



JAARREKENING 2022

Zorgpunt Waasland
0696.715.960
Oude Zandstraat 92
9120 Beveren

Journalnummers: 1110986, 118342

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

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	23
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	23
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	26
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	28
2.4. Schema J4 - Balans	30
2.4.1. Balansstructuur	33
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	36
2.4.2.1. Vlottende activa	36
2.4.2.2. Vaste activa	39
2.4.2.3. Schulden	42
2.4.2.4. Nettoactief	44
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	45
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	55
3. Toelichting	59
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	59
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	62
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	76
3.7. Waarderingsregels	77
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	97
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed	98
3.10. Verklaring materiële verschillen	99
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	99
3.10.2. Exploitatie - uitgaven	101
3.10.3. Investerings - uitgaven	103
3.10.4. Investerings - ontvangsten	104
3.10.5. Financiering - ontvangsten	105
3.10.6. Financiering - uitgaven	106
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	107

3.12.	Locatie bijkomende documentatie	108
-------	---------------------------------------	-----

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.

ZORGPUNT WAASLAND

JAARREKENING 2022

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
<p>€ 17.414.693</p>  <p>▲ +21% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>91% v/h budget</p> <p>€ 104 / ↑</p>	<p>€ 81.029.174</p>  <p>▲ +15% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>102% v/h budget</p> <p>€ 482 / ↑</p>	<p>€ 1.595.490</p> <ul style="list-style-type: none"> € 769.646 € 42.910 € 782.101 Overig € 833 	<p>28% v/h budget</p> <p>€ 9 / ↑</p>
Ontvangsten uit de werking		Algemene werkingsubsidies		Specifieke werkingsubsidies	
<p>€ 62.228.739</p>  <p>▲ +10% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>102% v/h budget</p> <p>€ 371 / ↑</p>	<p>€ 14.170.275</p>  <p>▲ +0% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>102% v/h budget</p> <p>€ 84 / ↑</p>	<p>€ 21.013.140</p>  <p>▲ +38% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>62% v/h budget</p> <p>€ 125 / ↑</p>
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
<p>€ 9.088.230</p> <p>€ 54 / ↑</p>	<p>€ 401.621</p> <p>€ 2 / ↑</p>	<p>Exploitatiesaldo: € 494.968</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 3.208.773</p> <p>Terugvorderingen: € 3.115.426</p>	<p>€ 20.936.340</p>  <p>▼ -17% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>+ € 0</p> <p>- € 3.208.773</p> <p>€ 125 / ↑</p>	
<p>Vorderingen: € 51.108.317</p> <p>Schulden: -€ 48.512.765</p> <p>Liquide middelen: € 6.492.677</p>					

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?

Beleidsvaluatie



2022

Journalvolnummers: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 / EK Budg. 70804 IK 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.

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2022: • Alle dienstencentra springen mee op de digitale trein

De uitrol van het online verhaal van Recreatex (webshop) staat on hold tot de uitrol van Recreatex over alle dienstencentra van ZPW een feit is. Zolang de uitrol over alle dienstencentra in ZPW geen groen licht heeft, staat het gebruik van de online webshop on hold. De voorbereidingen om de webshop te lanceren voor de dienstencentra op grondgebied Sint-Niklaas zijn wel reeds getroffen: de website staat klaar en moet enkel geactualiseerd worden naar het huidige aanbod van de dienstencentra. Er werd nog geen plan stappenplan (timing) gemaakt voor de opleiding van werknemers en gebruikers van het dienstencentrum. Het registratiesysteem voor de overige dienstencentra wordt mee bekeken in overleg met de aankoopdienst en boekhouding. Uitrol wordt voorzien in 2023.

• Erkenningaanvragen

De voorafgaande vergunningen zijn toegekend. Erkenningen voor De Beuken, De Rui, De Schutterrij, Den Birckenblok en Den Haesaert moeten nog aangevraagd worden.

• Buurtproject burelen zonder muren

Door een samenloop van verschillende factoren was het niet evident het project zoals oorspronkelijk vooropgesteld uit te voeren. Hierdoor waren we genoodzaakt het project stop te zetten. De opeenvolgende coronagolven hebben geleid tot een moeizame uitvoering van het project. Bovendien waren er problemen met de personeelscontinuïteit. Sinds het vertrek van de projectmedewerker eind oktober 2021 werd er geen geschikte buurtzorgmedewerker gevonden ondanks verschillende gepubliceerde vacatures.

Er was wel de intentie vanuit de samenwerkingspartners om de samenwerking te behouden en samen te bekijken hoe de voorziene activiteiten alsnog vorm konden krijgen (cfr. collectief kookmoment, high tea,...).

Door de moeizame personeelsinvulling en de verschillende coronagolven was het onmogelijk het project uit te voeren en vorm te geven zoals initieel voorzien. De afsluitdatum was juni 2023. Omdat er midden 2022 nog steeds geen zicht was op een buurtzorgmedewerker, werd beslist het project vroegtijdig stop te zetten. De stopzetting werd bekrachtigd door de RVB 16 november 2022.

- *Vrijwilligerswerking optimaliseren*

De evaluatie in alle voorzieningen is rond. Terugkoppeling van de SWOT-analyse vond plaats op 15 juni 2022 naar alle voorzieningen (dagelijks verantwoordelijken, aanspreekpunten en centrumleiders). Uit de SWOT-analyse werden actiepunten opgemaakt die werden voorgelegd aan het Coördinatieteam. De actiepunten zullen in 2023 geïmplementeerd worden.

- *30 jaar Houtmere*

Via verscheidene feestelijke activiteiten in het dienstencentrum werd het 30-jarig bestaan van het dienstencentrum in de kijker gezet (receptie, eetfestijn, ...). De collega's van de thuiszorg gaven een middag infosessie over de thuiszorg. Er werd in december een bijeenkomst georganiseerd voor de buurt. De collega's van de thuiszorg waren aanwezig. Er werden kleinschalige (buurtgerichte)acties uitgevoerd om het dienstencentrum in de kijker te zetten (bv. kaartjesactie 'groeten uit Houtmere').

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	311.388	288.195	414.011
Ontvangsten	114.913	94.970	90.040
Saldo	-196.475	-193.225	-323.971
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

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 2022: De centrumleiders hebben een methodiek geïmplementeerd om buurtanalyses vorm te geven. Ieder dienstencentrum geeft vorm aan een eigen buurtanalyse met specifieke accenten verschillend van buurt tot buurt. Het feit dat de centrumleiders één team vormen, zorgt ervoor dat bij bepaalde buurtgerichte activiteiten alle dienstencentra met hetzelfde initiatief hun buurt in trekken. Hierdoor kunnen we als ZPW naar buiten komen en gebiedsdekkend, buurtgericht werken.

Bv.

- *Wenskaartenactie in december 'Wensen voor alle mensen',*
- *Dag van de burenen' in mei (met ijsjes de buurt in getrokken)*
- *in februari met de actie 'Sjoeke voor een chouke' (waarbij mensen elkaar konden bedanken met een éclair).*
- *De actie 'Wensen voor alle mensen' en 'Sjoeke voor een chouke' haalde de pers.*

Alle dienstencentra grijpen opportuniteiten aan om de buurt in te trekken, zowel via één op één contacten als via grotere initiatieven met een groter bereik.

Alle dienstencentra kunnen reeds concrete, mooie en soms duurzame samenwerkingen aantonen met lokale actoren/verenigingen uit de buurt

Dit actieplan kan als afgerond beschouwd worden. Het uitwerken van buurtanalyses met het in kaart brengen van de doelgroepen wordt verder opgenomen in reguliere werking.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	-10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-10.000	-10.000
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:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	311.388	278.195	404.011
Ontvangsten	114.933	94.970	90.040
Saldo	-196.475	-183.225	-313.971
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: 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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2022: • Optimaliseren van het urencontingent

Vorbereiding voor de opstart avondzorg gebeurde volop in het derde en vierde kwartaal. De avondzorg is effectief gestart op 7 november 2022 voor de regio Kruibeke- Zwijndrecht in het kader van Geïntegreerde zorg Waasland. Sedert april 2022 was er in Zwijndrecht reeds een avond- weekendzorg opgestart voor een beperkt aantal personen van Zewopa. Dit betreft een 4-tal personen met een beperking.

Het flexibel inzetten van verzorgenden zit mee als opdracht in de uitwerking van de eengemaakte dienst thuiszorg. De optimalisering van het urencontingent is toegevoegd als taak bij de functie van hoofdmaatschappelijk assistent. Dit wordt verder uitgewerkt in 2023.

• Herwerken opleiding Polyvalent verzorgende

Het betalingssysteem voor de lesgevers is in orde. Eén van de lesgevers is verantwoordelijk voor de opvolging van de cursisten. De focus van de opleidingscoördinator ligt niet meer bij het opvolgen van de cursisten wel bij het opvolgen van de lesgevers.

• Cambio

Hoezeer de fiets ook wordt gepromoot, een auto blijft een noodzakelijk vervoermiddel binnen de gezinszorg. Denken we hierbij maar aan bv met de cliënt naar de dokter gaan, samen met de cliënt boodschappen doen ,...

Vanuit de medewerkers kwam dan ook de vraag om het aantal dienstwagens uit te breiden. Zorgpunt Waasland heeft gekozen om niet over te gaan tot aankoop van dienstwagens, maar is een samenwerkingscontract aangegaan met deelwagenorganisatie Cambio. Momenteel loopt een proefproject in Zwijndrecht. Dit wordt medio 2023 geëvalueerd. Bij positieve evaluatie is het de bedoeling dit verder uit te rollen in Sint-Niklaas, Beveren en Kruibeke.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.376	5.540	102.430
Ontvangsten	24.608	15.660	26.470
Saldo	21.233	10.120	-75.960
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

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 2022: • *Visie referentiewerking binnen de thuiszorg*

De visie is uitgewerkt. Deze wordt mee opgenomen in de reguliere werking en van nabij opgevolgd door de hoofmaatschappelijk werker.

• *Uitrol Belrai*

Belrai screener en sociaal supplement zijn geïmplementeerd. De opleidingen worden opgevolgd. De implementatie homecare is voorzien in 2023. Het begeleidend personeel volgde hierover vorming.

• *Doelstellingsgericht werken - Organisatie IDO's*

Het organiseren van IDO's en uitrol hiervan in hele organisatie verloopt moeizaam vanwege het aantal nieuwe medewerkers. Het vraagt veel extra tijd om deze nieuwe medewerkers in te werken in de basis van team intake. Pas na de éénmaking van de thuiszorg zal dit verder uitgerold kunnen worden over het hele werkingsgebied.

Enkele hoofmaatschappelijk werkers volgden het traject 'doelstellingsgericht werken' via VVSG.

• *Avondzorg opstart*

Binnen geïntegreerde zorg Waasland, is er een samenwerkingsverband om avondzorg aan te bieden over het hele Waasland. Zorgpunt Waasland is het engagement aangegaan om dit op te nemen voor (een deel van) Sint-Niklaas, Kruibeke en Zwijndrecht.

In Sint-Niklaas is de avondzorg binnen Zorgpunt Waasland opgestart in 2015, als partner in het ZOEM-project (Zorg Op Elk Moment). Voor de gemeenten Kruibeke en Zwijndrecht werd de avondzorg in 2022 uitgerold. Net als in Sint-Niklaas is gekozen om een aparte avondzorgequipe te voorzien die instaat voor 7/7 avondzorg.

• *Dementiewerking*

In 2022 werd de basis gelegd voor de uitwerking referentie dementie specifiek voor de thuiszorg van heel ZPW. Een goed uitgebouwde referentiewerking zorgt voor verankering van kwalitatieve zorgprincipes in de dagelijkse werking. De visie van de organisatie op zorg is duidelijk voor de medewerkers, zij dragen deze uit en handelen ernaar.

De referentiewerking wordt vormgegeven door 'knipperlichten'. D.w.z. minimum 1 zorgkundige uit elk team, en een begeleidend personeelslid gecoördineerd door één iemand voor Sint-Niklaas, en één iemand voor de regio Beveren, Zwijndrecht, Kruibeke, die dit thema over de verschillende teams heen opneemt.

In Sint-Niklaas werd een overleg opgericht met de referenten dementie die om de 6 weken samenkomt om het dementiebeleid verder uit te zetten en elkaar op de hoogte te houden van de genomen initiatieven. Voor de regio's Beveren, Zwijndrecht en Kruibeke werden in 2022 voor een dergelijke referentiegroep de voorbereidende stappen gezet.

• *Werkgroep psychiatrie*

Sinds september vindt maandelijks een intervisie plaats waarbij zorgkundigen en logistiek medewerkers vertegenwoordigd vanuit alle wijken in regio St-Niklaas samenkomen. Deze intervisie wordt begeleid door een coach van het 'Netwerk Geestelijke Gezondheid Aalst Dendermonde Sint-Niklaas'. Tijdens de intervisie wordt stilgestaan bij specifieke thema's (bv: omgaan met bepaalde ziektebeelden) en wordt casuïstiek uitgebreid besproken.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.376	5.540	102.430
Ontvangsten	24.608	15.660	26.470
Saldo	21.233	10.120	-75.960
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:

	2022		
	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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2022: In 2022 is de overkoepelende werkgroep DVC opgestart en zijn volgende zaken alvast gerealiseerd ifv een uniforme werking:

- *Afspraken vervoer*
 - o *Een basis van vaste medewerkers in elk DVC*
 - o *Actievere aanwerving van vrijwillige chauffeurs (ook voor De Bron en De Stroom):* *bijkomende rol van bijzit ter ondersteuning van de chauffeur, flyers lokaal verspreid* *bestickering bussen en auto's, filmpje nog op komst*
 - o *Contract met wijkwerken met alle DVC ifv aanwerven chauffeurs*
- *Goedgekeurde uniforme opnamebeleidsnota*
- *Aanzet uniforme schriftelijke overeenkomst en interne afsprakennota*

In 2022 werd een eerste aanzet gegeven voor de uitrol van het project ergo aan huis i.s.m. de dienst gezinszorg ZPW voor DVC De Waterlelie.

DVC De Sprankel heeft zijn intrek genomen op de nieuwe locatie in Nieuwkerken. Sindsdien wordt een nieuwe werkwijze voor de middagmalen toegepast nam de WZC.

Er werd een viering voor het 10-jarig bestaan van DVC De Sloester georganiseerd.

	2022		
	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

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 2022: De verschillende mobiliteitsvraagstukken werden onderzocht en geïnventariseerd. De samenwerkingskansen werden bekeken gezien grootteorde van mobiliteitsproblematiek in het ZPW-werkingsgebied. Hiervoor werden contacten gelegd met de Eerste Lijnszone en IRIS. Er werd een vragenlijst verstuurd naar de externe partners om samenwerkingskansen te bekijken. Het is momenteel wachten op verder initiatief vanuit de Eerste Lijnszone.

Er werd een kader uitgewerkt voor het vervoer in de dagverzorgingscentra. Bij implementatie wordt op het tekort aan vrijwilligers gebotst ondanks specifieke initiatieven. Dit maakt dat de zorgmedewerkers nog steeds moeten ingeschakeld worden in de basisplanning van het vervoer en dat we nog beroep moeten blijven doen op Taxi Hendriks. Uitbreiding van het equipé medewerkers werd mee opgenomen in het ZSP en moet hieraan tegemoet komen.

	2022		
	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

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	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: 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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2022: • *Wonen en leven krijgt een centrale rol in de WZC*

De opleidingsmomenten werden ingepland voor de vier WZC. De overkoepelende organisatie (stuurgroep, leergroep, projectgroepen en hun opvolging) werd uitgewerkt op papier tegen eind 2022. De uitvoering werd doorgeschoven naar 2023.

• *Vorbereiden uniform dagprijsbeleid in de WZC*

De werkgroep kwam een eerste keer samen. Dit vooral rond de bepaling van de dagprijs voor GAW Sabot. Volgende stappen zijn: inventariseren van de verschillen in dagprijsamenstelling en facturering (voorschotfactuur of niet). Het is de bedoeling een uniform voorstel uit te werken en deze voor te leggen ter goedkeuring. De planning is om dit tegen eind 2023 voor te leggen. Daarna volgt de uitwerking: dagprijsdossier opstarten, facturatie aanpassen.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	55.546	0	0
Ontvangsten	195.082	138.420	0
Saldo	139.536	138.420	0
Investerings			
Uitgaven	461.919	1.064.356	571.243
Ontvangsten	466.922	1.003.888	548.600
Saldo	5.003	-60.469	-22.643
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 2022: • *Opleiden van zorgkundigen in de vijf extra handelingen.*

In de vijf wzc van Sint-Niklaas zijn de opleidingen achter de rug. Er zijn nog een 10-tal zorgkundigen die wegens ziekte geen diploma hebben behaald. Zij worden nog opgenomen in de verdere planning.

In Beveren, Zwijndrecht en Kruibekke is het aantal zorgkundigen met diploma beduidend minder.

Behalve WZC De Notelaar en Boeye, halen de meeste WZC niet de helft (50% geslaagd). Voor WZC Wissekerke werd een planning opgemaakt om in het voorjaar '23 te starten. De overige woonzorgcentra hebben een zeer beperkt aantal deelnemers gehad in 2022. Hier wordt ook nog een planning voor opgesteld.

• *Een geüpdatet elektronisch zorg en administratief dossier.*

Er werd een stuurgroep samengesteld. Deze klaarde de verschillende thema's uit en stemde deze op elkaar af. WZC De Plataan draait als piloot en de planning voor de overige WZC's werd opgemaakt. Het administratief dossier werd door de leverancier on hold gezet en zal in 2023 en/of 2024 zijn verdere verloop kennen. De afstemming voor het administratieve luik zal dan gebeuren. Het verdere verloop van de implementatie zorgdossier zit binnen een prioritaire actie.

Implementatie was voorzien voor het najaar 2023. Dit werd door de leverancier niet gehaald. Enkel opstart piloot WZC De Plataan is verlopen zoals gepland. Het uitstel van de implementatie heeft financiële gevolgen. Er zal een schadevergoeding aan de leverancier worden overgemaakt.

De planning voor de andere voorzieningen is ondertussen uitgerold en zal starten vanaf midden april.

• *Invoering BelRai LFTC in de woonzorgcentra*

In alle voorzieningen werd de implementatie BelRAI afgerond. Train de trainer programma werd vormgegeven. De opleiding hiervoor is ingepland. Het train de trainer programma wordt in 2023 verder vorm gegeven, nadien wordt dit mee opgenomen in de reguliere werking.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	55.546	0	0
Ontvangsten	195.082	138.420	0
Saldo	139.536	138.420	0
Investerings			
Uitgaven	450.637	1.013.497	555.243
Ontvangsten	455.640	1.003.888	548.600
Saldo	5.003	-9.609	-6.643
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	11.281	70.850	16.000
Ontvangsten	11.281	0	0
Saldo	0	-70.850	-16.000
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, vertrouwdeheid, 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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

*Evaluatie 2022: • Implementatie centrale technische dienst
22.12.21 werd het nieuwe organogram voor TD goedgekeurd door RvB.*

Afgesproken werd dat de werking volgens dit nieuwe principe ingaat op het moment dat 80% van de vacatures van specialisten is ingevuld (met medewerkers die op het juiste niveau werken). De vacatures konden eind 2022 nog niet worden ingevuld.

• Uitwerken integriteitsbeleid

Met het integriteitsbeleid willen we het correct omgaan met mensen en middelen door alle medewerkers van de organisatie bevorderen. De werkgroep stelde een ontwerp tekst op die werd goedgekeurd door het DirCom (7/07) en RvB (31/08). Er werd dilemmatraining georganiseerd voor de leden van de ethische commissie, directiecomité en directeurs woon-en thuiszorg.

• Opzet Project Management Office

Met de implementatie van Pepperflow (software voor beleidsondersteuning) willen we BBC, projectopvolging en organisatiebeheersing laagdrempeliger en vlotter maken voor de interne organisatie. 8/03: gunning DB, 19/04: Kick off, juni - oktober: opbouwen toepassing, Najaar: verdere uitrol in organisatie, eerste rapportering via Pepperflow.

• Opzetten van een managementrapportering via Power BI

ZPW ontwikkelt een managementrapportering met dynamische rapporten die geconsulteerd kunnen worden vanuit een centraal dashboard. Het is de bedoeling om een overzicht te krijgen van de belangrijkste ken- en stuurgetallen van de organisatie. Gegevens voor het luik 'Personeel' bevatten nog veel onregelmatigheden en worden verder op punt gesteld.

• Project centrale facturatie

Het project uniformiseert en centraliseert het facturatieproces onder Financiële Dienst. De huidige werking is sterk verspreid over diensten & directies met een groot verschil tussen moederbesturen. Facturatie Thuiszorg is tegen eind december volledig getransfereerd naar team Centrale Facturatie.

• Project Financiering 2.0

BDO werd gevraagd (na winnen aanbesteding) om een driedelige studieopdracht uit te voeren. Met betrekking tot het deel patrimonium was het voor BDO moeilijk om een compleet antwoord te krijgen op alle vragen & data requests die werden gesteld aan de respectievelijke moederbesturen.

• Ontwikkelen visie en strategie voor catering in functie van overkoepelende werking

Omwille van de vroegere werking onder de OCMW's kent het Zorgpunt Waasland tot op heden

verschillende cateringsystemen. Het Zorgpunt Waasland wil laten onderzoeken welke mogelijke aanpassingen er zijn om de cateringwerking te optimaliseren.
 Studie Spacewell bevatte nog te veel onduidelijkheden voor dagelijks bestuur en raad van bestuur. De oorspronkelijke planning werd daardoor niet gehaald.
 Er is nu tijdsdruk door verlenging uitbesteding keuken Beveren en overgang keuken Kruikeke van uitbesteding naar 'inbesteding'.

- **Welzijnswijzer: Meten van de personeelstevredenheid en uitvoeren actieplan**
 Voor elke dienst werd, op basis van de resultaten, een concrete actie vastgelegd. Per kwartaal bekijkt de werkgroep de stand van zaken van het proces per dienst, bijsturing nodig, ...

- **Implementatie IFIC**
 Binnen ZPW werd fase 1 van de implementatie volledig afgewerkt. Vier medewerkers hebben een extern beroep aangetekend. Er wordt verwacht dat in het najaar een definitieve beslissing wordt genomen door de externe beroepscommissie.

- **ICT infrastructuur: telefonie**
 De problemen met de ontvangst op diverse locaties werden opgelost.
 Grittprojects heeft in opdracht van Proximus een rondgang gedaan om de 4G versterking na te kijken. Het oude materiaal werd overal opgehaald; Bijsturing van gebruikers is gebeurd.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.465.080	3.912.853	7.490.487
Ontvangsten	2.934.372	3.093.116	3.800.000
Saldo	-530.708	-819.737	-3.690.487
Investerings			
Uitgaven	1.132.986	4.632.890	867.657
Ontvangsten	1.158.830	131.729	0
Saldo	23.843	-4.501.161	-867.657
Financiering			
Uitgaven	93.346	93.346	93.346
Ontvangsten	0	0	185.000
Saldo	-93.346	-93.346	91.654

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 programmatiënormen 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 2022: • Opmaken van een nieuw zorgstrategisch plan

Het is als organisatie belangrijk om een goed zicht te hebben op de noden en behoeften in de omgeving om de dienstverlening accuraat daarop eigentijds af te stemmen. Hiervoor wil ZPW een zorgstrategisch plan uitwerken waarin de noden worden onderzocht en in kaart gebracht. Op basis daarvan zullen voorstellen worden uitgewerkt die dan afhankelijk van de beschikbare budgetten effectief tot uitvoering zullen worden gebracht. Het zorgstrategisch plan zal als basis kunnen dienen voor diverse initiatieven en het volgende meerjarenplan.

- Eind 2022 werd het zorgstrategisch plan afgewerkt

- Werkgroep kwam vijfwekelijks samen, stuurgroep 4x gedurende het traject.

In oktober werd de bevraging afgerond.

In november en december vonden de focusgroepen plaats aangevuld met enkele diepte interviews. Input vanuit zowel de bevraging als de focusgroepen worden door Möbius geanalyseerd en mee opgenomen in de nota.

• Realisatie site Sabot

Dit project omvat de voorbereiding van de opening van 28 groepsassistentiewoningen (GAW) en een nieuw lokaal dienstencentrum (LDC) site 'Sabot' voorzien mei 2023.

Via een werkgroep Sabot worden de werkzaamheden, planning en verdere uitwerking van het project opgevolgd. Het bouwproject gebeurt onder leiding van de gemeente Beveren.

Er is een overzicht opgemaakt van extra investeringen die bijkomend door de gemeente Beveren voorzien werden.

Personeelsformatie LDC en GAW: voor GAW zal Christel Heyndrickx woon-assistent zijn, de selectie voor centrumleider is opgestart. De functie onthaler/planner is afgerond, evenals medewerker hoteldienst/keuken.

• Implementatie en uitrol nieuw organogram woonzorg en thuiszorg

De implementatie loopt vertraging op. De belangrijkste reden hiervoor blijft de invulling van openstaande functies: 3e directeur woonzorg en adviseur financiering en subsidiëring.

• Engemaakte thuiszorg

Er werd een nieuwe organisatiestructuur voor de thuiszorg uitgewerkt. De resultaten van het project (visie, dienstverleningsconcept, nieuwe organisatiestructuur, takenpakketten leidinggevenden, personeelsformatie, overlegstructuur en huisvesting) voldoen aan vooropgestelde verwachtingen. Er is een lichte vertraging geweest (+- 1 maand) in de opmaak van de nieuwe organisatiestructuur omwille van grondige besprekingen en participatieve werkwijze binnen stuurgroep.

• Implementatie BelRAI en nieuw zorgdossier

BelRAI

WZC: opleidingstraject voor eerste groep van indicatiestellers (15 per voorziening) is bij de meeste afgerond of in de eindfase

Opstart train de trainerprincipe: eigen trainers werken vorming uit om nieuwe indicatiestellers op te leiden

Thuiszorg: het onderdeel 'sociaal supplement' is geïntegreerd

Train de trainerprincipe: eigen trainers leiden intern indicatiestellers op

IntoCare Zorgdossier

Implementatie van het nieuwe zorgdossier, voorzien voor najaar 2022, werd door leverancier opgeschort. Nieuwe planning werd begin december kenbaar gemaakt. De implementatie zal pas starten in 2023.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	268.848	280.307	188.706
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-268.848	-280.307	-188.706
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:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.196.232	3.632.546	7.301.791
Ontvangsten	2.934.372	3.093.116	3.800.000
Saldo	-261.860	-539.430	-3.501.791
Investerings			
Uitgaven	1.132.986	4.632.890	867.657
Ontvangsten	1.156.830	181.729	0
Saldo	23.843	-4.501.161	-867.657
Financiering			
Uitgaven	93.346	93.346	93.346
Ontvangsten	0	0	185.000
Saldo	-93.346	-93.346	91.654

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 Initieel krediet:

MIP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 54814

MIP eindkrediet:

MIP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 70804

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



2022

Journaalvolgnommern: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 / EK Budg. 70804

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	311.388	288.195
Ontvangst	114.913	94.970
Saldo	-196.475	-193.225
Investering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
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	3.376	5.540
Ontvangst	24.608	15.660
Saldo	21.233	10.120
Investering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
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	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
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	55.546	0
Ontvangst	195.082	138.420
Saldo	139.536	138.420
Investing		
Uitgave	461.919	1.084.356
Ontvangst	466.922	1.003.888
Saldo	5.003	-80.469
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	3.465.080	3.912.853
Ontvangst	2.934.372	3.093.116
Saldo	-530.708	-819.737
Investing		
Uitgave	1.132.986	4.632.890
Ontvangst	1.156.830	131.729
Saldo	23.843	-4.501.161
Financiering		
Uitgave	93.346	93.346
Ontvangst	0	0
Saldo	-93.346	-93.346

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	94.706.177	94.528.538
Ontvangst	95.767.559	92.686.533
Saldo	1.061.382	-1.842.005
Investing		
Uitgave	585	0
Ontvangst	3.224.908	7.883.208
Saldo	3.224.323	7.883.208
Financiering		
Uitgave	3.224.908	3.624.011
Ontvangst	4.250	3.750
Saldo	-3.220.658	-3.620.261

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	98.541.566	98.735.126
Ontvangst	99.036.533	96.028.699
Saldo	494.968	-2.706.427
Investing		
Uitgave	1.595.490	5.717.246
Ontvangst	4.848.659	9.018.824
Saldo	3.253.169	3.301.578
Financiering		
Uitgave	3.318.254	3.717.357
Ontvangst	4.250	3.750
Saldo	-3.314.004	-3.713.607

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



2022

Journaalvolgnommern: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 / EK Budg. 70804

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	494.968	-2.706.427
a. Ontvangsten	99.036.533	96.028.899
b. Uitgaven	98.541.566	98.735.126
II. Investeringsaldo	3.253.169	3.301.578
a. Ontvangsten	4.848.659	9.018.824
b. Uitgaven	1.595.490	5.717.246
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.748.136	595.151
IV. Financieringsaldo	-3.314.004	-3.713.607
a. Ontvangsten	4.250	3.750
b. Uitgaven	3.318.254	3.717.357
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	434.132	-3.118.456
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	8.654.097	8.654.097
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	9.088.230	5.535.641
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	9.088.230	5.535.641

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	494.968	-2.706.427
II. Netto periodieke aflossingen	93.346	93.346
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.208.773	3.607.876
b. Periodieke terugvordering leningen	3.115.426	3.514.529
III. Autofinancieringsmarge	401.621	-2.799.773

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	401.621	-2.799.773
II. Correctie op de periodieke aflossingen	1.205.922	1.605.025
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.208.773	3.607.876
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.002.851	2.002.851
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.607.544	-1.194.748

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	9.088.230	5.535.641
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	9.088.230	5.535.641
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	401.621	-2.799.773
Totale Autofinancieringsmarge	401.621	-2.799.773
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	1.607.544	-1.194.748
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.607.544	-1.194.748

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

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 / EK Budg. 70804 IK Budg. 54814

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	98.541.566	99.036.533	98.735.126	96.028.699	95.928.141	94.524.075
Investeringen	1.595.490	4.848.659	5.717.246	9.018.824	1.438.900	4.034.137
Financiering	3.318.254	4.250	3.717.357	3.750	2.873.583	188.500
Leningen en leases	3.208.773	0	3.607.876	0	2.764.102	185.000
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	109.481	4.250	109.481	3.750	109.481	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

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 / JR-1 Budg. 835440 Alg. 110056

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

	2022	2021
ACTIVA	44.108.713	51.345.826
I. Vlottende activa	21.729.422	26.767.099
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.492.677	4.880.694
B. Vorderingen op korte termijn	12.057.405	18.262.395
1. Vorderingen uit ruiltransacties	7.700.334	14.014.753
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.357.071	4.247.642
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	3.179.340	3.624.011
II. Vaste activa	22.379.291	24.578.727
A. Vorderingen op lange termijn	17.580.245	20.360.482
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	17.580.245	20.360.482
B. Financiële vaste activa	25.833	25.000
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	25.833	25.000
C. Materiële vaste activa	4.747.390	4.157.106
1. Gemeenschapsgoederen	558.642	603.256
a. Terreinen en gebouwen	72.410	30.731
b. Wegen en andere infrastructuur	100.450	60.769
c. Installaties, machines en uitrusting	48.149	70.978
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	337.633	440.777
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.188.748	3.553.850
a. Terreinen en gebouwen	2.440.693	1.793.671
b. Installaties, machines en uitrusting	914.152	897.324
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	833.904	862.855
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	25.822	36.139

	2022	2021
PASSIVA	44.108.713	51.345.826
I. Schulden	38.196.088	45.946.667
A. Schulden op korte termijn	16.018.109	20.817.635
1. Schulden uit ruiltransacties	12.712.563	17.091.041
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.267.327	2.606.719
b. Financiële schulden	0	1.000.000
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	9.445.236	13.484.323
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	32.410	9.236
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.273.136	3.717.357
B. Schulden op lange termijn	22.177.980	25.129.033
1. Schulden uit ruiltransacties	21.534.777	24.376.349
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.871.573	3.948.593
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.871.573	3.948.593
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	17.663.204	20.427.756
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	643.203	752.684
II. Nettoactief	5.912.625	5.399.158
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	3.606.930	2.607.884
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-1.003.791	-518.211
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.

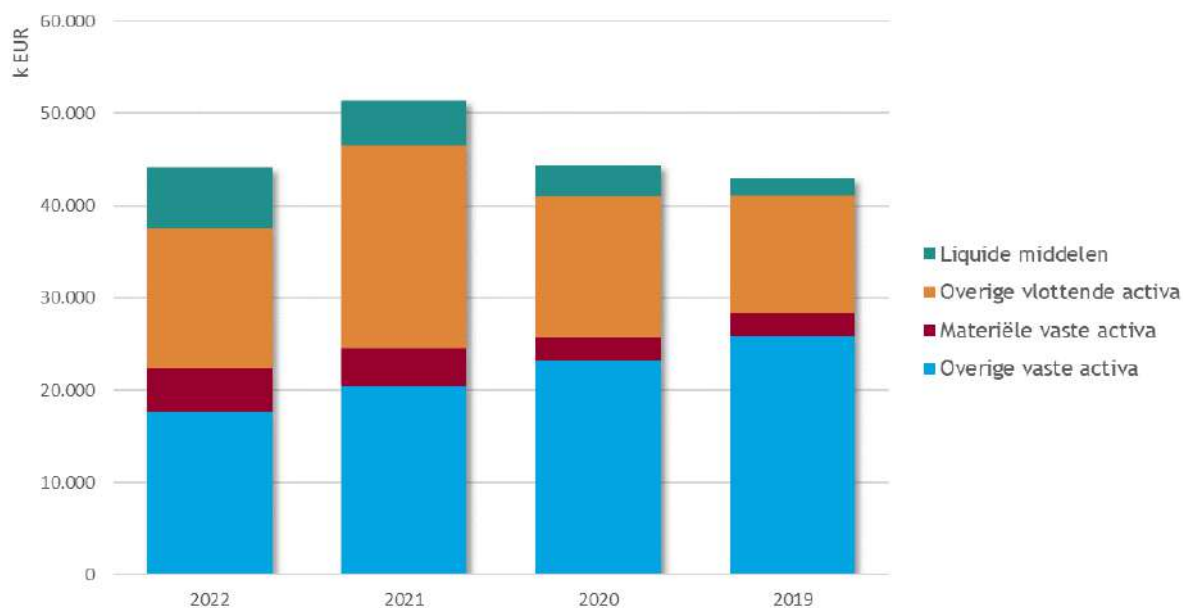
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- 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.

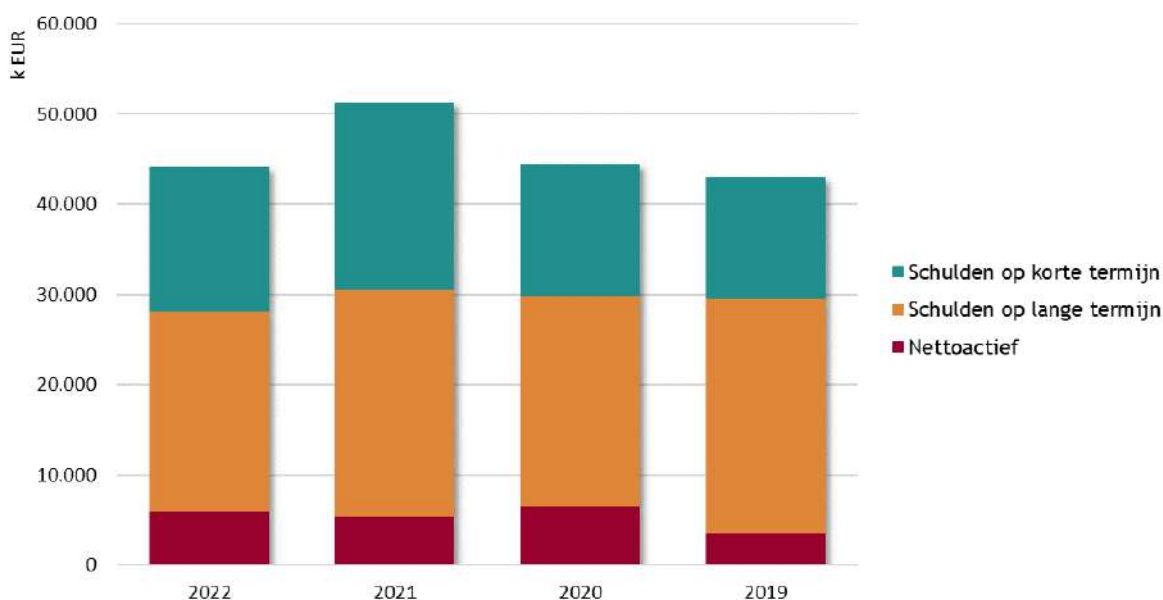
Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

Activa



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Liquide middelen	6.492.677	4.880.694	3.425.155	1.893.435
Overige vlottende activa	15.236.745	21.886.405	15.282.009	12.769.954
Materiële vaste activa	4.747.390	4.157.106	2.538.498	2.406.698
Overige vaste activa	17.631.900	20.421.621	23.161.231	25.921.747
Activa	44.108.713	51.345.826	44.406.893	42.991.835

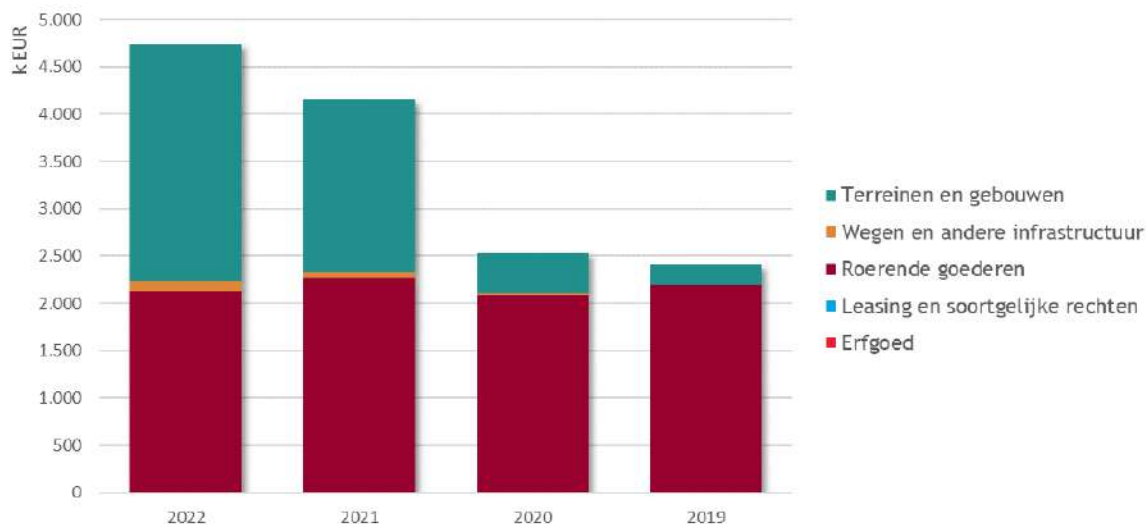
Passiva



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Schulden op korte termijn	16.018.109	20.817.635	14.544.980	13.534.651
Schulden op lange termijn	22.177.980	25.129.033	23.315.327	25.920.956
Nettoactief	5.912.625	5.399.158	6.546.586	3.532.728
Passiva	44.108.713	51.345.826	44.406.893	42.988.335

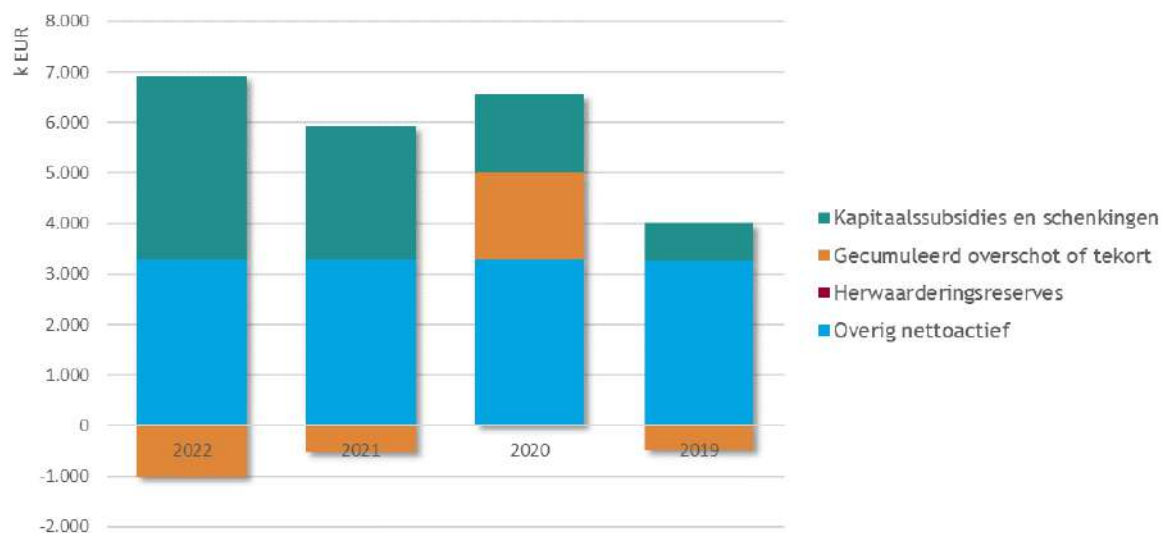
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Terreinen en gebouwen	2.513.102	1.824.402	427.697	208.234
Wegen en andere infrastructuur	100.450	60.769	28.152	1.957
Roerende goederen	2.133.837	2.271.935	2.082.650	2.196.507
Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
Erfgoed	0	0	0	0
Materiële vaste activa	4.747.390	4.157.106	2.538.498	2.406.698

Nettoactief



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Kapitaalssubsidies en schenkingen	3.606.930	2.607.884	1.536.725	756.086
Gecumuleerd overschot of tekort	-1.003.791	-518.211	1.700.376	-487.601
Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
Overig nettoactief	3.309.485	3.309.485	3.309.485	3.264.243
Nettoactief	5.912.625	5.399.158	6.546.586	3.532.728

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

	2022	2021	2020	2019
I. Vlottende activa	21.729.422	26.767.099	18.707.163	14.663.389
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.492.677	4.880.694	3.425.155	1.893.435
B. Vorderingen op korte termijn	12.057.405	18.262.395	11.657.998	9.827.560
1. Vorderingen uit ruiltransacties	7.700.334	14.014.753	7.305.603	4.471.840
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.357.071	4.247.642	4.352.395	5.355.721
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	3.179.340	3.624.011	3.624.011	2.942.394

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2022. 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	2022	2021	2020	2019
Belfius	6.444.113 ▲	4.835.186 ▲	3.384.649 ▲	1.854.043
Centrale kas	17.297 ▲	13.140 ▼	14.039 ▲	13.749
Provisiekassen Beveren	16.550 ▼	21.250 ►	21.250 ►	21.250
Interne overboekingen	9.500 ▲	5.900	0 ▲	-824
Provisiekassen Zwijndrecht	3.500 ►	3.500 ►	3.500 ►	3.500
Provisiekassen Kruibeke	1.000 ►	1.000 ►	1.000 ►	1.000
Provisiekassen Sint-Niklaas	717 ►	717 ►	717 ►	717
Liquide middelen en geldbeleggingen	6.492.677 +33%	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	2022	2021	2020	2019
Vorderingen uit ruiltransacties	7.700.334 -45%	14.014.753 +92%	7.305.603 +63%	4.471.840
Werkingsvorderingen	6.725.277 ▲	6.687.826 ▲	6.380.137 ▲	3.259.837
Vooruitbetalingen	917.013 ▼	7.306.455 ▲	891.475 ▼	1.135.321
Dubieuze debiteuren	30.288 ▲	7.751 ▼	13.456	0
Te innen opbrengsten	27.864 ▲	11.063 ▲	2.753 ▼	51.721
Borgtochten betaald in contanten	15.685 ▲	6.225 ▼	24.510 ▼	24.960
Waardeverminderingen	-15.792 ▼	-4.568 ▲	-6.728	0
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.357.071 +3%	4.247.642 -2%	4.352.395 -19%	5.355.721
Vorderingen uit subsidies	4.287.208 ▲	4.060.266 ▼	4.337.930 ▼	5.352.049
Andere vorderingen	69.862 ▼	187.375 ▲	397 ▼	3.672
Terug te vorderen BTW	0	0 ▼	14.067	0
Vorderingen op korte termijn	12.057.405 -34%	18.262.395 +57%	11.657.998 +19%	9.827.560

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 2022 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 2022 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

	2022	2021	2020	2019
II. Vaste activa	22.379.291	24.578.727	25.699.730	28.328.445
A. Vorderingen op lange termijn	17.580.245	20.360.482	23.140.719	25.920.956
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	17.580.245	20.360.482	23.140.719	25.920.956
B. Financiële vaste activa	25.833	25.000	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	25.833	25.000	0	0
C. Materiële vaste activa	4.747.390	4.157.106	2.538.498	2.406.698
1. Gemeenschapsgoederen	558.642	603.256	459.559	445.814
a. Terreinen en gebouwen	72.410	30.731	10.673	0
b. Wegen en andere infrastructuur	100.450	60.769	28.152	1.957
c. Installaties, machines en uitrusting	48.149	70.978	78.717	103.602
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	337.633	440.777	342.017	340.255
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.188.748	3.553.850	2.078.940	1.960.884
a. Terreinen en gebouwen	2.440.693	1.793.671	417.023	208.234
b. Installaties, machines en uitrusting	914.152	897.324	645.149	645.467
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	833.904	862.855	1.016.767	1.107.183
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	25.822	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 2022 bedraagt 17.580.245 EUR. Deze rubriek bevat vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal BEVAK (643.202,52 EUR) en vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies VIPA AF (16.937.042,89 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 31/12/2022 andere financiële vaste activa geregistreerd ter waarde van 25.833 EUR. Dit saldo bestaat uit een lange termijn waarborg in het kader van dienstencheques (25.000 EUR) en een lange termijn waarborg in het kader van Sint-Rochushof 8 (585 EUR). Het resterende saldo van 248 EUR betreft andere aandelen.

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 2022 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2022	2021
Boekwaarde 01/01	4.193.244	2.559.011
+ Investerings	1.594.657	2.628.710
- Desinvesteringen	-6.656	-83
+ Meerwaarde	6.656	83
- Afschrijvingen	-1.014.689	-994.476
Boekwaarde 31/12	4.773.212	4.193.244
(Im)materiële vaste activa	4.773.212 +14%	4.193.244

2.4.2.3. Schulden

	2022	2021	2020	2019
I. Schulden	38.196.088	45.946.667	37.860.307	39.455.606
A. Schulden op korte termijn	16.018.109	20.817.635	14.544.980	13.534.651
1. Schulden uit ruiltransacties	12.712.563	17.091.041	10.910.054	10.576.006
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.267.327	2.606.719	2.023.486	1.722.247
b. Financiële schulden	0	1.000.000	0	2.500.000
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	9.445.236	13.484.323	8.886.568	6.353.759
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	32.410	9.236	10.915	16.251
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.273.136	3.717.357	3.624.011	2.942.394
B. Schulden op lange termijn	22.177.980	25.129.033	23.315.327	25.920.956
1. Schulden uit ruiltransacties	21.534.777	24.376.349	22.453.162	24.949.310
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.871.573	3.948.593	174.608	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.871.573	3.948.593	174.608	0
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	17.663.204	20.427.756	22.278.554	24.949.310
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	643.203	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 (3.267.327 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (9.445.236 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Voorzieningen voor risico's en kosten	3.267.327 +25%	2.606.719 +29%	2.023.486 +17%	1.722.247
Voorzieningen voor vakantiegeld	2.199.154 ▲	1.874.265 ▲	1.843.047 ▲	1.722.247
Voorzieningen voor pensioenen	1.068.173 ▲	732.454 ▲	180.439	0
Financiële schulden	0 -100%	1.000.000	0 -100%	2.500.000
Leningen op rekening met vaste termijn	0 ▼	1.000.000	0	0
Schulden in rekening-courant	0	0	0 ▼	2.500.000
Niet-financiële schulden	9.445.236 -30%	13.484.323 +52%	8.886.568 +40%	6.353.759
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	5.735.039 ▼	8.093.822 ▲	2.192.051 ▲	1.000.499
Leveranciers	1.792.430 ▼	1.931.045 ▼	2.257.272 ▲	1.626.960
Te ontvangen facturen	848.803 ▼	1.274.969 ▲	921.112 ▲	795.034
Andere niet-financiële schulden	772.517 ▼	2.184.487 ▼	2.354.980 ▼	2.931.267
Vervallen kapitaalaflossingen en interest	296.447	0 ▼	1.161.153	0
Schulden uit ruiltransacties	12.712.563 -26%	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	2022	2021	2020	2019
Schulden met betrekking tot belastingen	25.640 +2685%	921	0 -100%	10.491
Te betalen BTW	25.640 ▲	921	0 ▼	10.491
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	6.770 -19%	8.316 -24%	10.915 +90%	5.760
Overige schulden niet ruiltransacties	6.770 ▼	8.316 ▼	10.915 ▲	5.760
Schulden uit niet-ruiltransacties	32.410 +251%	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 2022 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 3.273.136 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 3.871.573 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 17.663.204 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat een bedrag van 643.203 EUR voor Zorgpunt Waasland.

2.4.2.4. Nettoactief

	2022	2021	2020	2019
II. Nettoactief	5.912.625	5.399.158	6.546.586	3.532.728
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	3.606.930	2.607.884	1.536.725	756.086
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-1.003.791	-518.211	1.700.376	-487.601
C. Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	3.309.485	3.309.485	3.309.485	3.264.243

In 2022 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	2022	2021
Boekwaarde 01/01	3.360.568	2.398.890
+ Investeringsubsidies boekjaar	1.621.345	1.548.624
- Verrekeningen boekjaar	-622.300	-477.465
Boekwaarde 31/12	4.359.614	3.470.050
Kapitaalsubsidies en schenkingen	4.359.614 +26%	3.470.050

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2022 sloot af met een negatief resultaat van 485.580 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd tekort van boekjaar 2021 geeft dit een negatief saldo van 1.003.791 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2022 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



2022

Jaarnaalvolgnummers: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 / JR-1 Budg. 835440 Alg. 110056

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

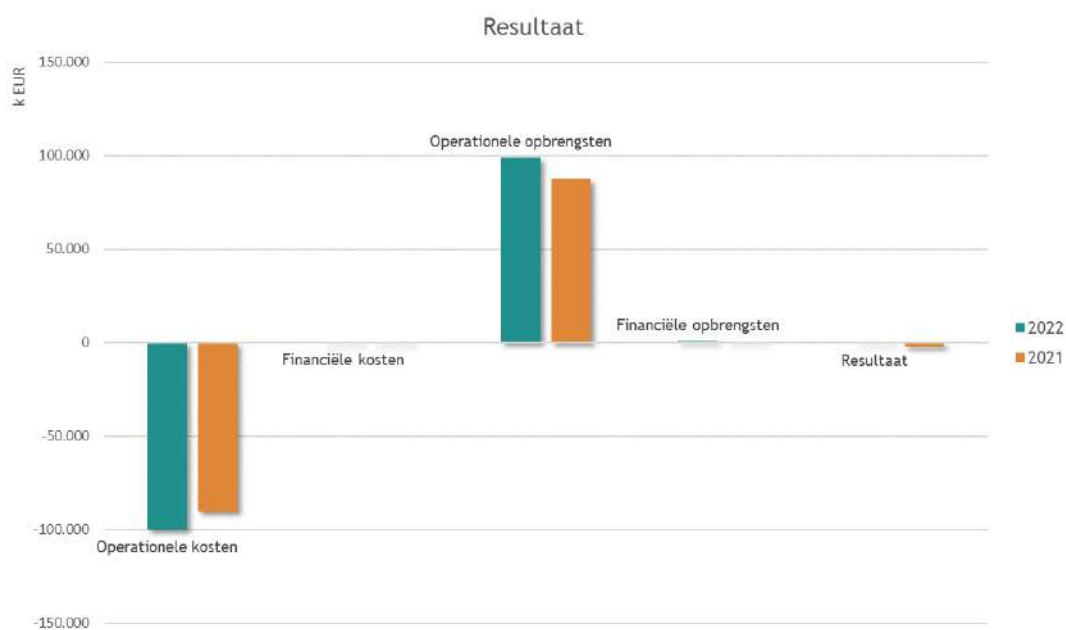
Financieel directeur: Danny De Roeck

	2022	2021
I. Kosten	100.151.068	90.196.442
A. Operationele kosten	100.128.469	90.177.190
1. Goederen en diensten	17.414.693	14.335.360
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	81.029.174	70.436.638
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.609.503	5.349.533
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingsubsidies	0	0
6. Toegestane investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	75.099	55.659
B. Financiële kosten	22.600	19.252
II. Opbrengsten	99.665.489	87.977.855
A. Operationele opbrengsten	99.042.654	87.500.383
1. Opbrengsten uit de werking	62.228.739	56.676.795
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingsubsidies	35.183.415	29.324.048
a. Algemene werkingsubsidies	14.170.275	14.126.707
b. Specifieke werkingssubsidies	21.013.140	15.197.342
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	6.656	83
6. Andere operationele opbrengsten	1.623.844	1.499.457
B. Financiële opbrengsten	622.835	477.473
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-485.579	-2.218.587
A. Operationeel overschot of tekort	-1.085.814	-2.676.807
B. Financieel overschot of tekort	600.235	458.220
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-485.579	-2.218.587
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	-485.579	-2.218.587

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.

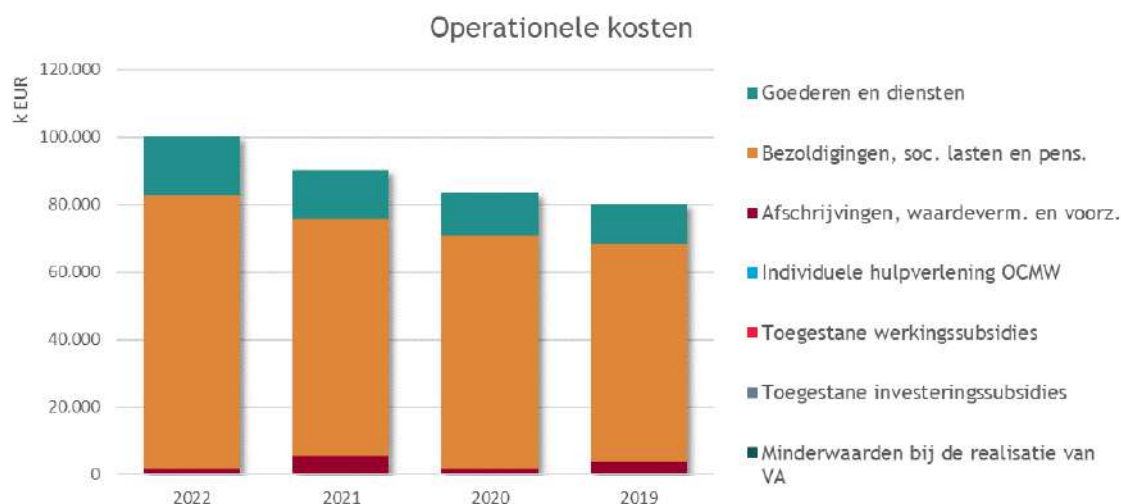
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Operationele kosten	-100.128.469	-90.177.190	-83.457.226	-80.316.705
Financiële kosten	-22.600	-19.252	-15.558	-9.050
Kosten	-100.151.068	-90.196.442	-83.472.784	-80.325.754
Operationele opbrengsten	99.042.654	87.500.383	85.385.174	79.706.452
Financiële opbrengsten	622.835	477.473	275.586	131.702
Opbrengsten	99.665.489	87.977.855	85.660.760	79.838.154
Resultaat	-485.579	-2.218.587	2.187.976	-487.601

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



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Goederen en diensten	17.414.693	14.335.360	12.821.042	11.960.820
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	81.029.174	70.436.638	69.093.587	64.762.406
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.609.503	5.349.533	1.393.797	3.517.994
Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	25.552
Andere operationele kosten	75.099	55.659	148.800	49.933
Operationele kosten	100.128.469	90.177.190	83.457.226	80.316.705



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Opbrengsten uit de werking	62.228.739	56.676.795	55.229.384	52.355.087
Werkingssubsidies	35.183.415	29.324.048	28.312.948	26.854.020
Meerwaarden bij de realisatie van VA	6.656	83	4.565	0
Andere operationele opbrengsten	1.623.844	1.499.457	1.838.276	497.345
Operationele opbrengsten	99.042.654	87.500.383	85.385.174	79.706.452

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2022	2021	2020	2019
I. Kosten	100.151.068	90.196.442	83.472.784	80.325.754
A. Operationele kosten	100.128.469	90.177.190	83.457.226	80.316.705
1. Goederen en diensten	17.414.693	14.335.360	12.821.042	11.960.820
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	81.029.174	70.436.638	69.093.587	64.762.406
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.609.503	5.349.533	1.393.797	3.517.994
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	25.552
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
8. Andere operationele kosten	75.099	55.659	148.800	49.933
B. Financiële kosten	22.600	19.252	15.558	9.050

A. Operationele kosten

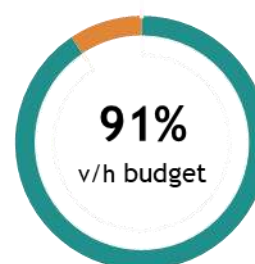
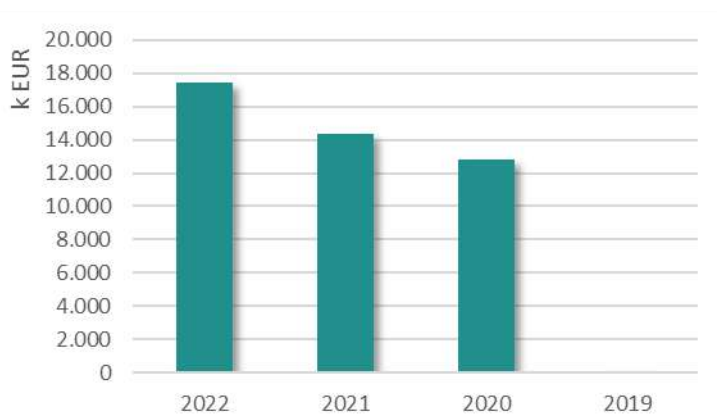
1. Goederen en diensten

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

Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Nutsvoorzieningen	3.022.566 ▲	2.095.811 ▲	1.518.920 ▲	1.446.122
Onkosten was & linnen	2.357.365 ▲	2.179.416 ▲	2.131.443 ▲	2.123.672
Aankoop voeding	2.164.381 ▲	1.851.735 ▲	1.754.810 ▼	2.032.268
ICT	1.286.369 ▲	1.242.567 ▲	852.258 ▲	537.960
Huur en huurlasten onroerende goederen	1.276.695 ▲	509.209 ▲	264.066 ▲	106.913
Aankoop medicatie	966.959 ▲	911.420 ▼	954.487 ▲	906.908
Uitzendkrachten & vrijwilligers	784.807 ▲	452.861 ▲	155.472 ▼	308.845
Erelonen en vergoedingen	682.009 ▼	685.919 ▲	522.499 ▼	709.259
Onderhoud terreinen en gebouwen	627.156 ▼	633.188 ▲	624.112 ▲	500.741
Diverse aankopen/kosten	570.376 ▲	445.585 ▲	398.330 ▼	421.268
Onthaal & receptie	510.995 ▲	409.357 ▲	366.602 ▲	346.474
Personeelsgerelateerde kosten (werving, ...)	416.991 ▲	348.135 ▼	375.373 ▲	324.259
Aankoop schoonmaak & huisvuilzakken	409.993 ▲	385.635 ▼	398.977 ▲	350.302
Onderhoud & herstellingen installaties, machines	394.131 ▼	443.420 ▲	438.153 ▲	413.221
Administratiekosten	364.038 ▲	325.751 ▲	301.932 ▲	217.203
Huur installaties, machines en uitrusting	320.058 ▲	244.577 ▲	196.774 ▼	206.143
Afvalcontainers	256.190 ▼	351.328 ▲	303.731 ▲	295.850
Kosten brand- en veiligheidsuitrusting	218.715 ▲	204.287 ▲	185.104 ▲	140.959
Preventiemateriaal	138.861 ▲	54.268 ▼	531.305 ▲	25.840
Aankoop technisch materiaal	132.574 ▲	88.024 ▲	84.626 ▲	65.956
Voorschotten residenten	129.610 ▲	118.370 ▲	105.598 ▼	154.136
Verzekeringen	127.701 ▼	135.928 ▼	142.636 ▲	96.262
Zakgeld	110.322 ▲	88.905 ▼	120.379 ▼	137.372
Rollend materieel	65.613 ▲	46.777 ▼	48.243 ▲	40.085
Taxi	55.744 ▲	37.433 ▲	9.879 ▲	1.215
Aankoop goederen tuin	13.254 ▲	10.731 ▲	4.440 ▲	4.008
Bezoldigingen politiek personeel	11.075 ▲	9.366 ▼	9.922 ▼	18.580
Dienstverplaatsingen	146 ▼	25.396 ▲	21.161 ▼	32.081
Goederen en diensten	17.414.693 +21%	14.335.400 +12%	12.821.231 +7%	11.963.900

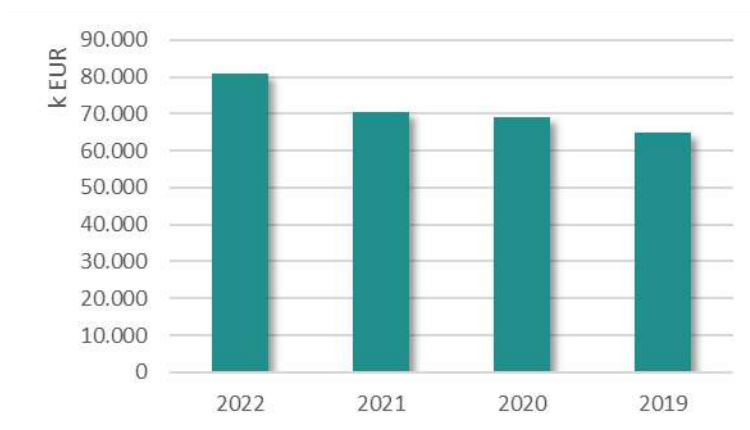


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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	2022	2021	2020	2019
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	48.135.981 ▲	40.352.964 ▲	38.070.254 ▲	34.331.201
Bezoldiging vastbenoemd personeel	28.814.213 ▲	26.683.568 ▼	27.418.254 ▼	27.444.662
Andere personeelskosten	3.633.820 ▲	3.329.109 ▼	3.397.258 ▲	2.986.542
Responsabiliseringsbijdragen	445.160 ▲	70.998 ▼	207.821	0
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	81.029.174 +15%	70.436.638 +2%	69.093.587 +7%	64.762.406



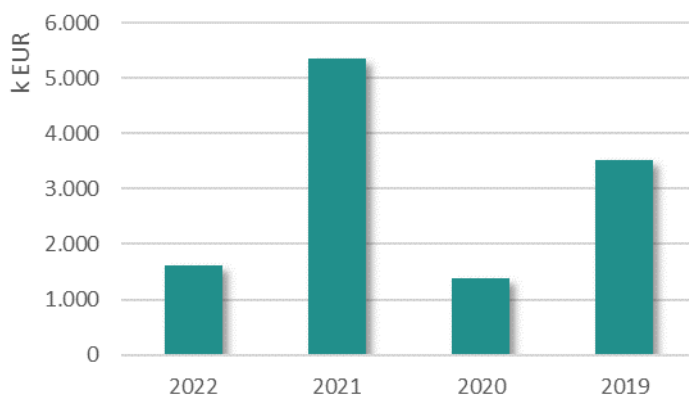
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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	2022	2021	2020	2019
Afschrijvingen	1.014.689 ▲	994.476 ▲	911.222 ▼	1.795.747
Voorziening voor vakantiegeld	324.889 ▲	31.217 ▼	120.800 ▼	1.722.247
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verp	258.699 ▼	4.326.000 ▲	355.047	0
Waardeverminderingen op vorderingen	11.225 ▲	-2.161 ▼	6.728	0
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.609.503 -70%	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

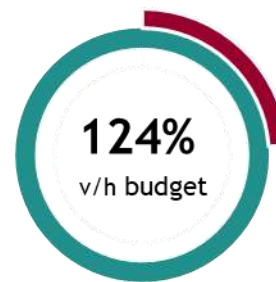
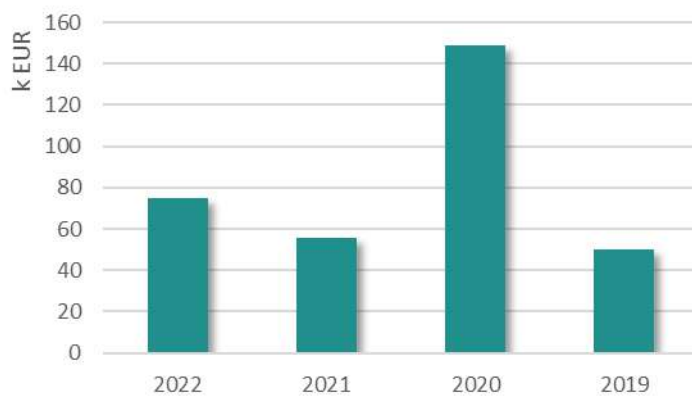
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte minderwaarde voor 2022 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	2022	2021	2020	2019
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	44.448 ▲	38.576 ▲	11.757	0
Belastingen	30.650 ▲	17.083 ▼	101.043 ▲	49.933
Andere operationele kosten	0	0 ▼	36.000	0
Andere operationele kosten	75.099 +35%	55.659 -63%	148.800 +198%	49.933



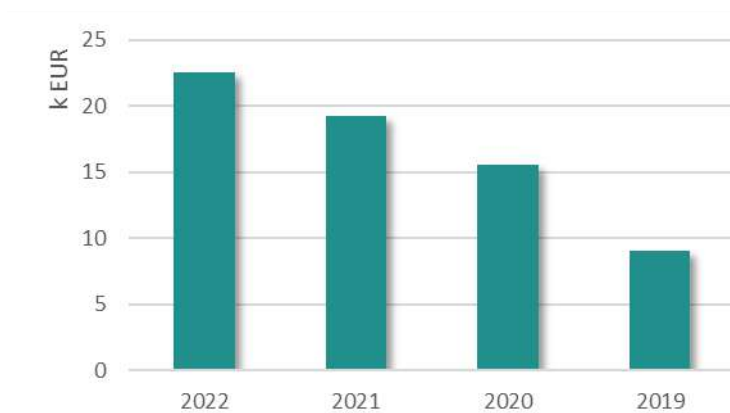
B. Financiële kosten

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	2022	2021	2020	2019
Kosten van schulden	16.454 ▲	14.327 ▲	12.945 ▲	7.277
Andere financiële kosten	6.146 ▲	4.925 ▲	2.613 ▲	1.772
Financiële kosten	22.600 +17%	19.252 +24%	15.558 +72%	9.050



2.5.2.2. Opbrengsten

	2022	2021	2020	2019
II. Opbrengsten	99.665.489	87.977.855	85.660.760	79.838.154
A. Operationele opbrengsten	99.042.654	87.500.383	85.385.174	79.706.452
1. Opbrengsten uit de werking	62.228.739	56.676.795	55.229.384	52.355.087
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	35.183.415	29.324.048	28.312.948	26.854.020
a. Algemene werkingssubsidies	14.170.275	14.126.707	13.470.147	16.980.199
b. Specifieke werkingssubsidies	21.013.140	15.197.342	14.842.802	9.873.821
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	6.656	83	4.565	0
6. Andere operationele opbrengsten	1.623.844	1.499.457	1.838.276	497.345
B. Financiële opbrengsten	622.835	477.473	275.586	131.702

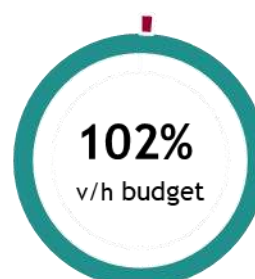
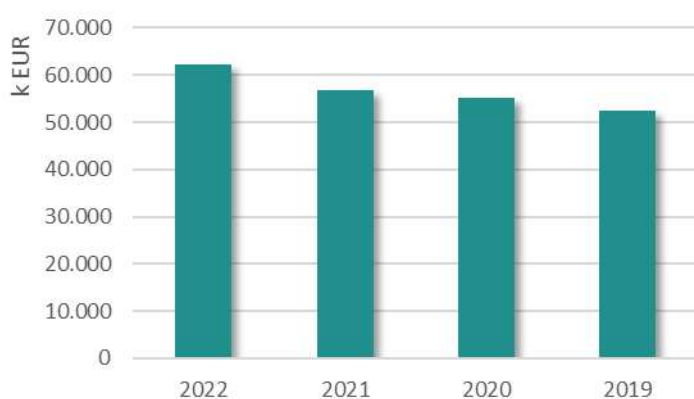
A. Operationele opbrengsten

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	2022	2021	2020	2019
RIZIV-forfaits	31.598.922 ▲	27.081.899 ▲	26.129.432 ▲	24.192.177
Opbrengsten uit prestaties	26.549.970 ▲	26.056.964 ▲	25.919.021 ▲	24.461.426
Opbrengsten uit huur en verpachting	3.648.183 ▲	3.232.089 ▲	2.886.102 ▲	2.867.743
Verkoop van goederen	959.671 ▲	570.447 ▲	495.906 ▼	1.001.340
Zakgeld	107.243 ▲	96.515 ▼	116.930 ▼	150.156
Doorfacturatie nutsvoorzieningen	47.465 ▼	47.702 ▲	39.643 ▲	38.650
Sociaal onderzoek	17.047 ▲	1.933 ▼	2.747 ▼	11.480
Opbrengsten uit interventies	2.707 ▲	787 ▼	1.007 ▼	1.224
Korting reisonkosten DVC	-15.183 ▼	-11.665 ▼	-7.412 ▲	-15.215
Incontinentiekorting	-146.066 ▼	-130.345 ▲	-130.413 ▲	-132.258
VIPA	-541.220 ▼	-269.532 ▼	-223.577 ▼	-221.636
Opbrengsten uit de werking	62.228.739 +10%	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. Werkingsubsidies

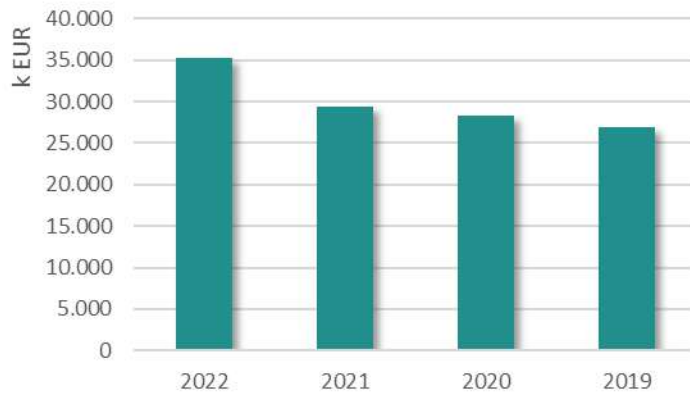
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

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	2022	2021	2020	2019
Exploitatie-toelage moederbesturen	11.826.649 ▲	11.821.985 ▲	11.768.408 ▲	11.424.910
Staatstussenkomst Via akkoorden	4.898.088 ▲	1.815.973 ▲	1.790.110	0
Werkingsubsidie gezinszorg	3.736.598 ▲	3.314.152 ▲	2.766.054 ▼	2.900.066
Werkingsubsidies VAPH	3.701.563 ▲	3.225.776 ▲	2.911.021 ▲	2.869.208
Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen so	3.029.453 ▲	2.033.831 ▼	2.605.807 ▲	2.528.681
Gesco-toelage moederbesturen	1.701.739 ►	1.701.739 ▲	1.701.739 ▲	1.701.739
Eindeloopbaanregeling	1.680.604 ▼	1.779.537 ▼	1.821.761 ▲	1.814.307
Derde luik	1.150.434 ▲	1.105.693 ▼	1.321.088 ▼	2.039.243
Tussenkomst RSZPPO opleiding verpleegkundigen	787.627 ▼	823.719 ▲	793.713 ▲	754.411
Dotatie	641.888 ▲	602.983	0	0
Werkingsubsidie infrastructuurforfait	501.483 ▲	256.404 ▲	195.883 ▲	193.158
Werkingsubsidies LHAT	371.465 ▲	169.810 ▼	170.023 ▲	167.561
Werkingsubsidies kwalificerende opleidingstraject	350.293 ▲	89.365 ▲	46.003	0
Werkingsubsidie opleiding Belrai	195.082	0	0	0
Werkingsubsidie LDC	149.812 ▲	114.526 ▲	98.224 ▲	94.840
Werkingsubsidies dagverzorgingscentrum	114.581 ▲	110.133 ▲	105.988 ▼	111.694
Werkingsubsidies kortverblijf	93.469 ▲	60.051	0 ▼	3.561
Vlaamse ondersteuningspremie arbeidshandicap	70.788 ▲	37.462 ▲	22.261 ▲	22.010
Werkingsubsidies opleiding polyvalent verzorgen	65.962 ▼	104.600 ▲	67.050 ▼	124.600
Subsidie vermindering patronale bijdragen RSZ	34.118 ▼	36.037 ▼	36.516 ▼	42.288
Subsidie vakbondspremiebijdragen	28.012 ▲	26.965 ▲	26.210 ▲	18.772
Werkingsubsidies thuisopvang zieke kinderen	19.146 ▲	18.068 ▼	18.707 ▲	17.923
Werkingsubsidie postpunt	12.483 ▲	11.499 ▲	9.075 ▼	13.379
Bijkomend verlof	9.108 ▼	11.385 ▲	9.108 ▼	9.108
Werkingsubsidie leaderproject	6.151 ▼	40.099 ▲	4.260	0
Tewerkstellingsubsidies	3.500 ▲	3.000	0	0
Werkingsubsidies VIVO	3.061 ▲	2.489 ▲	1.597 ▼	2.560
Werkingsubsidie informatiseringstrajecten	262 ▼	6.772 ▼	22.341	0
Werkingsubsidies	35.183.415 +20%	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.

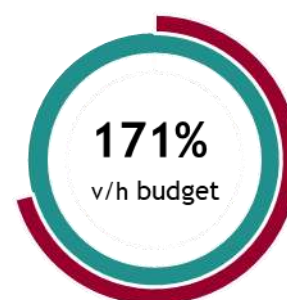
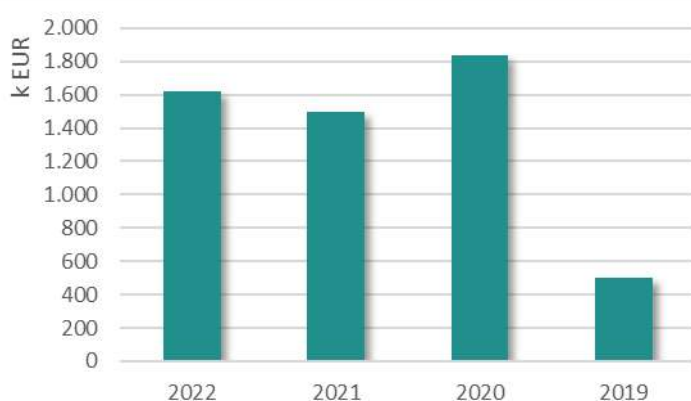
Er is geen geboekte meerwaarde voor 2022.

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	2022	2021	2020	2019
Recuperaties energiekosten	494.369	0	0	0
Recuperaties van kosten	394.275 ▼	972.384 ▼	1.162.430 ▲	30.103
Inhouding maaltijdcheques	241.880 ▲	236.571 ▲	235.849 ▲	213.288
Verzekering arbeidsongevallen	155.835 ▲	141.332 ▼	154.381 ▲	119.861
Recuperaties kosten huur	81.092 ▲	45.596 ▼	46.535 ▲	45.326
Recuperaties gebruik Windekind	73.269 ▲	66.401 ▼	157.811 ▲	62.550
Inhouding fietslease	66.066	0	0	0
Schadevergoedingen	59.481 ▲	12.221 ▼	23.752 ▲	6.819
recuperaties groene stroomcertificaten	35.526 ▲	9.672	0	0
Gebruik lokalen	6.163 ▲	2.551 ▲	420 ▼	2.303
Gebruik lokalen kapper	5.148 ▲	2.988 ▲	2.483 ▼	5.905
Recuperatie lokaal arbeidscontrole	4.319 ▼	4.855 ▲	2.427 ▼	3.694
Bedrijfswagen/GSM-gebruik	2.777 ▲	2.396 ▲	2.059 ▼	2.453
Andere diverse opbrengsten	2.703 ▲	1.056 ▼	49.559 ▲	4.106
Gebruik lokalen kinesist	942 ▼	1.434 ▲	570 ▼	938
Andere operationele opbrengsten	1.623.844 +8%	1.499.457 -18%	1.838.276 +270%	497.345



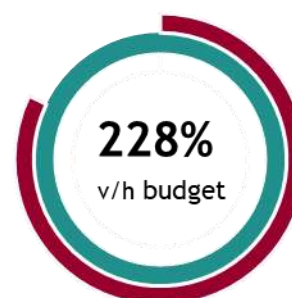
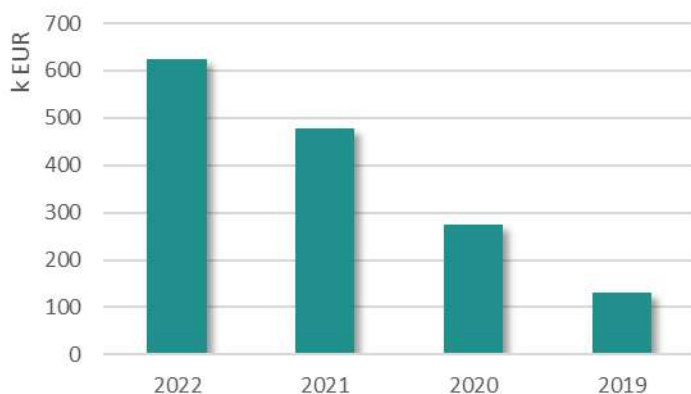
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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	2022	2021	2020	2019
Kapitaal- en intrestsubsidies	622.300 ▲	477.465 ▲	275.417 ▲	131.127
Andere financiële opbrengsten	535 ▲	8 ▼	169 ▼	576
Financiële opbrengsten	622.835 +30%	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



Journalvolgnommers: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 / EK Budg. 71194

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

2022

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Danny De Roeck

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	33.101	76.662	201.330	196.542	78.575	78.745	78.915
Ontvangsten	13.562.359	14.218.442	14.273.850	14.028.975	14.249.584	14.517.746	14.790.601
Saldo	13.529.259	14.141.781	14.072.520	13.832.433	14.171.009	14.439.001	14.711.686
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	2.670.756	2.709.518	3.208.773	3.607.876	2.764.552	2.765.004	2.765.458
Ontvangsten	12.325	956.566	4.250	3.750	3.500	3.500	3.500
Saldo	-2.658.431	-1.752.952	-3.204.523	-3.604.126	-2.761.052	-2.761.504	-2.761.958
Algemeen beleid en ondersteunende diensten							
Exploitatie							
Uitgaven	13.203.939	13.462.445	16.408.549	16.725.348	18.113.420	18.965.242	20.122.672
Ontvangsten	3.081.639	2.824.776	6.122.928	6.114.406	5.312.305	5.418.515	5.526.845
Saldo	-10.122.300	-10.637.669	-10.285.621	-10.610.942	-12.801.115	-13.546.727	-14.595.827
Investerings							
Uitgaven	299.848	573.781	317.268	330.522	737.077	69.000	62.000
Ontvangsten	350.376	406.741	207.882	0	0	0	0
Saldo	50.528	-167.040	-109.386	-330.522	-737.077	-69.000	-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	3.318.000	3.316.832	3.644.875	3.581.753	3.816.376	3.892.046	3.967.676
Ontvangsten	3.556.163	3.908.853	4.465.566	4.049.660	4.165.970	4.277.075	4.362.560
Saldo	238.163	592.021	820.691	467.907	349.594	385.029	394.884

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Investerings							
Uitgaven	17.177	88.460	41.080	41.080	258.890	0	0
Ontvangsten	181.989	192.150	200.273	164.812	164.812	164.812	164.812
Saldo	164.812	103.690	159.193	123.732	-94.078	164.812	164.812
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
Ouderenzorg							
Exploitatie							
Uitgaven	55.528.318	57.395.586	67.892.781	68.028.141	72.082.667	73.717.044	75.090.817
Ontvangsten	60.189.497	60.717.786	67.376.838	65.882.056	72.641.505	76.308.977	77.825.523
Saldo	4.661.179	3.332.200	-515.943	-2.146.085	558.838	2.591.933	2.734.706
Investerings							
Uitgaven	695.518	1.956.694	1.208.476	1.194.705	3.622.854	434.720	404.500
Ontvangsten	3.287.711	3.724.634	4.411.837	4.939.098	7.358.338	3.136.145	3.081.925
Saldo	2.592.193	1.767.939	3.203.362	3.744.393	3.735.484	2.701.425	2.677.425
Financiering							
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	9.995.629	10.595.385	10.394.030	10.203.342	10.785.739	10.992.519	11.204.009
Ontvangsten	4.991.119	5.820.450	6.797.351	5.953.602	6.164.092	6.329.082	6.452.022
Saldo	-5.004.511	-4.774.935	-3.596.679	-4.249.740	-4.621.647	-4.663.437	-4.751.987
Investerings							
Uitgaven	13.236	34.775	28.666	28.666	331.452	17.000	0
Ontvangsten	13.236	920	28.666	0	0	0	0
Saldo	0	-33.856	0	-28.666	-331.452	-17.000	0
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

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



Journalvolnummers: IR Budg. 1110986 Alg. 118342 / EK Budg. 71194

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Danny De Roeck

2022

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	82.063.429	84.827.657	98.518.966	98.713.681	104.855.332	107.624.151	110.442.644
1. Goederen en diensten	12.821.042	14.335.360	17.414.693	19.213.047	19.471.070	19.292.467	19.709.790
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	69.093.587	70.436.638	81.029.174	79.440.027	85.334.762	88.282.184	90.683.354
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	27.626.075	26.754.586	29.259.373	29.377.255	31.947.977	33.259.139	34.631.539
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	38.070.254	40.352.964	48.135.981	46.390.395	49.724.660	51.336.090	52.339.500
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	3.320.109	3.633.820	3.672.437	3.662.125	3.686.955	3.712.315
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 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 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 begunstigen	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	148.800	55.659	75.099	60.607	49.500	49.500	49.500
B. Financiële uitgaven	15.558	19.252	22.600	21.445	21.445	21.445	21.445
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	12.945	14.327	16.454	16.795	16.795	16.795	16.795
- aan financiële instellingen	12.945	14.327	16.454	16.795	16.795	16.795	16.795
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.613	4.925	6.146	4.650	4.650	4.650	4.650
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

WZC (0696.715.960)

2022

1 / 5

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	85.380.608	87.500.300	99.035.998	96.028.464	102.533.216	106.851.155	108.957.311
1. Ontvangsten uit de werking	55.229.384	56.676.795	62.228.739	61.289.427	68.518.571	72.156.738	73.548.784
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	28.512.948	29.324.048	35.185.415	33.787.806	33.459.755	34.132.107	34.794.307
a. Algemene werkingsubsidies	13.470.147	14.126.707	14.170.275	13.932.760	14.148.574	14.413.125	14.683.881
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingsubsidies	13.470.147	14.126.707	14.170.275	13.932.760	14.148.574	14.413.125	14.683.881
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	602.983	641.888	406.690	622.411	884.571	1.152.933
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	13.470.147	13.523.724	13.528.388	13.526.070	13.526.163	13.528.556	13.530.949
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingsubsidies	14.842.802	15.197.342	21.013.140	19.855.046	19.311.181	19.718.981	20.110.426
- van de federale overheid	3.471.354	2.931.937	3.865.522	3.802.895	3.892.160	3.987.900	4.067.010
- van de Vlaamse overheid	9.505.955	10.317.432	14.533.982	10.799.345	10.981.801	11.205.083	11.426.859
- 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	1.865.493	1.947.973	2.615.637	5.252.806	4.437.220	4.525.998	4.616.557
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	1.838.276	1.499.457	1.623.844	951.231	554.890	562.310	614.220
B. Financiële ontvangsten	169	8	535	235	240	240	240
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	3.301.791	2.653.398	494.968	-2.706.427	-2.343.321	-794.201	-1.506.538

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investerings in financiële vaste activa	0	25.000	833	250	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022

WZC (0696.715.960)

2 / 5

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
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	25.000	833	250	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.000.139	2.602.767	1.594.657	1.590.173	4.880.721	515.720	466.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.000.139	2.602.767	1.594.657	1.590.173	4.880.721	515.720	466.500
a. Terreinen en gebouwen	233.032	1.453.756	769.646	728.571	3.095.646	285.500	224.500
b. Wegen en andere infrastructuur	27.076	34.546	42.910	44.488	123.696	0	0
c. Roerende goederen	740.031	1.114.465	782.101	817.114	1.661.380	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	0	4.550	69.552	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-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen 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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	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	6.656	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	12.844	83	6.656	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022

WZC (0696.715.960)

3 / 5

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	12.844	83	6.656	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	4.842.003	5.103.911	7.523.151	3.300.957	3.246.737
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	2.780.237	2.780.237	3.224.908	3.624.011	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	1.479.900	1.479.900	4.611.185	520.720	466.500
- van andere entiteiten	0	0	137.195	0	131.729	0	0
III. Investeringsaldo	2.807.533	1.670.734	3.253.169	3.508.937	2.572.878	2.780.237	2.780.237

Saldo exploitatie en investeringen	6.109.323	4.324.132	3.748.136	802.510	229.557	1.986.036	1.273.699
---	------------------	------------------	------------------	----------------	----------------	------------------	------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	2.670.756	2.709.518	3.208.773	3.607.876	2.764.552	2.765.004	2.765.458
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	2.670.756	2.709.518	3.208.773	3.607.876	2.764.552	2.765.004	2.765.458
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	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
- 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

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard


WZC (0696.715.960)

2022

4 / 5

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- 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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	952.066	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	952.066	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings 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	4.250	3.750	3.500	3.500	3.500
III. Financieringssaldo	-2.767.912	-1.862.433	-3.314.004	-3.713.607	-2.870.533	-2.870.985	-2.871.440
Budgettair resultaat van het boekjaar	3.341.412	2.461.700	434.132	-2.911.097	-2.640.976	-884.949	-1.597.741

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

	T3: Investeringsproject	2022
	Journaalvolgnommern: JR Budg. 1110986 Alg. 118342 WZC (0696.715.960) Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren	Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen Financieel directeur: Danny De Roeck

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	Na MIP	
I. UITGAVEN	0	7.335	0	0	0	7.335
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzeifstandigde agensdcsdcsdcs	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-vereeningen	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. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	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	7.335	0	0	0	7.335
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	7.335	0	0	0	7.335
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzeifstandigde agensdcsdcsdcs	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-vereeningen	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. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	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. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	7.335	0	0	0	7.335

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Investeringsproject

2022

WZC (0696.715.960)

1 / 8

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Investeringsproject

2022

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	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	7.335	0	0	0	0
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	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. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	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	7.335	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	7.335	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	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. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	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. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	7.335	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Investeringsproject
WZC (0696.715.960)

2022
3 / 8

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 MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	1.500	0	1.500
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	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	1.500	0	1.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.500	0	1.500
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	1.500	0	1.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	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	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	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. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	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. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Investeringsproject
WZC (0696.715.960)

2022
4 / 8

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	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	1.500	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.500	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.500	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	1.500	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	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. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	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. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	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. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Investeringsproject
 WZC (0696.715.960)

2022
 5 / 8

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.206.582	0	954.589	0	2.161.171
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.204.174	0	954.296	0	2.158.470
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.204.174	0	954.296	0	2.158.470
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	24.000	0	24.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	12.376	0	3.893	0	16.271
c. Roerende goederen	0	1.191.798	0	926.402	0	2.118.200
d. Leasing en soortgelijke rechten	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. Investerings in immateriële vaste activa	0	2.407	0	2.293	0	4.700
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	1.206.993	0	954.506	0	2.161.500
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	5.003	0	0	0	5.003
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.003	0	0	0	5.003
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	5.003	0	0	0	5.003
d. Leasing en soortgelijke rechten	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. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	1.201.990	0	954.506	0	2.156.500

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Investeringsproject
 WZC (0696.715.960)

2022
 6 / 8

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

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	328.574	427.371	450.637	721.869	106.720	128.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiele vaste activa	328.574	424.963	450.637	719.576	106.720	128.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiele vaste activa	328.574	424.963	450.637	719.576	106.720	128.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	8.000	8.000	8.000
b. Wagens en andere infrastructuur	0	6.876	5.500	5.895	0	0
c. Roerende goederen	328.574	418.087	445.137	707.681	98.720	120.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiele 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. Investerings in immateriële vaste activa	0	2.407	0	2.293	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	328.574	422.779	455.640	719.876	106.720	128.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiele vaste activa	0	0	5.003	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiele vaste activa	0	0	5.003	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wagens en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	5.003	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiele 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. Investeringssubsidies en schenkingen	328.574	422.779	450.637	719.876	106.720	128.000

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden

Journalvolgnommern: JR Budg. 1110986 Alg. 118342
 WZC (0696.715.960)
 Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

2022

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	17.663.204	14.898.200	12.132.742	9.366.827
1. Financiële schulden op 1 januari	24.949.310	22.278.554	20.427.756	17.663.204	14.898.200	12.132.742
2. Nieuwe leningen	0	952.066	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-3.352.373	-2.802.864	-2.764.552	-2.765.004	-2.765.458	-2.765.915
5. Andere mutaties	681.617	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.514.529	3.607.876	3.163.655	3.164.107	3.164.561	3.165.018
1. Financiële schulden op 1 januari	2.832.912	3.514.529	3.607.876	3.163.655	3.164.107	3.164.561
2. Aflossingen	-2.670.756	-2.709.518	-3.208.773	-2.764.552	-2.765.004	-2.765.458
3. Overboekingen	3.352.373	2.802.864	2.764.552	2.765.004	2.765.458	2.765.915
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	1.000.000	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	25.793.083	25.035.632	20.826.859	18.062.307	15.297.303	12.531.845

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: 2022

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	€ 25.000,00	€ 833,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.833,00
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	€ 25.000,00	€ 833,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.833,00
C. Materiële vaste activa	€ 4.157.105,74	€ 1.594.657,10	€ 6.655,80	€ -19.424,20		€ 978.292,59	€ 0,00	€ 4.747.390,25
1. Gemeenschapsgoederen	€ 603.255,59	€ 157.392,97	€ 0,00	€ 0,00		€ 202.006,35	€ 0,00	€ 558.642,21
a. Terreinen en gebouwen	€ 30.730,98	€ 43.982,29	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.303,57	€ 0,00	€ 72.409,70
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 60.768,85	€ 42.910,36	€ 0,00	€ 0,00		€ 3.228,79	€ 0,00	€ 100.450,42
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 70.978,44	€ 10.869,38	€ 0,00	€ 0,00		€ 33.698,56	€ 0,00	€ 48.149,26
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 440.777,32	€ 59.630,94	€ 0,00	€ 0,00		€ 162.775,43	€ 0,00	€ 337.632,83
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	€ 3.553.850,15	€ 1.437.264,13	€ 6.655,80	€ -19.424,20		€ 776.286,24	€ 0,00	€ 4.188.748,04
a. Terreinen en gebouwen	€ 1.793.670,61	€ 725.663,29	€ 0,00	€ 0,00		€ 78.641,12	€ 0,00	€ 2.440.692,78
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 897.324,29	€ 424.320,06	€ 0,00	€ 0,00		€ 407.492,59	€ 0,00	€ 914.151,76
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 862.855,25	€ 287.280,78	€ 6.655,80	€ -19.424,20		€ 290.152,53	€ 0,00	€ 833.903,50
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	€ 36.138,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 10.316,66	€ 0,00	€ 25.821,94

Schema T5: De toelichting bij de balans

2022

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZC	€ 2.607.884,47	€ 1.621.345,26	€ 622.299,67	€ 0,00	€ 3.606.930,06
Totaal	€ 2.607.884,47	€ 1.621.345,26	€ 622.299,67	€ 0,00	€ 3.606.930,06
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	€ -518.211,32	€ -485.579,23	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.003.790,55
Totaal	€ -518.211,32	€ -485.579,23	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.003.790,55
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	€ 5.399.158,41			€ 513.466,36	€ 5.912.624,77
Totaal	€ 5.399.158,41			€ 513.466,36	€ 5.912.624,77

3.6. Financiële risico's

- Risico's inzake exploitatie-inkomsten
 - Personeelsinvulling: door tekort aan verpleeg- en zorgkundigen kan niet alle beschikbare capaciteit worden benut of kan niet worden voldaan aan een stijgende zorggraad.

- Risico's inzake exploitatie-uitgaven
 - Stijgende kosten t.g.v. inflatie, geopolitiek spanningen en mogelijke problemen in de logistieke toevoerlijnen.
 - Volatiliteit in de energiekost, meer bepaald gasprijzen.
 - Loonkost indien inflatie niet stabiliseert of afneemt.
 - Doorrekenen van goederen & diensten door prijsverhogingen van leveranciers, met name verse voeding (die niet is voorzien in de kerninflatie, net zoals energie).

- Andere financiële 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.

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

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

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

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

Waarderingsregels

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

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

Aanschaffingswaarde

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur 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 waardestijging of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van de OCMW-Vereniging. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

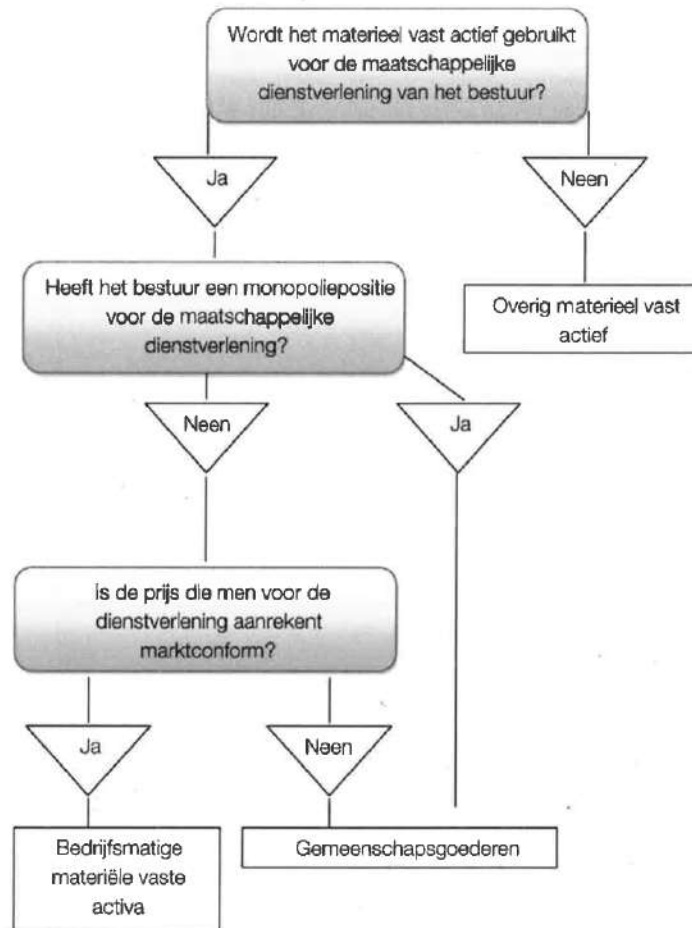
Waarderingsregels

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

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

Waarderingsregels

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



Waarderingsregels

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

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	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
Herwaarderings- model				
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 interest (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 al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Waardeverminderingen zijn zowel mogelijk voor activa met beperkte als onbeperkte levensduur (gronden).

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

Waarderingsregels

Herwaarderingsregels

Herwaarderingsregels

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

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

Beginbalans BBC

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

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

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

Materiële en immateriële vaste activa

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

Nettoactief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen werden slechts opgenomen op de beginbalans wanneer de corresponderende activabestanden werden geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast in functie van de afschrijvingstermijn van het activabestandsdeel 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 bruikbaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum bruikbaar 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

7407050 - Staatstussenkomst Via akkoorden	5.047.220,00	4.898.087,92	149.132,08	1
7408100 - Eindeloopbaanregeling	1.802.500,00	1.680.604,22	121.895,78	2
7405800 - Werkingssubsidies opleiding polyvalent verzorgende	124.440,00	65.962,14	58.477,86	3
7407060 - Tussenkomst RSZPPO opleiding verpleegkundigen (project 600)	812.995,00	787.626,72	25.368,28	4
7003200 - Doorfacturatie nutsvoorzieningen elektriciteit	50.010,00	27.196,75	22.813,25	5
7451000 - Recuperaties kosten huur	55.530,00	81.092,15	-25.562,15	6
7003000 - Opbrengsten verhuur serviceflats	2.441.230,00	2.467.136,10	-25.906,10	7
7470000 - Inhouding maaltijdcheques	215.076,00	241.879,72	-26.803,72	8
7405500 - Werkingssubsidie LDC	116.550,00	149.811,84	-33.261,84	9
7062000 - Opbrengsten verhuur kamers De Bron	0,00	36.000,00	-36.000,00	10
7408000 - Derde luik	1.109.490,00	1.150.433,64	-40.943,64	11
7405600 - Werkingssubsidie infrastructuurforfait	454.400,00	501.483,00	-47.083,00	12
7405830 - Werkingssubsidie opleiding Belrai	138.420,00	195.081,92	-56.661,92	13
7473000 - Inhouding fietslease	0,00	66.065,67	-66.065,67	14
7020019 - Basistegemoetkoming covid-19	0,00	72.560,39	-72.560,39	15
7030000 - Opbrengsten dranken cafetaria	440.970,00	524.545,88	-83.575,88	16
7407700 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen sociale maribel	2.906.840,00	3.029.453,19	-122.613,19	17
7020000 - Basistegemoetkoming	31.466.490,00	31.598.921,70	-132.431,70	18
7031000 - Opbrengsten maaltijden	269.780,00	407.914,36	-138.134,36	19
7405820 - Werkingssubsidies kwalificerende opleidingstrajecten	172.666,00	350.293,20	-177.627,20	20
7405200 - Werkingssubsidies LHAT	180.000,00	371.464,56	-191.464,56	21
7402300 - Dotatie o.b.v. de responsabiliseringsbijdrage	406.690,00	641.887,50	-235.197,50	22
7405000 - Werkingssubsidies VAPH	3.343.315,00	3.701.562,81	-358.247,81	23
7000000 - Opbrengsten prestaties	23.799.206,00	24.280.020,79	-480.814,79	24
7405100 - Werkingssubsidie gezinszorg	3.250.000,00	3.736.597,52	-486.597,52	25
7450610 - Recuperaties energiekosten	0,00	494.369,37	-494.369,37	26

- 1 We hebben nog onverwacht restmiddelen VIA 4 ontvangen
- 2 Minder mensen met eindloopbaan in dienst, er moeten minder vervangers worden ingeschakeld waardoor er minder subsidie wordt ontvangen
- 3 Sinds 2e kwartaal 2022 nieuwe subsidie regeling
- 4 Adhv bestaande dossiers werd er max 35.500 euro budget voorzien per dossier. Effectieve subsidie ligt lager wegens ziekte / afwezigheid.
- 5 Er werd budget voorzien om een afrekening te maken voor Vrasene en Linde, afrekening werd niet gemaakt aangezien dit niet contractueel voorzien is.
- 6 BW Kallo werden in 2021 niet afgerekend, in 2022 werd zowel 2021 als 2022 afgerekend
- 7 Budget te laag ingeschat
- 8 Budget te laag ingeschat
- 9 Extra erkenning voor DC Den Dissel
- 10 Systeem van voorgaande jaren werd aangehouden, budget werd aanvankelijk geschrapt omdat bewoners vanaf 2022 in Geracc worden geregistreerd
- 11 Budget gelijk ingeschat met ontvangen subsidies vorig jaar
- 12 Subsidie Populierenhof werd berekend op 80 bedden met 95% bezetting - subsidie op 65% bezetting van 120 bedden
- 13 In december nog een Belrai voorschot ontvangen
- 14 Fietslease is een recent gegeven in het ZPW, bij de volgende MJP-aanpassing zullen hier extra budgetten voor worden ingeschreven
- 15 Toch nog onverwacht een compensatie verminderde bezetting ontvangen voor het eerste kwartaal 2022
- 16 Cafeteria's post corona terug in volledige werking
- 17 129k sociale maribel voor KP 930 (ondersteuning WZC) ontvangen waar nog geen budget op was voorzien, nieuwe KP sinds 2022
- 18 Bij bepaalde voorzieningen was de bezetting hoger dan voorspeld (Wissekerke, DVC De Sprankel)
- 19 Budget voor kinderdagverblijf SN werd onterecht verlaagd op basis van geboekte maanden eerste semester
- 20 Minder personen doorgelopen door personeelsdienst als starters en 1e,2e en 3e jaarsstudenten dan we subsidie ontvangen (mail dienst vorming)
- 21 Correctie van 88k van gezinszorg naar LHAT (afrekening 21) + stijging werkdrukvermindering van 0 naar 90k
- 22 Dotatie werd verhoogd en afrekening 2021 was niet voorzien
- 23 Grote afrekening 2021 ontvangen, wegens voorzichtige inschatting in 2021
- 24 Bij bepaalde voorzieningen was de bezetting hoger dan voorspeld (WZC Populierenhof en Wissekerke). Ook hoger bij gezinszorg, dit door meer klanten of aanpassing tarieven adhv inkomen
- 25 De Subsidie gezinszorg heeft de indexaties gevolgd (vroeger was dit per 6 maand) + verhoging bedrag werkdrukvermindering t.o.v. 2021
- 26 We hebben een tussenkomst voor de verhoogde energiekost ontvangen

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

6111000 - Gas	2.768.663,00	1.619.685,47	1.148.977,53	1
6160200 - Zorgstrategie	400.000,00	126.322,13	273.677,87	2
6131100 - ICT- software	1.192.690,00	1.053.468,69	139.221,31	3
6201000 - Bezoldigingen vastbenoemd personeel - algemeen	680.790,00	558.379,67	122.410,33	4
6160100 - Erelonen consultancy	205.224,00	140.942,14	64.281,86	5
6110000 - Elektriciteit	1.018.190,00	954.605,80	63.584,20	6
6137000 - Diverse duurzame aankopen	223.435,00	175.608,51	47.826,49	7
6133000 - Onderhoud en herstellingen installaties, machines en uitrusting	380.000,00	332.960,01	47.039,99	8
6113100 - Water	438.790,00	393.661,60	45.128,40	9
6159200 - Kosten voor ontspanning	212.510,00	167.552,62	44.957,38	10
6202070 - Bezoldigingen contractueel personeel - maatschappelijk werker	702.000,00	746.470,16	-44.470,16	11
6212002 - RSZ eindejaarspremie contractueel personeel	515.925,00	563.289,86	-47.364,86	12
6202030 - Bezoldigingen contractueel personeel - technisch	375.460,00	425.681,06	-50.221,06	13
6202021 - Vakantiegeld contractueel personeel - verplegend/verzorgend	1.494.350,00	1.547.204,49	-52.854,49	14
6143000 - Kosten opleiding en bijscholing	172.000,00	229.411,08	-57.411,08	15
6001000 - Aankoop voeding	1.474.100,00	1.539.720,46	-65.620,46	16
6202050 - Bezoldigingen contractueel personeel - logistiek/woongroep	851.840,00	928.467,95	-76.627,95	17
6202010 - Bezoldigingen contractueel personeel - administratief	2.971.120,00	3.052.905,85	-81.785,85	18
6170000 - Uitzendkrachten	479.500,00	606.608,94	-127.108,94	19
6202040 - Bezoldigingen contractueel personeel - schoonmaak	5.830.400,00	5.961.710,24	-131.310,24	20
6202022 - Eindejaarspremie contractueel personeel - verplegend/verzorgend	813.910,00	981.511,17	-167.601,17	21
6212000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen contractueel personeel	9.396.330,00	9.660.066,47	-263.736,47	22
6222000 - Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen contractueel personeel	906.735,00	1.174.280,51	-267.545,51	23
6202020 - Bezoldigingen contractueel personeel - verplegend/verzorgend	17.558.660,00	17.914.395,47	-355.735,47	24

- 1 Volgens de energievoorspellingen hebben we het nodige budget voorzien, de gasprijzen zijn erna terug sterk gedaald.
- 2 Jaarlijks wordt er een budget zorgstrategie voorzien. Er werd dit jaar een zorgstrategisch plan opgesteld voor het volgende MJP.
- 3 Vertraging zorgdossier software op initiatief leverancier (Into-Care)
- 4 Pensionering preventie-adviseur
- 5 Projecten vloot, wasserij, digitale archivering werden nog niet uitgevoerd
- 6 Volgens de energievoorspellingen hebben we het nodige budget voorzien, de prijzen zijn erna gestabiliseerd.
- 7 Er werden minder duurzame aankopen aangekocht dan voorzien
- 8 Er wordt jaarlijks een vast budget voorzien voor onderhoud en herstellingen. Onderhoud en herstellingen vielen binnen budget.
- 9 Extra budget voorzien voor verwachte prijsstijgingen.
- 10 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 11 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 12 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 13 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 14 Inhaal beweging vorming na covid-19 periode
- 15 Gestegen voedingsprijzen wegens hoge inflatie
- 16 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 17 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 18 Wegens moeizame invulling personeel, werd er meer ingezet op uitzendkrachten
- 19 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 20 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 21 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 22 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging
- 23 Budgetverhoging IFIC werd centraal voorzien op 1 beleidsitem bij budgetwijziging

3.10.3. Investerings - uitgaven

2470000 - ICT hardware - bedrijfsmatige materiële vaste activa	103.736,51	39.226,38	64.510,13	1
2291200 - Groot onderhoud/herstellingen gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	457.463,00	440.282,36	17.180,64	2
2460000 - Medisch meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa	89.589,80	78.563,57	11.026,23	3
2440000 - Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	10.014,17	33.638,00	-23.623,83	4
2291300 - Energiebesparende maatregelen gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	214.819,60	273.074,64	-58.255,04	5

- 1 Krediet saldo zorgstrategie 2019 werd voorzien op hardware, maar niet altijd uitgegeven als hardware (bv aankoop luchtballon)
- 2 16k Groot onderhoud/herstel gebouwen WZC Wisskerke werd niet aangewend
- 3 Medisch meubilair DVC De Waterlelie werd niet aangewend
- 4 Aankoop luchtballon werd niet voorzien via de investeringstoelages moederbesturen maar aangekocht met saldo zorgstrategie 2019
- 5 Uitgaven ramen en WKK Wissekerke zijn netto voorzien, omdat er een subsidie tegenover staat

3.10.4. Investerings - ontvangsten

4952001 - Vord. wegens prefinanciering inv.subs. die binnen het jaar vervallen VIPA KF	843.773,80	444.670,83	399.102,97	1
1501000 - Investeringsstoelage andere	0,00	137.195,34	-137.195,34	2

- 1 Eerste 2 schrijven LDC 't Lammeken ontvangen in 2022, laatste schijf nog te ontvangen en laatste schijf LDC Den Aftrap nog te ontvangen
- 2 Relancesteun ontvangen renovatie ouderenwoningen Belsele en Sinaai

3.10.5. Financiering - ontvangsten

1580000 - Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan de operationele activiteiten VA	3.750,00	4.250,00	-500,00	1
---	----------	----------	---------	---

1 Nog een schenking voor De Bron ontvangen in december

3.10.6. Financiering - uitgaven

4241003 - Lening VIPA (klassieke financiering) moederbestuur	843.773,80	444.670,83	399.102,97	1
1	Eerste 2 schrijven LDC 't Lammeken ontvangen in 2022, laatste schijf nog te ontvangen en laatste schijf LDC Den Aftrap nog te ontvangen			

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

3.12. Locatie bijkomende documentatie

[Bestuursdocumenten - Zorgpunt waasland](#)