een Masterplan uit te werken voor de site 'Oude Zandstraat te Beveren', om te onderzoeken hoe de diensten in de toekomst kunnen ondergebracht worden. Deze studie is volop aan de gang.
- De Raad van bestuur nam kennis van de uitgebreide inventarisatieoefening die door onze diensten werd opgesteld om de werking van onze keukens in beeld te brengen. In zitting van 9 juni 2021 werd na onderhandeling het studie bureau Spacewell aangesteld. Dit bureau heeft de opdracht om met een werk- en stuurgroep een doorgedreven analyse door te voeren op basis van deze inventaris. De mogelijkheden voor verdere optimalisatie dienen onderzocht en de toekomstige strategische keuzes in kaart gebracht. Dit rapport zal aan de Raad van Bestuur worden voorgelegd.
- In de raad van 26 januari 2022 werd na een onderhandelingsprocedure het studie bureau Mobius aangesteld om de opstelling van het zorgstrategisch plan te begeleiden. Het opzet is om een zorgstrategie te ontwikkelen voor de komende 10 jaar. Daarvoor wordt een kwantitatieve en kwalitatieve evaluatie van het bestaande zorgaanbod gedaan in de regio en onderzoek van de behoeften aan dienstverlening via een bevraging van de bevolking. De opstelling van het zorgstrategisch plan dient afgerond tegen het einde van het jaar. Daarna volgt de goedkeurings- en realisatiefase.

Ondanks de moeilijkheden die corona ook dit jaar met zich meebracht, kan er algemeen gezien een hoge bezettings- en zorggraad vastgesteld worden binnen de voorzieningen. In combinatie met een efficiënte personeelsinzet maakt dit dat ZPW 2021 kon afsluiten met een positief financieel resultaat.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	94.628	122.540	178.110
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-94.628	-122.540	-178.110
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.040.470	3.395.294	2.747.780
Ontvangsten	257.374	5.600	0
Saldo	-2.783.095	-3.389.694	-2.747.780
Investerings			
Uitgaven	2.176.230	5.791.733	3.519.500
Ontvangsten	1.096.319	131.729	0
Saldo	-1.079.911	-5.570.004	-3.519.500
Financiering			
Uitgaven	38.762	38.762	0
Ontvangsten	952.066	767.066	0
Saldo	913.304	728.304	0

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MIP eindakrediet:

MIP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 54814

MIP initieel krediet:

MIP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 35460

2. 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.

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

J1: Doelstellingenrekening



2021

Journaalvolgnommers: JR Budg. 835440 Alg. 110056 / EK Budg. 54814

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD1:ZPW bevordert de sociale cohesie in de buurt.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	244.928	881.041
Ontvangst	81.586	125.375
Saldo	-163.342	-255.666
Investering		
Uitgave	17.774	33.934
Ontvangst	17.774	0
Saldo	0	-33.934
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD2:ZPW zorgt dat iedereen zo goed mogelijk zelfstandig thuis kan wonen.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	107.174	100.150
Ontvangst	25.766	25.760
Saldo	-81.408	-74.400
Investering		
Uitgave	7.335	7.335
Ontvangst	7.335	0
Saldo	0	-7.335
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD3:ZPW ondersteunt de cliënt en zijn netwerk in een thuisvervangende omgeving om zo lang mogelijk zelfs

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
Investering		
Uitgave	0	2.000
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-2.000
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD4:ZPW biedt moderne dienstverlening voor een aangenaam woon-, zorg- en leefklimaat.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
Investering		
Uitgave	427.371	952.111
Ontvangst	422.779	914.189
Saldo	-4.592	-17.922
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD5:ZPW is een efficiënte, kostenbewuste en effectieve organisatie.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	3.135.098	3.517.856
Ontvangst	257.374	3.600
Saldo	-2.877.724	-8.912.256
Investering		
Uitgave	2.176.230	5.701.733
Ontvangst	1.096.319	131.729
Saldo	-1.079.911	-5.570.004
Financiering		
Uitgave	38.762	38.762
Ontvangst	952.066	767.066
Saldo	913.304	728.304

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	81.359.709	81.980.525
Ontvangst	87.135.562	86.629.604
Saldo	5.775.853	4.649.079
Investering		
Uitgave	25.000	0
Ontvangst	2.790.237	8.226.280
Saldo	2.765.237	8.226.280
Financiering		
Uitgave	2.790.237	3.624.011
Ontvangst	4.500	4.000
Saldo	-2.785.737	-3.620.011

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	84.546.909	85.979.651
Ontvangst	87.500.308	86.796.338
Saldo	2.953.399	816.687
Investering		
Uitgave	2.453.750	6.677.124
Ontvangst	4.524.044	9.272.208
Saldo	1.670.294	2.595.084
Financiering		
Uitgave	2.818.999	3.662.773
Ontvangst	956.566	771.066
Saldo	-1.862.433	-2.891.707

2.2. 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 consolideerde 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.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 835440 Alg. 110056 / EK Budg. 54814

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.653.398	806.687
a. Ontvangsten	87.500.308	86.786.339
b. Uitgaven	84.846.909	85.979.651
II. Investeringsaldo	1.670.734	2.595.094
a. Ontvangsten	4.324.444	9.272.208
b. Uitgaven	2.653.710	6.677.114
III. Saldo exploitatie en investeringen	4.324.132	3.401.781
IV. Financieringsaldo	-1.862.433	-2.891.707
a. Ontvangsten	956.566	771.086
b. Uitgaven	2.818.999	3.662.793
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.461.700	510.074
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.192.398	6.192.398
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	8.654.097	6.702.472
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	8.654.097	6.702.472

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.653.398	806.687
II. Netto periodieke aflossingen	38.762	38.762
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.709.518	3.553.291
b. Periodieke terugvordering leningen	2.670.756	3.514.529
III. Autofinancieringsmarge	2.614.636	767.925

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.614.636	767.925
II. Correctie op de periodieke aflossingen	646.071	1.489.845
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.709.518	3.553.291
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.063.447	2.063.447
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.260.707	2.257.770

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	8.654.097	6.702.472
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	8.654.097	6.702.472
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	2.614.636	767.925
Totale Autofinancieringsmarge	2.614.636	767.925
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	3.260.707	2.257.770
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.260.707	2.257.770

2.3. 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 2021						
Journaalvolgnummers: JR Budg. 835440 Alg. 110056 / EK Budg. 54814 IK Budg. 35460 WZC (0696.715.960) Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren Financieel directeur: Danny De Roeck						
	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	84.846.909	87.500.308	85.979.651	86.786.339	84.133.022	84.140.836
Investerings	2.653.710	4.324.444	6.677.134	9.272.308	3.905.050	6.685.287
Financiering	2.838.999	856.566	3.042.773	771.046	2.780.237	3.500
Leningen en leasings	2.709.518	852.066	3.553.291	767.066	2.670.756	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	129.481	4.500	129.482	4.000	129.481	3.500

2.4. 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.

J4: Balans

2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 835440 Alg. 110056 / JR-1 Budg. 567563 Alg. 110946

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

	2021	2020
ACTIVA	51.345.826	44.406.893
I. Vlottende activa	26.767.099	18.707.163
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.880.694	3.425.155
B. Vorderingen op korte termijn	18.262.395	11.657.998
1. Vorderingen uit ruiltransacties	14.014.753	7.305.603
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.247.642	4.352.395
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	3.624.011	3.624.011
II. Vaste activa	24.578.727	25.699.730
A. Vorderingen op lange termijn	20.360.482	23.140.719
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	20.360.482	23.140.719
B. Financiële vaste activa	25.000	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	25.000	0
C. Materiële vaste activa	4.157.106	2.538.498
1. Gemeenschapsgoederen	603.256	459.559
a. Terreinen en gebouwen	30.731	10.673
b. Wegen en andere infrastructuur	60.769	28.152
c. Installaties, machines en uitrusting	70.978	78.717
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	440.777	342.017
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.553.850	2.078.940
a. Terreinen en gebouwen	1.793.671	417.023
b. Installaties, machines en uitrusting	897.324	645.149
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	862.855	1.016.767
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	36.139	20.512

	2021	2020
PASSIVA	51.345.826	44.406.893
I. Schulden	45.946.667	37.860.307
A. Schulden op korte termijn	20.817.635	14.544.980
1. Schulden uit ruiltransacties	17.091.041	10.910.054
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.606.719	2.023.486
b. Financiële schulden	1.000.000	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	13.484.323	8.886.568
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	9.236	10.915
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.717.357	3.624.011
B. Schulden op lange termijn	25.129.033	23.315.327
1. Schulden uit ruiltransacties	24.376.349	22.453.162
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.948.593	174.608
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.948.593	174.608
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	20.427.756	22.278.554
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	752.684	862.165
II. Nettoactief	5.399.158	6.546.586
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.607.884	1.536.725
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-518.211	1.700.376
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	3.309.485	3.309.485

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.

2.4.1. 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.

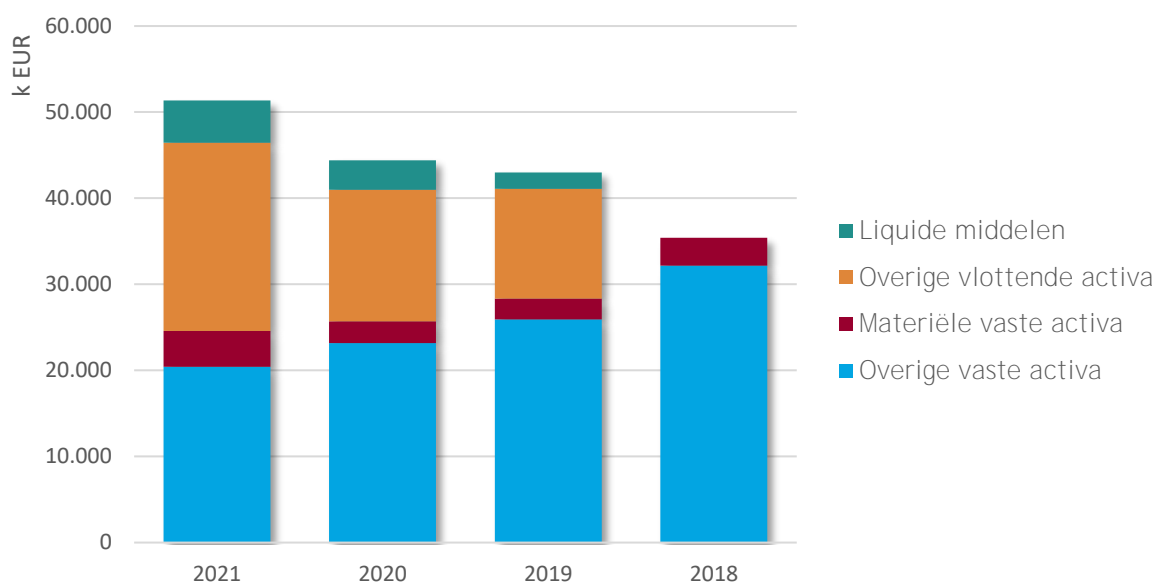
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- 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.

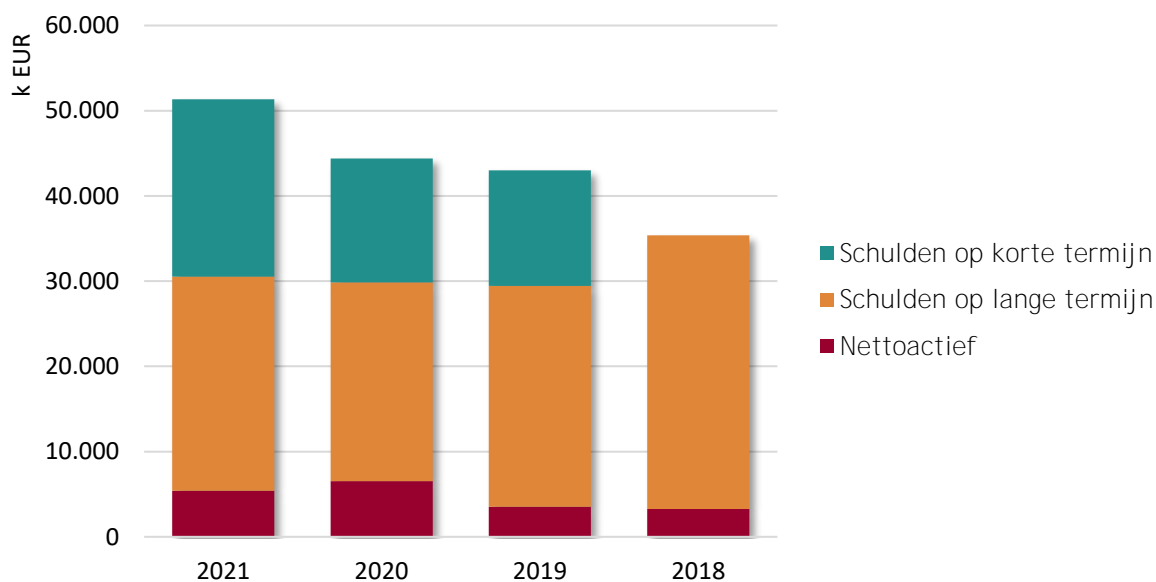
Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

Activa



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Liquide middelen	4.880.694	3.425.155	1.893.435	0
Overige vlottende activa	21.886.405	15.282.009	12.769.954	0
Materiële vaste activa	4.157.106	2.538.498	2.406.698	3.243.390
Overige vaste activa	20.421.621	23.161.231	25.921.747	32.153.256
Activa	51.345.826	44.406.893	42.991.835	35.396.646

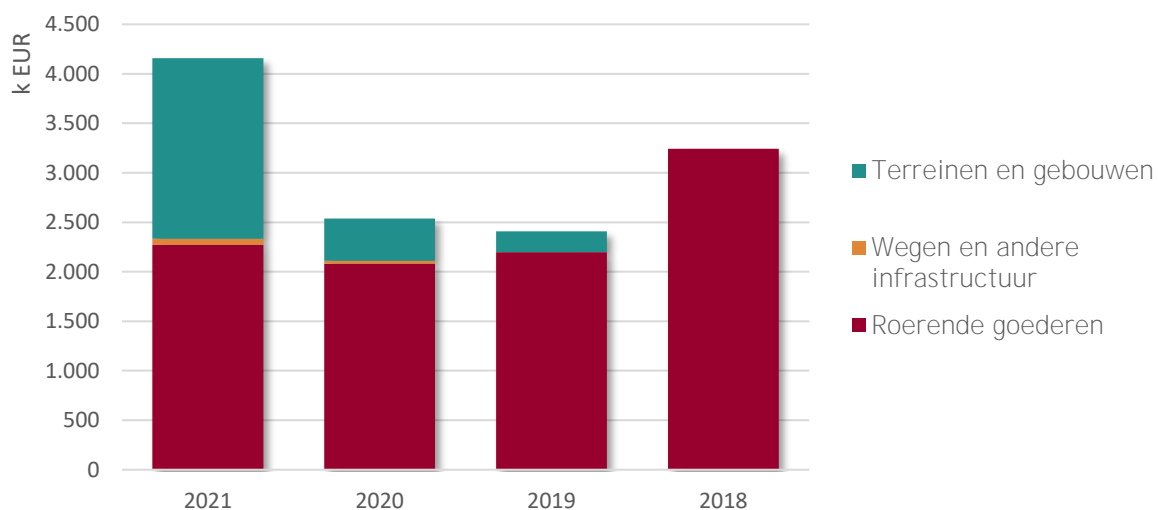
Passiva



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Schulden op korte termijn	20.817.635	14.544.980	13.534.651	0
Schulden op lange termijn	25.129.033	23.315.327	25.920.956	32.130.057
Nettoactief	5.399.158	6.546.586	3.536.228	3.266.590
Passiva	51.345.826	44.406.893	42.991.835	35.396.646

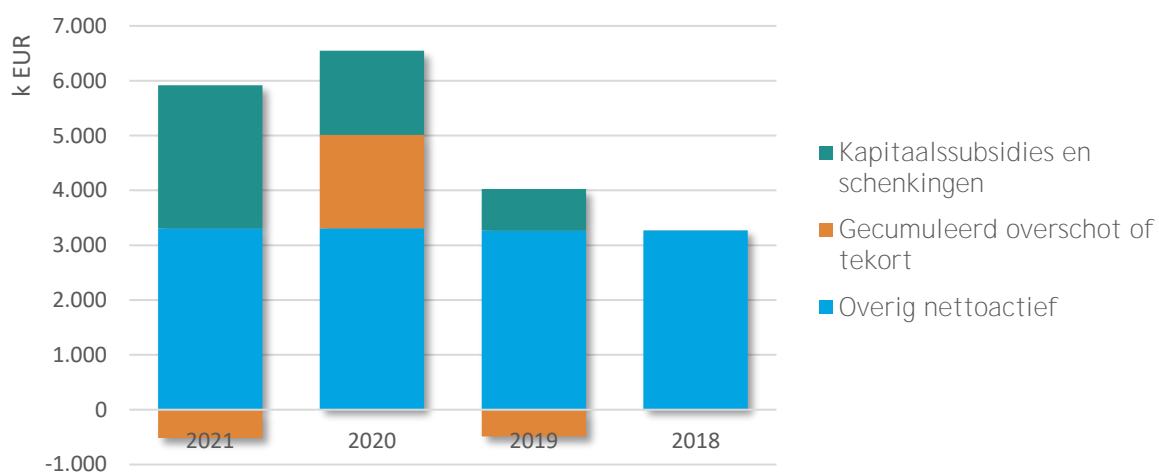
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Terreinen en gebouwen	1.824.402	427.697	208.234	0
Wegen en andere infrastructuur	60.769	28.152	1.957	0
Roerende goederen	2.271.935	2.082.650	2.196.507	3.243.390
Materiële vaste activa	4.157.106	2.538.498	2.406.698	3.243.390

Nettoactief



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.607.884	1.536.725	759.586	2.347
Gecumuleerd overschot of tekort	-518.211	1.700.376	-487.601	0
Overig nettoactief	3.309.485	3.309.485	3.264.243	3.264.243
Nettoactief	5.399.158	6.546.586	3.536.228	3.266.590

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

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

2.4.2.1. Vlottende activa

	2021	2020	2019	2018
I. Vlottende activa	26.767.099	18.707.163	14.663.389	0
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.880.694	3.425.155	1.893.435	0
B. Vorderingen op korte termijn	18.262.395	11.657.998	9.827.560	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	14.014.753	7.305.603	4.471.840	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.247.642	4.352.395	5.355.721	0
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.624.011	3.624.011	2.942.394	0

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2021. 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	2021 %	2020 %	2019 %
Belfius	4.835.186 ▲	3.384.649 ▲	1.854.043
Provisiekassen Beveren	21.250 ►	21.250 ►	21.250
Centrale kas	13.140 ▼	14.039 ▲	13.749
Provisiekassen Zwijndrecht	3.500 ►	3.500 ►	3.500
Provisiekassen Kruibeke	1.000 ►	1.000 ►	1.000
Provisiekassen Sint-Niklaas	717 ►	717 ►	717
Interne overboekingen	5.900	0 ▲	-824
Liquide middelen en geldbeleggingen	4.880.694 +42%	3.425.155 +81%	1.893.435

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	2021 %	2020 %	2019 %
Vorderingen uit ruiltransacties	14.014.753 +92%	7.305.603 +63%	4.471.840
Werkingsvorderingen	6.687.826 ▲	6.380.137 ▲	3.259.837
Te innen opbrengsten	11.063 ▲	2.753 ▼	51.721
Borgtochten betaald in contanten	6.225 ▼	24.510 ▼	24.960
Vooruitbetalingen	7.306.455 ▲	891.475 ▼	1.135.321
Dubieuze debiteuren	7.751 ▼	13.456	0
Waardeverminderingen	-4.568 ▲	-6.728	0
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.247.642 -2%	4.352.395 -19%	5.355.721
Terug te vorderen BTW	0 ▼	14.067	0
Vorderingen uit subsidies	4.060.266 ▼	4.337.930 ▼	5.352.049
Andere vorderingen	187.375 ▲	397 ▼	3.672
Vorderingen op korte termijn	18.262.395 +57%	11.657.998 +19%	9.827.560

De post “Vooruitbetalingen” werd verhoogd met 6.410.431,77 EUR. Het betreft hier de afrekening van het vierde kwartaal van de RSZ-kosten, welke niet overeenstemmen met de berekeningsstaten uit ons loonprogramma (een delta van ca. 190k EUR). Een ticket werd geopend bij CIPAL (leverancier van de software) om deze discrepantie op te lossen.

De RSZ-kosten werden betaald en de kosten geboekt (dus geen verdere impact op de resultaten).

Maar deze dienden geboekt te worden via de balans (actiefzijde “Vooruitbetalingen” tegenover op de passiefzijde “Schulden op korte termijn”) tot het verschil is opgelost door CIPAL.

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 2021 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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 2021 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 bevat

2.4.2.2. Vaste activa

	2021	2020	2019
II. Vaste activa	24.578.727	25.699.730	28.328.445
A. Vorderingen op lange termijn	20.360.482	23.140.719	25.920.956
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	20.360.482	23.140.719	25.920.956
B. Financiële vaste activa	25.000	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	25.000	0	0
C. Materiële vaste activa	4.157.106	2.538.498	2.406.698
1. Gemeenschapsgoederen	603.256	459.559	445.814
a. Terreinen en gebouwen	30.731	10.673	0
b. Wegen en andere infrastructuur	60.769	28.152	1.957
c. Installaties, machines en uitrusting	70.978	78.717	103.602
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	440.777	342.017	340.255
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.553.850	2.078.940	1.960.884
a. Terreinen en gebouwen	1.793.671	417.023	208.234
b. Installaties, machines en uitrusting	897.324	645.149	645.467
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	862.855	1.016.767	1.107.183
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	36.139	20.512	791

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 2021 bedraagt 20.360.482 EUR. Deze rubriek bevat vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal BEVAK (752.683,80 EUR) en vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies VIPA AF (19.607.798,45 EUR),

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.

Er worden per 31/12/2021 andere financiële vaste activa geregistreerd ter waarde van 25.000 EUR. Dit saldo zijn lange termijn waarborgen in het kader van dienstencheques.

C. en D. 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 waardestijging, 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 2021 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	2.559.011	2.407.490
+ Investerings	2.628.710	1.025.779
+ Overdracht investeringen TD (Beveren)		45.242
- Desinvesteringen	-83	-12.844
+ Meerwaarde	83	4.565
- Afschrijvingen	-994.476	-911.222
Boekwaarde 31/12	4.193.245	2.559.010
(Im)materiële vaste activa	4.193.245 +64%	2.559.010

2.4.2.3. Schulden

	2021	2020	2019
I. Schulden	45.946.667	37.860.307	39.455.606
A. Schulden op korte termijn	20.817.635	14.544.980	13.534.651
1. Schulden uit ruiltransacties	17.091.041	10.910.054	10.576.006
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.606.719	2.023.486	1.722.247
b. Financiële schulden	1.000.000	0	2.500.000
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	13.484.323	8.886.568	6.353.759
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	9.236	10.915	16.251
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.717.357	3.624.011	2.942.394
B. Schulden op lange termijn	25.129.033	23.315.327	25.920.956
1. Schulden uit ruiltransacties	24.376.349	22.453.162	24.949.310
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.948.593	174.608	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.948.593	174.608	0
2. Andere risico's en kosten	0	0	0
b. Financiële schulden	20.427.756	22.278.554	24.949.310
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	752.684	862.165	971.646

- 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 (2.606.719 EUR), Financiële schulden (1.000.000 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (13.484.323 EUR). Hierbij werd de post "Niet-financiële schulden uit ruiltransacties" verhoogd met 6.410.431,77 EUR. Het betreft hier de tegenboeking van de Vooruitbetalingen, vermeld op pagina 35 van deze jaarrekening.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %
Voorzieningen voor risico's en kosten	2.606.719 +29%	2.023.486 +17%	1.722.247
Voorzieningen voor pensioenen	732.454 ▲	180.439	0
Voorzieningen voor vakantiegeld	1.874.265 ▲	1.843.047 ▲	1.722.247
Financiële schulden	1.000.000	0 -100%	2.500.000
Leningen op rekening met vaste termijn	1.000.000	0	0
Schulden in rekening-courant	0	0 ▼	2.500.000
Niet-financiële schulden	13.484.323 +52%	8.886.568 +40%	6.353.759
Leveranciers	1.931.045 ▼	2.257.272 ▲	1.626.960
Te ontvangen facturen	1.274.969 ▲	921.112 ▲	795.034
Vervallen kapitaalaflossingen en intrest	0 ▼	1.161.153	0
Andere niet-financiële schulden	2.184.487 ▼	2.354.980 ▼	2.931.267
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	8.093.822 ▲	2.192.051 ▲	1.000.499
Schulden uit ruiltransacties	17.091.041 +57%	10.910.054 +3%	10.576.006

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	2021 %	2020 %	2019 %
Schulden met betrekking tot belastingen	921	0 -100%	10.491
Te betalen BTW	921	0 ▼	10.491
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	8.316 -24%	10.915 +90%	5.760
Overige schulden niet ruiltransacties	8.316 ▼	10.915 ▲	5.760
Schulden uit niet-ruiltransacties	9.236 -15%	10.915 -33%	16.251

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 2021 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 3.717.357 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 ook op lange termijn **opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's** en kosten (pensioenen) voor een bedrag van 3.948.593 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 20.427.756 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat een bedrag van 752.684 EUR voor Zorgpunt Waasland.

2.4.2.4. Nettoactief

	2021	2020	2019
II. Nettoactief	5.399.158	6.546.586	3.536.228
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.607.884	1.536.725	759.586
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-518.211	1.700.376	-487.601
C. Herwaarderingsreserves	0	0	0
D. Overig nettoactief	3.309.485	3.309.485	3.264.243

In 2021 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

- A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

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

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	2.398.890	1.731.232
+ Investeringsubsidies boekjaar	1.548.624	0
- Verrekeningen boekjaar	-477.465	-275.417
Boekwaarde 31/12	3.470.050	1.455.815
Kapitaalsubsidies en schenkingen	3.470.050 +138%	1.455.815

- B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2021 sloot af met een negatief resultaat van 2.818.587 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2020 geeft dit een negatief saldo van 518.211 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2021 sloot af met een herwaarderingsreserve van 0 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 3.309.485 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. 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



2021

Journaalvolnummers: JR Budg. 835440 Alg. 110056 / JR-1 Budg. 567563 Alg. 110946

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

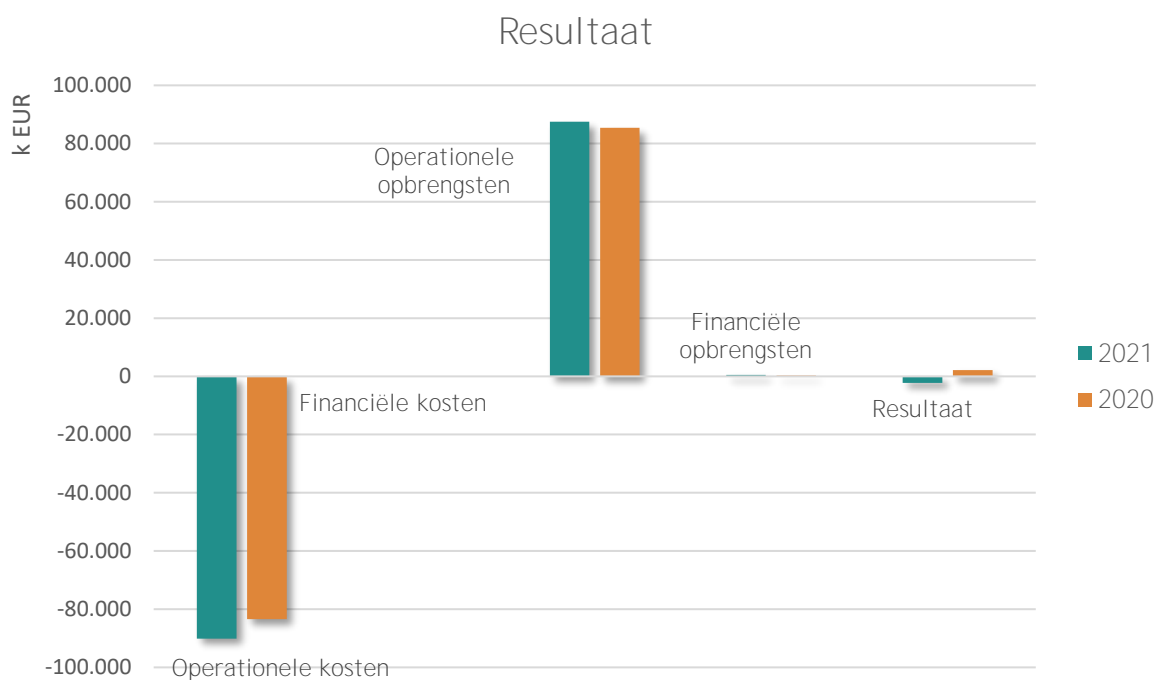
Financieel directeur: Danny De Roeck

	2021	2020
I. Kosten	90.196.442	83.472.784
A. Operationele kosten	90.177.190	83.457.226
1. Goederen en diensten	14.335.360	12.821.042
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	70.436.638	69.093.587
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.349.533	1.393.797
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0
7. Mindenwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	55.659	148.800
B. Financiële kosten	19.252	15.558
II. Opbrengsten	87.977.855	85.660.760
A. Operationele opbrengsten	87.500.383	85.385.174
1. Opbrengsten uit de werking	56.676.795	55.229.384
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	29.324.048	28.312.948
a. Algemene werkingssubsidies	14.126.707	13.470.147
b. Specifieke werkingssubsidies	15.197.342	14.842.802
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	83	4.565
6. Andere operationele opbrengsten	1.499.457	1.838.276
B. Financiële opbrengsten	477.473	275.586
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-2.218.587	2.187.976
A. Operationeel overschot of tekort	-2.676.807	1.927.948
B. Financieel overschot of tekort	458.220	260.028
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-2.218.587	2.187.976
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-2.218.587	2.187.976

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.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

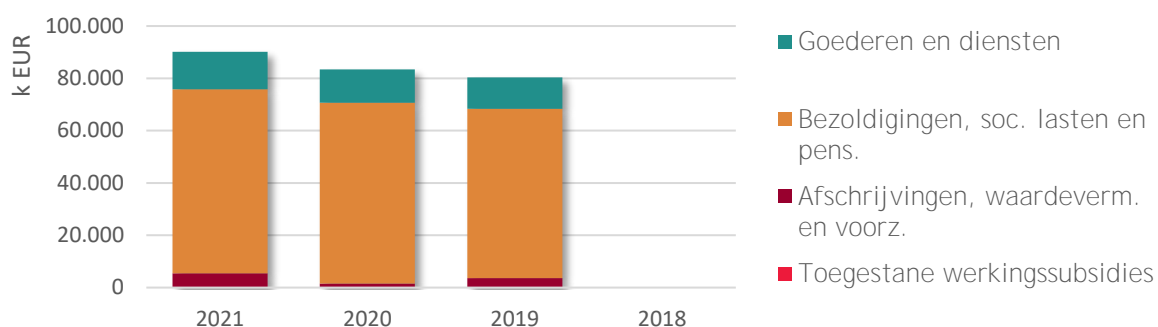
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2021	2020	2019
Operationele kosten	-90.177.190	-83.457.226	-80.316.705
Financiële kosten	-19.252	-15.558	-9.050
Kosten	-90.196.442	-83.472.784	-80.325.754
Operationele opbrengsten	87.500.383	85.385.174	79.706.452
Financiële opbrengsten	477.473	275.586	131.702
Opbrengsten	87.977.855	85.660.760	79.838.154
Resultaat	-2.218.587	2.187.976	-487.601

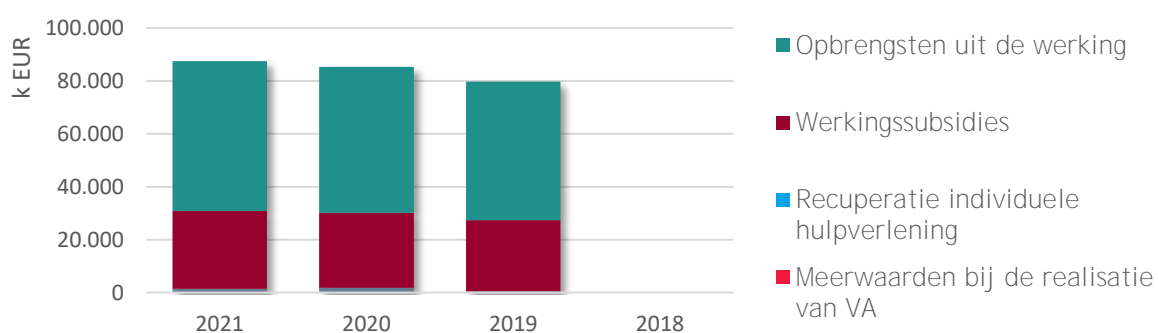
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2021	2020	2019
Goederen en diensten	14.335.360	12.821.042	11.960.820
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	70.436.638	69.093.587	64.762.406
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	5.349.533	1.393.797	3.517.994
Toegestane werkingssubsidies	0	0	25.552
Andere operationele kosten	55.659	148.800	49.933
Operationele kosten	90.177.190	83.457.226	80.316.705

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2021	2020	2019
Opbrengsten uit de werking	56.676.795	55.229.384	52.355.087
Werkingssubsidies	29.324.048	28.312.948	26.854.020
Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0
Meerwaarden bij de realisatie van VA	83	4.565	0
Andere operationele opbrengsten	1.499.457	1.838.276	497.345
Operationele opbrengsten	87.500.383	85.385.174	79.706.452

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2021	2020	2019
I. Kosten	90.196.442	83.472.784	80.325.754
A. Operationele kosten	90.177.190	83.457.226	80.316.705
1. Goederen en diensten	14.335.360	12.821.042	11.960.820
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	70.436.638	69.093.587	64.762.406
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.349.533	1.393.797	3.517.994
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0	25.552
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0
8. Andere operationele kosten	55.659	148.800	49.933
B. Financiële kosten	19.252	15.558	9.050

A. Operationele kosten

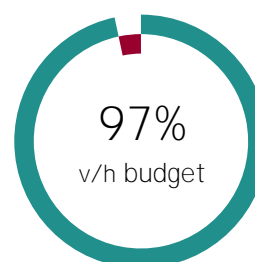
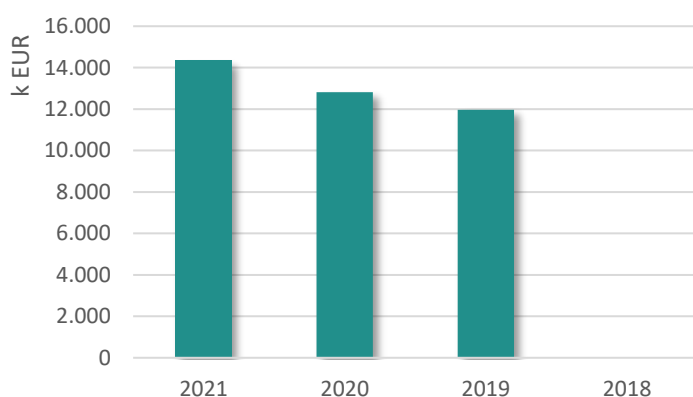
1. Goederen en diensten

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 federale pensioendiensten hebben nieuwe ramingen vrijgegeven waarvoor extra voorzieningen zijn aangelegd ten bedrage van 4.506.439 EUR. Conform de pensioenlastenovereenkomst (dd. 21/01/2020) zullen deze worden doorgerekend aan de respectievelijke moederbesturen.

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

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %
Onkosten was & linnen	2.179.416 ▲	2.131.443 ▲	2.123.672
Nutsvoorzieningen	2.095.811 ▲	1.518.920 ▲	1.446.122
Aankoop voeding	1.851.735 ▲	1.754.810 ▼	2.032.268
ICT	1.242.567 ▲	852.258 ▲	537.960
Aankoop medicatie	911.420 ▼	954.487 ▲	906.908
Erelonen en vergoedingen	685.919 ▲	522.499 ▼	709.259
Onderhoud terreinen en gebouwen	633.188 ▲	624.112 ▲	500.741
Huur en huurlasten onroerende goederen	509.209 ▲	264.066 ▲	106.913
Uitzendkrachten & vrijwilligers	452.861 ▲	155.472 ▼	308.845
Diverse aankopen/kosten	445.585 ▲	398.330 ▼	421.268
Onderhoud & herstellingen installaties, machines	443.420 ▲	438.153 ▲	413.221
Onthaal & receptie	409.357 ▲	366.602 ▲	346.474
Aankoop schoonmaak & huisvuilzakken	385.635 ▼	398.977 ▲	350.302
Afvalcontainers	351.328 ▲	303.731 ▲	295.850
Personeelsgerelateerde kosten (werving, ...)	348.135 ▼	375.373 ▲	324.259
Administratiekosten	325.751 ▲	301.932 ▲	217.203
Huur installaties, machines en uitrusting	244.577 ▲	196.774 ▼	206.143
Kosten brand- en veiligheidsuitrusting	204.287 ▲	185.104 ▲	140.959
Verzekeringen	135.928 ▼	142.636 ▲	96.262
Voorschotten residenten	118.370 ▲	105.598 ▼	154.136
Zakgeld	88.905 ▼	120.379 ▼	137.372
Aankoop technisch materiaal	88.024 ▲	84.626 ▲	65.956
Preventiemateriaal	54.268 ▼	531.305 ▲	25.840
Rollend materieel	46.777 ▼	48.243 ▲	40.085
Taxi	37.433 ▲	9.879 ▲	1.215
Dienstverplaatsingen	25.396 ▲	21.161 ▼	32.081
Aankoop goederen tuin	10.731 ▲	4.440 ▲	4.008
Bezoldigingen politiek personeel	9.366 ▼	9.922 ▼	18.580
Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)	-40 ▲	-190 ▲	-3.080
Goederen en diensten	14.335.360 +12%	12.821.042 +7%	11.960.820

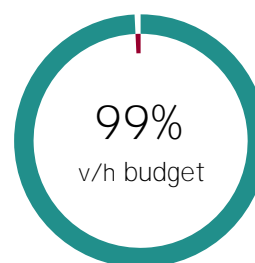
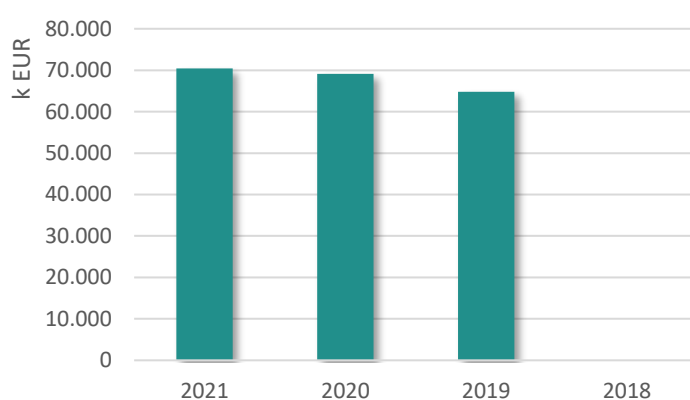


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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	2021 %	2020 %	2019 %
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	40.352.964 ▲	38.070.254 ▲	34.331.201
Bezoldiging vastbenoemd personeel	26.683.568 ▼	27.418.254 ▼	27.444.662
Andere personeelskosten	3.329.109 ▼	3.397.258 ▲	2.986.542
Responsabiliseringsbijdragen	70.998 ▼	207.821	0
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	70.436.638 +2%	69.093.587 +7%	64.762.406



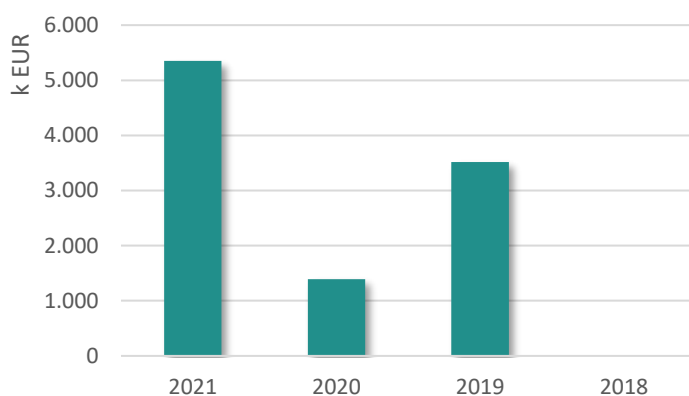
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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	2021 %	2020 %	2019 %
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen*	4.326.000 ▲	355.047	0
Afschrijvingen	994.476 ▲	911.222 ▼	1.795.747
Voorziening voor vakantiegeld	31.217 ▼	120.800 ▼	1.722.247
Waardeverminderingen op vorderingen	-2.161 ▼	6.728	0
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	5.349.533 +284%	1.393.797 -60%	3.517.994



*Het saldo met betrekking tot de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen is fors gestegen in het boekjaar 2021, met name voor een bedrag van 3.970.953 EUR. Deze stijging heeft een impact op de totale som van de afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen van 3.955.736 EUR. Dit verklaart het tekort van dit boekjaar 2021, dat sterk verschilt van het resultaat van boekjaar 2020 zoals kan geraadpleegd worden in het schema J5.

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.

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

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:

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

6. *Toegestane investeringssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

7. *Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa*

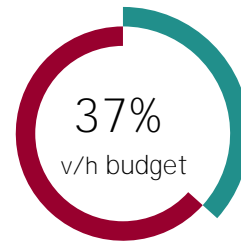
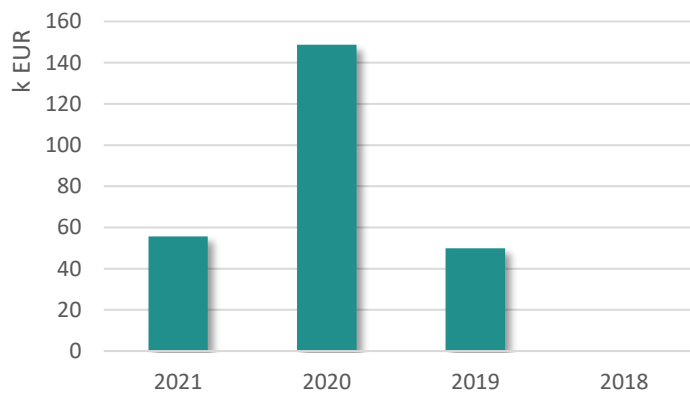
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte minderwaarde voor 2021 bedraagt 0 EUR.

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	2021 %	2020 %	2019 %
Belastingen	17.083 ▼	101.043 ▲	49.933
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	38.576 ▲	11.757	0
Andere operationele kosten	0 ▼	36.000	0
Andere operationele kosten	55.659 -63%	148.800 +198%	49.933



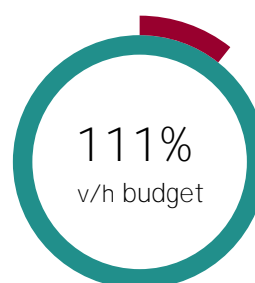
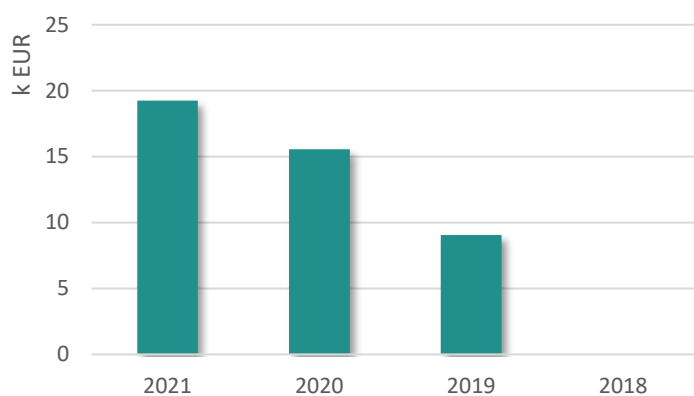
B. Financiële kosten

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	2021 %	2020 %	2019 %
Kosten van schulden	14.327 ▲	12.945 ▲	7.277
Andere financiële kosten	4.925 ▲	2.613 ▲	1.772
Financiële kosten	19.252 +24%	15.558 +72%	9.050



2.5.2.2. Opbrengsten

	2021	2020	2019
II. Opbrengsten	87.977.855	85.660.760	79.838.154
A. Operationele opbrengsten	87.500.383	85.385.174	79.706.452
1. Opbrengsten uit de werking	56.676.795	55.229.384	52.355.087
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0
3. Werkingsubsidies	29.324.048	28.312.948	26.854.020
a. Algemene werkingssubsidies	14.126.707	13.470.147	16.980.199
b. Specifieke werkingssubsidies	15.197.342	14.842.802	9.873.821
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	83	4.565	0
6. Andere operationele opbrengsten	1.499.457	1.838.276	497.345
B. Financiële opbrengsten	477.473	275.586	131.702

A. 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	2021 %	2020 %	2019 %
RIZIV-forfaits	27.081.899 ▲	26.129.432 ▲	24.192.177
Opbrengsten uit prestaties	26.056.964 ▲	25.919.021 ▲	24.461.426
Opbrengsten uit huur en verpachting	3.232.089 ▲	2.886.102 ▲	2.867.743
Verkoop van goederen	570.447 ▲	495.906 ▼	1.001.340
Zakgeld	96.515 ▼	116.930 ▼	150.156
Doorfacturatie nutsvoorzieningen	47.702 ▲	39.643 ▲	38.650
Sociaal onderzoek	1.933 ▼	2.747 ▼	11.480
Opbrengsten uit interventies	787 ▼	1.007 ▼	1.224
Korting reisonkosten DVC	-11.665 ▼	-7.412 ▲	-15.215
Incontinentiekorting	-130.345 ▲	-130.413 ▲	-132.258
VIPA	-269.532 ▼	-223.577 ▼	-221.636
Opbrengsten uit de werking	56.676.795 +3%	55.229.384 +5%	52.355.087

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.

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland

3. Werkingssubsidies

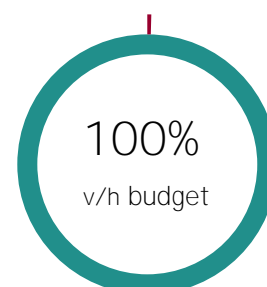
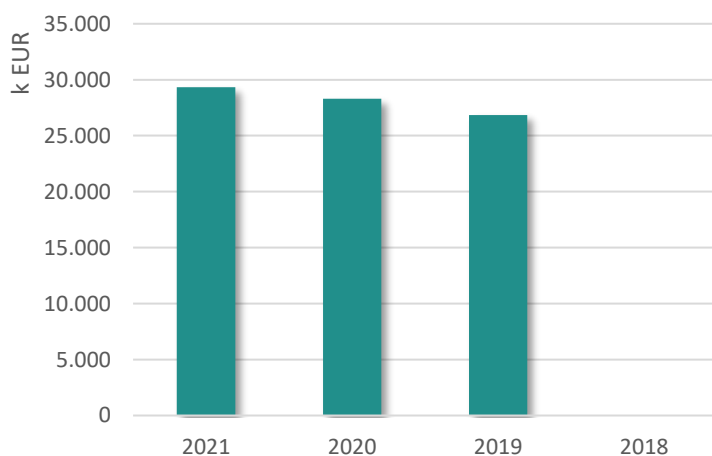
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

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	2021 %	2020 %	2019 %
Exploitatie-toelage moederbesturen	11.821.985 ▲	11.768.408 ▲	11.424.910
Werkingsubsidie gezinszorg	3.314.152 ▲	2.766.054 ▼	2.900.066
Werkingsubsidies VAPH	3.225.776 ▲	2.911.021 ▲	2.869.208
Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen sociale maribel	2.033.831 ▼	2.605.807 ▲	2.528.681
Staatstussenkomst Via akkoorden	1.815.973 ▲	1.790.110	0
Eindeloopbaanregeling	1.779.537 ▼	1.821.761 ▲	1.814.307
Gesco-toelage moederbesturen	1.701.739 ▲	1.701.739 ▲	1.701.739
Derde luik	1.105.693 ▼	1.321.088 ▼	2.039.243
Tussenkomst RSZPPO opleiding verpleegkundigen (project 600)	823.719 ▲	793.713 ▲	754.411
Dotatie	602.983	0	0
Werkingsubsidie infrastructuurforfait	256.404 ▲	195.883 ▲	193.158
Werkingsubsidies LHAT	169.810 ▼	170.023 ▲	167.561
Werkingsubsidie LDC	114.526 ▲	98.224 ▲	94.840
Werkingsubsidies dagverzorgingscentrum	110.133 ▲	105.988 ▼	111.694
Werkingsubsidies opleiding polyvalent verzorgende	104.600 ▲	67.050 ▼	124.600
Werkingsubsidies kwalificerende opleidingstrajecten	89.365 ▲	46.003	0
Werkingsubsidies kortverblijf	60.051	0 ▼	3.561
Werkingsubsidie leaderproject	40.099 ▲	4.260	0
Vlaamse ondersteuningspremie arbeidshandicap	37.462 ▲	22.261 ▲	22.010
Subsidie vermindering patronale bijdragen RSZ	36.037 ▼	36.516 ▼	42.288
Subsidie vakbondspremiebijdragen	26.965 ▲	26.210 ▲	18.772
Werkingsubsidie postpunt	11.499 ▲	9.075 ▼	13.379
Bijkomend verlof	11.385 ▲	9.108 ▼	9.108
Werkingsubsidie informatiseringstrajecten	6.772 ▼	22.341	0
Tewerkstellingssubsidies	3.000	0	0
Werkingsubsidies VIVO	2.489 ▲	1.597 ▼	2.560
Werkingsubsidies	29.324.048 +4%	28.312.948 +5%	26.854.020



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).

Deze rubriek bevat geen saldi voor Zorgpunt Waasland.

5. Meerwaarden bij de 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.

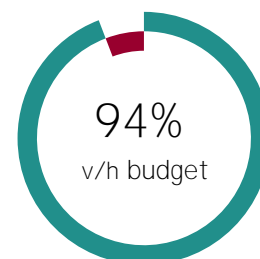
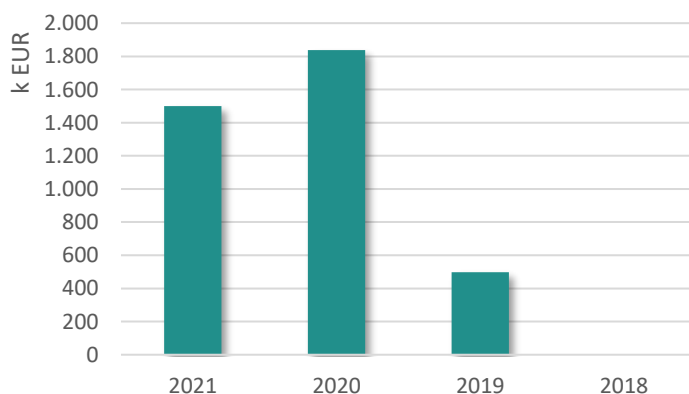
De geboekte meerwaarde voor 2021 bedraagt 82,65 EUR. De meerwaarde kadert binnen de verkoop van rollend materieel.

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	2021 %	2020 %	2019 %
Recuperaties van kosten	972.384 ▼	1.162.430 ▲	30.103
Inhouding maaltijdcheques	236.571 ▲	235.849 ▲	213.288
Verzekering arbeidsongevallen	141.332 ▼	154.381 ▲	119.861
Recuperaties gebruik Windekind	66.401 ▼	157.811 ▲	62.550
Recuperaties kosten huur	45.596 ▼	46.535 ▲	45.326
Schadevergoedingen	12.221 ▼	23.752 ▲	6.819
recuperaties groene stroomcertificaten	9.672	0	0
Recuperatie lokaal arbeidscontrole	4.855 ▲	2.427 ▼	3.694
Gebruik lokalen kapper	2.988 ▲	2.483 ▼	5.905
Gebruik lokalen	2.551 ▲	420 ▼	2.303
Bedrijfswagen/GSM-gebruik	2.396 ▲	2.059 ▼	2.453
Gebruik lokalen kinesist	1.434 ▲	570 ▼	938
Andere diverse opbrengsten	1.056 ▼	49.559 ▲	4.106
Andere operationele opbrengsten	1.499.457 -18%	1.838.276 +270%	497.345



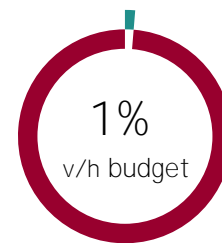
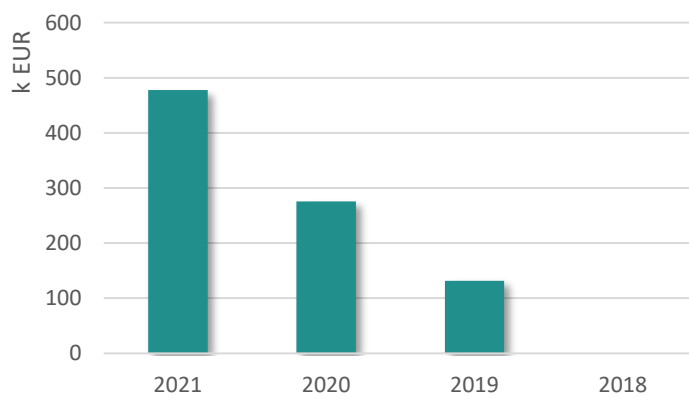
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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	2021 %	2020 %	2019 %
Kapitaal- en intrestsubsidies	477.465 ▲	275.417 ▲	131.127
Andere financiële opbrengsten	8 ▼	169 ▼	576
Financiële opbrengsten	477.473 +73%	275.586 +109%	131.702



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

		T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard						2021
		2020	2021		2022	2023	2024	2025
		Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering								
Exploitatie								
Uitgaven		85.025	76.882	85.776	86.120	83.840	84.202	84.470
Ontvangsten		13.943.999	14.239.442	13.817.874	13.800.894	13.802.894	13.804.894	13.826.774
Saldo		13.858.974	14.162.560	13.732.100	13.714.774	13.719.054	13.720.692	13.742.304
Investerings								
Uitgaven		0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten		0	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	0	0	0	0	0	0
Financiering								
Uitgaven		2.870.794	2.708.920	3.851.281	3.764.222	3.764.282	3.765.024	3.765.458
Ontvangsten		12.323	898.588	771.084	188.900	3.500	3.500	3.500
Saldo		-2.858.471	-1.810.332	-3.080.197	-3.575.322	-3.760.782	-3.761.524	-3.761.958
Algemeen beleid en ondersteunende diensten								
Exploitatie								
Uitgaven		11.209.899	11.882.442	14.782.509	15.174.298	15.229.028	15.317.080	15.406.488
Ontvangsten		9.081.899	9.024.779	8.423.817	8.894.839	8.284.870	8.423.980	8.421.430
Saldo		-2.127.999	-2.857.663	-6.358.692	-6.279.459	-6.944.158	-6.893.100	-7.005.058
Investerings								
Uitgaven		299.644	573.781	840.841	798.217	211.000	89.000	62.000
Ontvangsten		950.376	406.741	0	0	0	0	0
Saldo		650.732	-166.940	-840.841	-798.217	-211.000	-89.000	-62.000
Financiering								
Uitgaven		0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten		0	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	0	0	0	0	0	0
Personen met een beperking								
Exploitatie								
Uitgaven		9.828.000	9.828.832	9.872.825	9.844.280	9.424.700	9.478.990	9.484.290
Ontvangsten		9.898.089	9.898.839	9.892.489	9.792.190	9.893.880	9.893.080	9.888.270
Saldo		70.089	66.967	19.664	149.110	469.180	414.090	393.980

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Investerings							
Uitgaven	17.177	88.480	21.584	248.410	0	0	0
Ontvangsten	181.888	182.150	184.812	184.812	184.812	184.812	184.812
Saldo	164.711	103.670	163.228	-63.600	184.812	184.812	184.812
Financierings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Ouderenzorg							
Exploitatie							
Uitgaven	55.525.918	57.385.508	57.162.878	61.441.888	61.868.853	62.837.423	63.864.273
Ontvangsten	60.189.497	60.717.788	60.408.114	64.501.753	66.123.839	67.445.204	68.792.914
Saldo	4.663.579	3.332.280	3.245.236	3.060.865	4.255.079	4.607.781	4.928.641
Investerings							
Uitgaven	495.518	1.998.884	1.811.302	4.190.820	582.500	434.720	404.500
Ontvangsten	3.287.710	3.724.834	3.000.482	7.844.218	3.443.423	3.136.149	3.081.625
Saldo	2.792.192	1.726.050	1.189.180	3.775.398	2.860.923	2.701.429	2.677.125
Financierings							
Uitgaven	109.481	109.481	109.481	109.481	109.481	109,481	109,481
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-109.481	-109.481	-109.481	-109.481	-109.481	-109.481	-109.481
Clusterwerking							
Exploitatie							
Uitgaven	9.885.629	10.385.343	10.625.589	10.830.847	10.830.945	11.059.749	11.087.613
Ontvangsten	4.891.118	5.820.450	5.855.846	5.876.839	5.584.210	5.884.880	5.807.360
Saldo	-5.004.511	-4.574.933	-4.989.743	-5.074.008	-5.286.735	-5.385.089	-5.280.253
Investerings							
Uitgaven	13.238	34.775	820	364.710	14.500	17.000	0
Ontvangsten	13.238	920	0	0	0	0	0
Saldo	0	-33.855	-820	-364.710	-14.500	-17.000	0
Financierings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

		T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard						2021
		2020	2021		2022	2023	2024	
		Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven								
A. Operationele uitgaven		82.063.429	84.827.657	85.962.251	95.910.651	96.171.636	97.907.586	98.137.036
1. Goederen en diensten		12.821.042	14.101.288	14.870.887	16.750.000	16.500.438	16.488.916	16.872.036
2. Beroepskosten, sociale lasten en pensioenen		26.093.587	26.436.138	26.379.449	26.715.271	26.588.942	26.138.732	26.161.700
a. Folklied personeel		0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel		27.626.075	26.714.388	26.643.338	27.300.099	27.300.100	27.648.580	27.648.580
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel		38.070.254	40.332.968	40.836.106	48.730.088	48.730.120	48.712.800	48.712.800
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur		0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden		0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten		3.397.258	3.329.129	3.490.005	3.675.084	3.552.740	3.376.950	3.399.800
g. Pensioenen		0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies		0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten		0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)		0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)		0	0	0	0	0	0	0
- aan werksverenigingen		0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen		0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone		0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone		0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)		0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst		0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen		0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden		0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven		148.800	95.159	933.894	148.130	80.842	80.010	80.300
B. Financiële uitgaven		15.558	19.252	17.400	17.490	19.840	19.840	19.840
1. Rente, commissies en kosten verbanden aan schulden		12.340	14.327	14.300	14.300	14.130	14.130	14.130
- aan financiële instellingen		12.340	14.327	14.300	14.300	14.130	14.130	14.130
- aan andere entiteiten		0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven		2.818	4.925	2.900	3.190	5.710	5.710	5.710
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		0	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2021 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	85.380.608	87.500.300	86.785.729	94.523.435	95.448.370	97.084.530	98.646.020
1. Ontvangsten uit de werking	35.275.184	36.676.795	35.954.341	61.181.236	61.830.990	63.060.040	64.371.980
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingsubsidies	28.312.448	29.374.548	29.198.995	32.681.913	32.958.834	33.347.242	33.635.034
a. Algemene werkingsubsidies	18.470.147	18.126.727	18.521.424	18.521.424	18.521.424	18.521.424	18.521.424
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingsubsidies	18.470.147	18.126.727	18.521.424	18.521.424	18.521.424	18.521.424	18.521.424
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	602.583	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	18.470.147	18.521.724	18.521.424	18.521.424	18.521.424	18.521.424	18.521.424
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingsubsidies	14.842.301	15.247.821	10.677.571	14.160.489	14.437.410	14.825.818	15.113.610
- van de federale overheid	3.471.354	2.891.937	3.482.483	3.625.750	3.698.330	3.772.830	3.848.610
- van de Vlaamse overheid	3.905.955	10.817.432	9.395.626	10.425.625	10.612.006	10.829.136	10.990.910
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.865.485	1.947.852	2.199.042	5.317.389	5.317.860	5.423.840	5.434.540
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	1.898.276	1.499.457	1.193.389	458.346	667.646	877.246	687.014
B. Financiële ontvangsten	169	0	610	640	670	700	730
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	3.301.791	2.653.398	806.687	-1.404.066	-742.436	-842.196	489.874
I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investerings in financiële vaste activa	0	25.000	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2021 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021

I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Extern verzelfstandigde agensschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	25.880	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.000.139	2.602.767	2.517.407	5.441.548	823.000	515.720	466.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.000.139	2.602.767	2.517.407	5.441.548	823.000	515.720	466.500
a. Terreinen en gebouwen	283.032	1.453.756	1.393.310	3.296.224	314.000	286.500	224.500
b. Wegen en andere infrastructuur	77.036	34.346	31.296	99.846	17.000	0	0
c. Roerende goederen	340.071	1.114.405	1.124.802	2.045.478	492.000	-229.220	242.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	25.640	25.943	57.340	99.720	5.000	5.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionale levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan bethuren van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agensschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	12.844	83	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	12.844	83	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2021 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021

II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	13.944	98	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	3.820.468	4.324.361	5.175.294	8.131.051	1.608.237	1.300.957	1.246.737
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	2.780.237	2.780.237	1.024.011	2.780.237	2.780.237	2.780.237	2.780.237
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	1.040.232	1.544.124	1.593.281	3.219.083	618.900	1.120.720	946.500
- van andere entiteiten	0	0	0	131.719	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringssaldo	2.807.533	1.670.734	2.600.547	2.589.783	2.780.237	2.780.237	2.780.237
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	6.109.323	4.324.132	3.407.235	1.185.717	2.037.801	1.938.041	3.270.111
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	2.670.756	2.709.518	3.553.291	2.764.102	2.764.552	2.765.004	2.765.458
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.670.756	2.709.518	3.553.291	2.764.102	2.764.552	2.765.004	2.765.458
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	109.481	109.481	109.481	109.481	109.481	109.481	109.481
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2021 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021

I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	952.066	767.066	185.000	0	0	0
- opname van leningen en leases bij financiële instellingen	0	307.066	767.066	185.000	0	0	0
- opname van leningen en leases bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	12.325	4.500	4.000	3.500	3.500	3.500	3.500
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-2.767.912	-1.862.433	-2.891.707	-2.685.083	-2.870.533	-2.870.985	-2.871.480
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgetair resultaat van het boekjaar	3.341.412	2.461.700	515.538	-1.499.366	-822.732	-932.945	398.671

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan



T3: Investeringsproject

Journalnummers: JR Invlg. 835440 Alg. 110056

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

2021

Algemeen directeur: Tjss Van Oerssem

Financieel directeur: Danny De Roock

PRIO IP-2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis
AP2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MIP	In MIP	Voor MIP	In MIP	Nu MIP	
I. UITSAVEN	0	3.000	0	0	0	3.000
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Eutem aanvullende agerichappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelike samenwerkingsovereenkomsten en soortgelijke overeenkomsten	0	0	0	0	0	0
3. Gekwete versamelingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeentelike gebouwen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
A. Torenren en gebouwen	0	0	0	0	0	0
B. Wogen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
C. Kerkelike gebouwen	0	0	0	0	0	0
D. Lering en soortgelijke reellen	0	0	0	0	0	0
E. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
A. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
B. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	3.000	0	0	0	3.000
D. Toegestane investeringsgebieden	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	3.000	0	0	0	3.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Eutem aanvullende agerichappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelike samenwerkingsovereenkomsten en soortgelijke overeenkomsten	0	0	0	0	0	0
3. Gekwete versamelingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeentelike gebouwen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
A. Torenren en gebouwen	0	0	0	0	0	0
B. Wogen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
C. Kerkelike gebouwen	0	0	0	0	0	0
D. Lering en soortgelijke reellen	0	0	0	0	0	0
E. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
A. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
B. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsgebieden en acherkingen	0	3.000	0	0	0	3.000

JAARREKENING ORGANEEL 2021 - investeringsproject 2021
WZC (0696.715.960) 1 / 8

JAARREKENING ORGANEEL 2021 - investeringsproject 2021
WZC (0696.715.960) 2 / 8

PRIO IP-2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis
AP2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis.

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITSAVEN		2.880				
A. Investeringen in financiële vaste activa						
1. Eigen aandelen/andere aandelenrechten						
2. Integresseertitels samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. Overige deelnemingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Investeringen in materiële vaste activa						
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wagens en andere vervoermiddelen						
c. Rekenende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inligend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overnamegoederen						
b. Rekenende goederen						
C. Investeringen in immateriële vaste activa		2.880				
D. Toegestane investeringssubsidies						
II. ONTVANGSTEN		2.900				
A. Verkoop van financiële vaste activa						
1. Eigen aandelen/andere aandelenrechten						
2. Integresseertitels samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. Overige deelnemingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Verkoop van materiële vaste activa						
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wagens en andere vervoermiddelen						
c. Rekenende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inligend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overnamegoederen						
b. Rekenende goederen						
C. Verkoop van immateriële vaste activa						
D. Investeringssubsidies en schenkingen		2.900				

PRIO IP-3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger
AP3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MIP	In MIP	Voor MIP	In MIP	Na MIP	
I. UITSAVEN						
A. Investeringen in financiële vaste activa						
1. Eigen aandelen/andere aandelenrechten						
2. Integresseertitels samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. Overige deelnemingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Investeringen in materiële vaste activa						
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wagens en andere vervoermiddelen						
c. Rekenende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inligend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overnamegoederen						
b. Rekenende goederen						
C. Investeringen in immateriële vaste activa						
D. Toegestane investeringssubsidies						
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa						
1. Eigen aandelen/andere aandelenrechten						
2. Integresseertitels samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. Overige deelnemingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Verkoop van materiële vaste activa						
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wagens en andere vervoermiddelen						
c. Rekenende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inligend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overnamegoederen						
b. Rekenende goederen						
C. Verkoop van immateriële vaste activa						
D. Investeringssubsidies en schenkingen						

PRIO IP-3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger
AP3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger.

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITSAVEN						
A. Investeringen in financiële vaste activa						
1. Etenis-vervalplichtige aandelen/waagstukken						
2. Integresseertijde samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. OCMW-vennootingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Investeringen in materiële vaste activa						
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wagens en andere vervoermiddelen						
c. Rekenende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inliggend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overname van goederen						
b. Rekenende goederen						
C. Investeringen in immateriële vaste activa						
D. Toegestane investeringssubsidies						
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa						
1. Etenis-vervalplichtige aandelen/waagstukken						
2. Integresseertijde samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. OCMW-vennootingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Verkoop van materiële vaste activa						
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wagens en andere vervoermiddelen						
c. Rekenende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inliggend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overname van goederen						
b. Rekenende goederen						
C. Verkoop van immateriële vaste activa						
D. Investeringssubsidies en -schenkingen						

PRIO IP-4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening
AP4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MIP	In MIP	Voor MIP	In MIP	Nu MIP	
I. UITSAVEN						
A. Investeringen in financiële vaste activa		710.960		0.471.000		1.181.960
1. Etenis-vervalplichtige aandelen/waagstukken						
2. Integresseertijde samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. OCMW-vennootingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Investeringen in materiële vaste activa		710.000		0.471.000		1.181.000
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa		710.000		0.471.000		1.181.000
a. Terreinen en gebouwen				40.000		40.000
b. Wagens en andere vervoermiddelen		0.000		1.000		1.000
c. Rekenende goederen		710.000		0.000		710.000
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inliggend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overname van goederen						
b. Rekenende goederen						
C. Investeringen in immateriële vaste activa		0.000		0.000		0.000
D. Toegestane investeringssubsidies						
II. ONTVANGSTEN		710.960		0.471.000		1.181.960
A. Verkoop van financiële vaste activa						
1. Etenis-vervalplichtige aandelen/waagstukken						
2. Integresseertijde samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. OCMW-vennootingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Verkoop van materiële vaste activa						
1. Samenwerkingsverbanden en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wagens en andere vervoermiddelen						
c. Rekenende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Inliggend						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Overname van goederen						
b. Rekenende goederen						
C. Verkoop van immateriële vaste activa						
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		710.960		0.471.000		1.181.960


PRIO IP-4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening

AP4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening.

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerepland	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
A. UITSLAVEN	428.074	427.271	1.056.622	161.490	166.730	128.690
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Eten en versluttendige agrarische goederen	0	0	0	0	0	0
2. Integreerbare samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. Overige deelnemingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	428.074	427.271	1.056.622	161.490	166.730	128.690
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	324.074	324.000	1.056.622	161.490	166.730	128.690
a. Terrein en gebouwen	0	0	34.000	0	0.000	0.000
b. Wagens en andere vervoermiddelen	0	0.000	1.000	0	0	0
c. Ruwmetaal goederen	324.074	324.000	1.022.622	161.490	166.730	128.690
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Inligging	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Overname goederen	0	0	0	0	0	0
b. Ruwmetaal goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
B. ONTVANGSTEN	428.074	427.770	1.056.696	161.490	166.730	128.690
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Eten en versluttendige agrarische goederen	0	0	0	0	0	0
2. Integreerbare samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. Overige deelnemingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terrein en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wagens en andere vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0
c. Ruwmetaal goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Inligging	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Overname goederen	0	0	0	0	0	0
b. Ruwmetaal goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Invertoegestane subsidies en achterblijven	428.074	427.770	1.056.696	161.490	166.730	128.690

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden						
		Journaalvolgnummers: JR Budg. 835440 Alg. 110056 WZC (0696.715.960) Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren			2021 Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen Financieel directeur: Danny De Roeck	
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	22.278.554	20.427.756	17.757.000	15.086.245	12.415.489	9.744.734
1. Financiële schulden op 1 januari	24.949.820	22.278.554	20.427.756	17.757.000	15.086.245	12.415.489
2. Nieuwe leningen	0	952.066	185.000	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-3.352.373	-2.802.864	-2.670.756	-2.670.756	-2.670.756	-2.670.756
5. Andere mutaties	681.627	0	-185.000	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.514.529	3.607.876	3.514.529	3.420.733	3.326.485	3.231.782
1. Financiële schulden op 1 januari	2.832.852	3.514.529	3.607.876	3.514.529	3.420.733	3.326.485
2. Aflossingen	-2.670.756	-2.709.518	-2.784.202	-2.784.552	-2.765.004	-2.765.458
3. Overboekingen	3.352.373	2.802.864	2.670.756	2.670.756	2.670.756	2.670.756
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	1.000.000				
Totaal financiële schulden	25.793.083	25.035.632	21.271.530	18.506.978	15.741.974	12.976.515

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

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

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

Filters

Boekjaar: 2021

Budgettaire entiteiten: WZC

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
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	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
C. Materiële vaste activa	€ 2.538.498,43	€ 2.602.766,59	€ 82,65	€ 82,65		€ 984.159,28	€ 0,00	€ 4.157.105,74
1. Gemeenschapsgoederen	€ 459.558,79	€ 338.495,98	€ 82,65	€ 82,65		€ 194.799,18	€ 0,00	€ 603.255,59
a. Terreinen en gebouwen	€ 10.673,26	€ 21.028,49	€ 0,00	€ 0,00		€ 970,77	€ 0,00	€ 30.730,98
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 28.151,83	€ 34.545,54	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.928,52	€ 0,00	€ 60.768,85
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 78.716,88	€ 30.472,49	€ 0,00	€ 0,00		€ 38.210,93	€ 0,00	€ 70.978,44
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 342.016,82	€ 252.449,46	€ 82,65	€ 82,65		€ 153.688,96	€ 0,00	€ 440.777,32
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	€ 2.078.939,64	€ 2.264.270,61	€ 0,00	€ 0,00		€ 789.360,10	€ 0,00	€ 3.553.850,15
a. Terreinen en gebouwen	€ 417.023,43	€ 1.432.727,77	€ 0,00	€ 0,00		€ 56.080,59	€ 0,00	€ 1.793.670,61
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 645.149,28	€ 626.906,90	€ 0,00	€ 0,00		€ 374.731,89	€ 0,00	€ 897.324,29
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.016.766,93	€ 204.635,94	€ 0,00	€ 0,00		€ 358.547,62	€ 0,00	€ 862.855,25
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
D. Immateriële vaste activa	€ 20.512,08	€ 25.943,25	€ 0,00	€ 0,00		€ 10.316,73	€ 0,00	€ 36.138,60

Schema T5: De toelichting bij de balans

2021

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZC	€ 1.536.724,77	€ 1.548.624,40	€ 477.464,70	€ 0,00	€ 2.607.884,47
Totaal	€ 1.536.724,77	€ 1.548.624,40	€ 477.464,70	€ 0,00	€ 2.607.884,47
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZC	€ 1.700.375,58	€ -2.218.586,90	€ 0,00	€ 0,00	€ -518.211,32
Totaal	€ 1.700.375,58	€ -2.218.586,90	€ 0,00	€ 0,00	€ -518.211,32
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZC	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZC	€ 3.309.485,26	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.309.485,26
Totaal	€ 3.309.485,26	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.309.485,26
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
WZC	€ 6.546.585,61			€ -1.147.427,20	€ 5.399.158,41
Totaal	€ 6.546.585,61			€ -1.147.427,20	€ 5.399.158,41

3.6. Financiële risico's

- **Risico's inzake exploitatie-inkomsten**
 - Personeelsinvulling : door tekort aan verpleeg- en zorgkundigen kan niet alle beschikbare capaciteit worden benut.
- **Risico's inzake exploitatie-uitgaven**
 - Implementatie IFIC-functieclassificatie : de nakende invoering zal de loonlast structureel verhogen met nog vele variabelen (o.a. keuze personeel instap) die het uiteindelijke kostenplaatje kunnen beïnvloeden, zonder duidelijkheid op structurele IFIC-financiering.
 - Stijgende kosten t.g.v. inflatie, geopolitieke spanningen en problemen in de logistieke toevoerlijnen:
 - Energiekost (grootste impact door stijgende gasprijzen)
 - Lonen (extra indexering t.o.v. aanpassing meerjarenplan 2021)
 - Goederen & Diensten (doorrekening van prijsverhogingen door leveranciers)
- Pensioenbijdrage statutaire/contractuele ambtenaren en responsabiliseringsbijdrage
 - De federale pensioendiensten hebben nieuwe ramingen vrijgegeven waarvoor extra voorzieningen aangelegd zijn. Conform de pensioenlastenovereenkomst (dd. 21/01/2020) zullen deze worden doorgerekend aan de respectievelijke moederbesturen.
- Covid-crisis
 - Vanaf boekjaar 2022 zijn er geen steunmaatregelen meer voorzien door de Vlaamse overheid. In het geval van nieuwe uitbraken/nieuwe varianten kan dit een negatief effect hebben op inkomsten, uitgaven en met verhoogde druk op het personeel als gevolg.
- **Andere klassieke risico's (beheer schuldenlast, debiteurenbeheer, opvolging inkomende subsidies)** zijn goed afgedekt binnen Zorgpunt Waasland.

3.7. 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.

Eik 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 geschenken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het openvallen 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.

Daarboven 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 marktwaarde op balansdatum als die lager is.

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde 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 herwaarderings – 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 waardeverhoging 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:

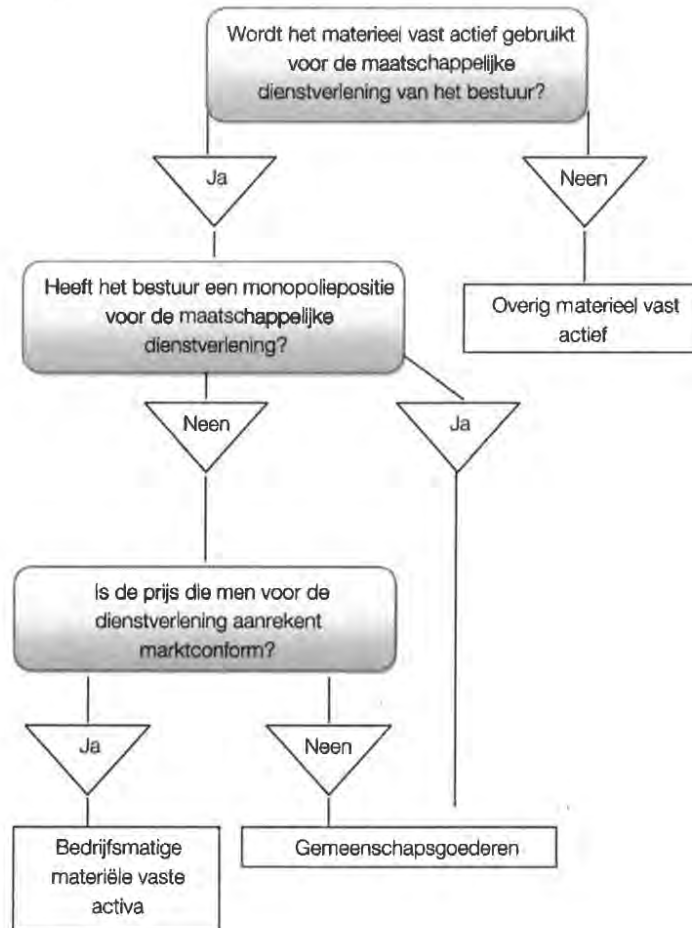
Waarderingsregels

- 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	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
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
Herwaarderingsmodel				
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 wederamenstelling 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.

Investeringsubsidies en -schenkingen

De investeringsubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringsubsidies 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 af 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 activabestanden 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:

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven: - Renovatie - Herstelling	221 2291 260/4	33 jaar 15 jaar 5 jaar
Bebouwde terreinen 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
Andere zakelijke rechten op onroerende goederen 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	
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1* Medische installaties, machines en uitrusting 2* Niet-medische installaties, machines en uitrusting	230/4 235/9 265/9	5 jaar
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair 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
Kantooruitrusting 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

Rollend materieel 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
VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht 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..
ERFGOED		
Onroerend erfgoed Roerend erfgoed 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
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten ontwikkeling 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

<p>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten 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.</p>	211	5 jaar
<p>Goodwill 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.</p>	212	5 jaar
<p>Vooruitbetalingen 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.</p>	213	geen
<p>Plannen en studies 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,...).</p>	214	5 jaar

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Deze rubriek bevat enkel het gecumuleerd budgettair resultaat.

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Niet van toepassing.

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

Row Labels	Sum of krediet-O	Sum of Vordering	Sum of verschil-O	toelichting
7407700 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen sociale maribel	2.612.617,07	2.033.831,40	578.785,67	1
7407050 - Staatstussenkomst Via akkoorden	2.148.779,32	1.815.972,59	332.806,73	2
7000019 - Opbrengsten prestaties tgv covid-19	768.420,00	461.111,10	307.308,90	3
7038000 - Opbrengsten prestaties aan derden	290.000,00	0,00	290.000,00	4
7450119 - Recuperaties van kosten tgv covid-19 (Extra personeelsinzet)	863.559,46	610.626,57	252.932,89	5
7405100 - Werkingssubsidie gezinszorg	2.970.954,71	3.090.745,46	-119.790,75	6
7002000 - Opbrengsten kortverblijf	460.929,00	613.778,13	-152.849,13	7
7405000 - Werkingssubsidies VAPH	3.014.888,00	3.219.402,41	-204.514,41	8
7450000 - Recuperaties van kosten	31.410,28	282.107,84	-250.697,56	9
7000000 - Opbrengsten prestaties	21.945.999,22	22.278.040,11	-332.040,89	10
7020019 - Basistegemoetkoming covid-19	933.188,00	1.267.197,22	-334.009,22	11
7020000 - Basistegemoetkoming	26.622.502,00	27.081.899,07	-459.397,07	12
7402300 - Dotatie o.b.v. de responsabiliseringsbijdrage	0,00	602.982,50	-602.982,50	13
Grand Total	86.786.338,71	87.500.307,86	-713.969,15	

- 1 Vanaf 2021 wordt er niet meer aanvaard dat statutaire plaatsen worden ingevuld door contractuele plaatsen. En tot nader order slagen we er niet in om de uit dienst getreden statutaire medewerkers, aangesteld via sociale maribel, te vervangen door nieuwe statutaire medewerkers.
- 2 VIA 6 voor de eindejaarstoelage van BJ2020 en BJ2021 werden voorzien, terwijl 1 toekenning geboekt dient te worden in BJ2022.
- 3 De leegstandsvergoeding werd bekomen t.e.m. 30/09/2021, terwijl deze hoger werd gebudgeteerd.
- 4 Kosten doorschaling bepaalde werknemers zou initieel worden gedragen door moederbesturen. Uiteindelijk werden deze ten laste genomen van ZPW.
- 5 De ontvangsten van het 1e kwartaal, werden geëxtrapoleerd naar volgende 2 kwartalen. De inkomsten van de 2 volgende kwartalen bedroegen echter maar de helft per kwartaal.
- 6 De inschatting van het saldo voor het 2e semester 2020 werd door ons te laag ingeschat, waardoor we hiervan een stukje in 2021 moesten verwerken; Daarnaast liggen onze gepresteerde uren in 2021 hoger dan 2020, waardoor onze inschatting voor het 2e semester 2021 ook hoger ligt. We hebben hier echter nog geen defenitieve afrekening van ontvangen.
- 7 Het budget werd berekend op de inkomsten van de eerste 5 maanden, vorig jaar waren de inkomsten slechts 389.000euro. Er is dus een forse stijging voor het kortverblijf in 2021.
- 8 De subsidie 2020 werd voorzichtig ingeschat, waardoor de afrekening 195.677euro boven de inschatting ligt. Deze werd verwerkt in 2021.
- 9 **We hebben de firma Fiabilis ingeschakeld om RSZ optimalisaties te doen, dit leverde ons een recuperatie van €236.368 RSZ op.**
- 10 Het budget werd berekend op de inkomsten van de eerste 5 maanden.
- 11 Er werd verwacht dat ook hier de subsidie zou stoppen op 30/09, maar deze liep door tot 31/12.
- 12 Voorspelling van Probis werd genomen als basis voor budget, deze bleek echter te laag te zijn.
- 13 We hadden de dotatie voor de respbijdrage nog niet gecommuniceerd gekregen, deze zal bij budgetwijzing worden voorzien voor het hele MJP.

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

Row Labels	Sum of krediet-U	Sum of uitgave	Sum of verschil uitgave	toelichting
6202020 - Bezoldigingen contractueel personeel - verplegend/verzorgend	15.745.955,00	15.082.354,65	663.600,35	1
6160200 - Zorgstrategie	400.000,00	0,00	400.000,00	2
6237000 - Maaltijdcheques	1.842.680,00	1.742.119,54	100.560,46	3
6401000 - Onroerende voorheffing	100.760,00	12.390,48	88.369,52	4
6202040 - Bezoldigingen contractueel personeel - schoonmaak	4.981.076,00	4.904.290,19	76.785,81	5
6156000 - Communicatie	135.350,00	65.308,63	70.041,37	6
6103000 - Onderhoud en herstellingen gebouwen	500.000,00	444.150,07	55.849,93	7
6113100 - Water	428.530,00	374.665,18	53.864,82	8
6133100 - Onderhoudscontracten installaties, machines en uitrusting	119.390,00	70.051,88	49.338,12	9
6202010 - Bezoldigingen contractueel personeel - administratief	2.705.090,00	2.658.204,83	46.885,17	10
6131100 - ICT- software	1.072.500,00	1.027.949,58	44.550,42	11
6239000 - Overige andere personeelskosten	156.895,00	114.949,80	41.945,20	12
6143000 - Kosten opleiding en bijscholing	169.500,00	215.858,24	-46.358,24	13
6212000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen contractueel personeel	8.006.315,00	8.054.632,70	-48.317,70	14
6012000 - Aankoop verzorgingsbenodigdheden	178.921,00	241.585,03	-62.664,03	15
6202021 - Vakantiegeld contractueel personeel - verplegend/verzorgend	1.377.000,00	1.441.164,29	-64.164,29	16
6222000 - Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen contractueel personeel	847.440,00	912.237,53	-64.797,53	17
6211000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen vastbenoemd personeel	7.823.360,00	7.892.345,77	-68.985,77	18
6111000 - Gas	703.155,00	826.512,45	-123.357,45	19
6201020 - Bezoldigingen vastbenoemd personeel - verplegend/verzorgend	10.493.270,00	10.635.037,04	-141.767,04	20
6100000 - Huur en huurlasten gebouwen	279.088,00	473.208,87	-194.120,87	21
Grand Total	85.979.651,49	84.845.749,27	1.133.902,22	

- 1 **Er werd €579.850 budgettair extra voorzien voor de rechtzettingen doorschalingen en het kwalitatief luik VIA-6, daarnaast werd ook**
2 **nog €47.765 voorzien voor de opening van DC's in Huize Elisabeth en Huize Linde, maar dit personeel werd niet ingevuld.**
- 3 In 2022 wordt gewerkt aan een zorgstrategisch plan voor de inzet van deze middelen.
4 Er werd marge gehouden voor nieuwe personeelsleden, maar de invulling hiervan verschuift naar 2022.
- 5 **Vorig jaar betaalden we €73k voor WZC De Spoele ne het Lindehof, ons bezwaar werd niet aanvaard. Deze kosten werden voor de**
6 **zekerheid opnieuw voorzien.**
- 7 **Er werd €80.596 budget voorzien voor 2 hotelmedewerkers in Huize Elisabeth en Huize Linde, deze werden nog niet ingevuld.**
8 Het budget werd op vraag van de dienst bij budgetwijziging opgetrokken voor meer bekendmaking en zichtbaarheid, maar de
9 uitgaven bleven beperkt.
- 10 Er wordt een vaste budget voorzien voor de instandhoudingswerken van de gebouwen.
11 Er werd een kleine marge voorzien op het budget in anticipatie op stijgende waterkosten
12 Sommige kosten hoorden beter thuis op gebouwen en telefonie en werden getransfereerd.
- 13 **Er werd €16.660 voorzien voor de DC's in Huize Elisabeth en Huize Linde, deze werden nog niet ingevuld.**
14 Er werd ruimte voorzien op het budget voor nieuwe software en nieuwe 365 licenties, maar deze kosten bleven beperkt.
15 Het nieuwjaarsfeest is omwille van covid-19 niet kunnen doorgaan, daardoor blijft er ruimte op het Happy@work budget.
16 Vorige jaren werd er maar 1/2 van de uitgaven van 2021 uitgegeven, er zal dus moeten worden bekeken of dit budget structureel
17 dient opgetrokken te worden.
- 18 Budget werd berekend op de eerste 8 geboekte maanden van het jaar.
19 Er werd vorig jaar evenveel uitgegeven, het budget staat te laag ingeschat en moet structureel worden opgetrokken.
20 Budget werd berekend op de eerste 8 geboekte maanden van het jaar, er waren dus de laatste 5 maand nog extra uitbetalingen voor
21 vervroegde uitdiensttreding.
- 22 Budget werd berekend op de eerste 8 geboekte maanden van het jaar.
23 Budget werd berekend op de eerste 8 geboekte maanden van het jaar.
24 **Dit budget werd bij budgetwijziging opgetrokken met €237.155 dit bleef door de stijgende marktprijzen echter onvoldoende.**
25 Budget werd berekend op de eerste 8 geboekte maanden van het jaar.
26 Budgetten verhuur onroerende staat WZC Populierenhof, DVC De Spranken en SF Bokkenhof werden pas voorzien vanaf 2022.

3.10.3. Investerings - uitgaven

Row Labels	Sum of krediet-U	Sum of uitgave	Sum of verschil uitgave	toelichting
2291200 - Groot onderhoud/herstellingen gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.825.461,90	445.513,53	2.379.948,37	1
2350000 - Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materiële vaste activa	596.411,84	205.119,88	391.291,96	2
2470000 - ICT hardware - bedrijfsmatige materiële vaste activa	386.329,13	86.407,36	299.921,77	3
2211000 - Groot onderhoud/herstellingen Gebouwen - gemeenschapsgoederen	289.285,77	3.552,60	285.733,17	4
2450000 - Meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa	240.400,47	41.164,27	199.236,20	5
2291300 - Energiebesparende maatregelen gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.064.926,61	919.404,46	145.522,15	6
Grand Total	6.677.114,17	2.653.709,84	4.023.404,33	

- 1 **Er werd €2.000.000 voorzien voor de renovatie van de bejaardenwoningen in Belsele en Sinaai, deze projecten gaan echter pas in 2022 van start.**
- 2 **De grootste post hier zijn de regeneratiewagens voor €166.000 die niet werden aangekocht, het budgetget wordt overgedragen naar 2022.**
- 3 Het grootste budget is de overschot zorgstrategie 2019 waarop enkele centrale ICT-aankopen werden geboekt. Er is nog een **overschot is van €103.082, deze wordt overgedragen naar 2022.**
- 4 **Het budget voor klimaatverbetering van 't Punt van €185.955 wordt overgedragen naar 2022.**
- 5 **Inrichting van de leefruimtes voor WZC De Plataan €69.382, €35.000 meubilair WZC Het Lindehof en €18.750 WZC De Spoele werd niet opgebruikt en wordt overgedragen naar 2022.**
- 6 De WKK en vervangen van de ramen voor WZC Wissekerke zullen in 2022 gerealiseerd worden.

3.10.4. Investerings - ontvangsten

Row Labels	Sum of krediet-O	Sum of Vordering	Sum of verschil-O	toelichting
1500000 - Investeringsstoelage moederbestuur	5.516.468,23	1.544.124,40	3.972.343,83	1
4952001 - Vord. wegens prefinanciering inv.subs. die binnen het jaar vervallen VIPA KF	843.773,80	0,00	843.773,80	2
1501000 - Investeringsstoelage andere	131.729,00	0,00	131.729,00	3

- 1 De toelage wordt pas uitbetaald indien de investering werd verwezenlijkt, daardoor werd deze grotendeels samen met de niet gerealiseerde investeringen overgedragen naar 2022.
- 2 De klassieke VIPA voor LDC 't Lammeke en de laatste tranche van de klassieke VIPA voor LDC Den Aftrap werd nog niet ontvangen.
- 3 Aangezien de WKK en het vervangen van de ramen in WZC Wissekerke verwezenlijkt worden in 2022, werden ook de subsidies hiervoor overgedragen naar 2022.

3.10.5. Financiering - ontvangsten

1733000 - Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	767.065,89	952.065,89	-185.000,00	1
---	------------	------------	-------------	---

- 1 De zonnepanelen voor De Bron, Zwijgershoek en Sinaai worden pas in 2022 aangekocht.

3.10.6. Financiering - uitgaven

4241003 - Lening VIPA (klassieke financiering) moederbestuur	843.773,80	0,00	843.773,80	1
--	------------	------	------------	---

- 1 De klassieke VIPA voor LDC 't Lammeke en de laatste tranche van de klassieke VIPA voor LDC Den Aftrap werd nog niet ontvangen.

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

3.12. Locatie bijkomende documentatie

[Bestuursdocumenten - Zorgpunt waasland](#)