



Jaarrekening 2019



Jaarrekening - dienstjaar 2019

Inleiding en leeswijzer	3
Beleidsnota	7
Doelstellingenrealisatie	8
J1 : De doelstellingenrekening.....	10
J : De financiële toestand	12
Financiële nota.....	14
J2 : De exploitatierekening	15
J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar.....	17
J4 : De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe	19
J5 : De liquiditeitenrekening.....	21
Samenvatting van de algemene rekeningen	23
J6 : De balans.....	24
J7 : De staat van opbrengsten en kosten	27
De proef- en saldibalans.....	29
Toelichting	33
TJ1 : Exploitatierekening per beleidsdomein	34
TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening.....	36
TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	38
TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen	40
TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	43
TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening.....	45
TJ7 : De toelichting bij de balans	47
Bijlagen.....	51
BJ1 : Waarderingsregels	53
BJ2 : Overzicht verstrekte werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld	72
BJ3 : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	74
BJ4 : Overzicht van de deelnemingen	76
BJ5 : Overzicht van de desinvesteringen, buitengebruikstellingen en salderingen.....	78
BJ6 : Aansluiting werkkapitaal – budgettair resultaat.....	81

Toelichting bij de jaarrekening	84
Toelichting	85
Exploitatiebudget	87
Investeringsbudget.....	90
Liquiditeitenrekening	92
Toelichting wijziging beginbalans	94
Wijziging beginbalans: Samenvatting.....	95

INLEIDING EN LEESWIJZER

De jaarrekening bevat een aantal verplichte rapporten en toelichtingen. U vindt die vanaf pagina 7 t.e.m. pagina 191.

Vanaf pagina 7 vindt u de rapportering over de realisatie van de prioritaire doelstellingen uit de beleidsnota.

Op pagina 14 zit een tabel die de financiële toestand volgens de budgettaire boekhouding weergeeft.

Van pagina 15 tot 22 vindt u de samengevatte cijfers van de financiële nota over exploitatie- en investeringsverrichtingen in de budgettaire boekhouding.

De balans van de algemene boekhouding, de staat van opbrengsten en kosten en een volledig overzicht van alle algemene rekeningen vindt u van pagina 24 tot 32. Vanaf pagina 33 volgen een aantal verplichte toelatingen en bijlagen.

Vanaf pagina 84 geven wij meer gedetailleerde en concrete informatie.

Eerst over de verschillende soorten kosten (personeel, werking, ...) en opbrengsten in het exploitatiebudget. De bewegingen in het liquiditeitsbudget, die vooral de schuld en toegestane leningen betreffen, worden toegelicht vanaf pagina 92.

De jaarrekening bestaat uit de beleidsnota (realisatie van de prioritaire doelstellingen en de financiële toestand), de financiële nota, de samenvatting van de algemene rekeningen (balans en staat van opbrengsten en kosten), de toelichting en bijlagen.

De Beleids- en Beheerscyclus (BBC) is een geïntegreerd systeem van beleidsplanning, budgettaire boekhouding en algemene boekhouding. Het dienstjaar 2019 is het laatste jaar van de cyclus 2014-2019.

De financiële toestand volgens de budgettaire boekhouding is hieronder verkort en vereenvoudigd weergegeven.

Het resultaat op kasbasis is de som waarover Dodoens zou beschikken als alle vorderingen op korte termijn zouden geïnd zijn en alle schulden op korte termijn (behalve korte termijnfinancieringen) zouden voldaan zijn. Eind 2019 bedroeg dat gecumuleerd algemeen resultaat 298.401 euro. Wat ca. 258.000 euro beter is dan begroot.

		<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Exploitatiewaarderingen	-	3.473.885	3.914.140
Exploitatiewaarderingen	+	3.882.472	4.064.314
Exploitatieresultaat	=	408.587	150.174
Periodieke aflossing van leningen	-	538.183	538.138
Budgettaire resultaat boekjaar	=	-129.596	-387.964
Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	+	427.997	427.997
Gecumuleerd budgettaire resultaat	=	298.401	40.033
Bestemde gelden	-	0	0
Resultaat op kasbasis	=	298.401	40.033

Dit betere resultaat is het gevolg van het feit dat het exploitatieresultaat 258.413 euro beter is dan geraamd, bij een stadsdotatie van 762.511 euro. De belangrijkste verschillen met het budget:

INLEIDING EN LEESWIJZER

- het tekort op de detachering van personeel (personeelskost minus de recuperatie daarvan van de ziekenhuizen) is quasi gelijk aan de begrotingsraming.
- de responsabiliseringsbijdrage 2019 lag bijna 129.000 lager dan begroot op basis van de gegevens van de Federale Pensioendienst.
- de werkingssubsidie budget financiële middelen RSZ lag 72.000 hoger dan begroot.

Het budgettaire resultaat van boekjaar 2019 anders voorgesteld:

<u>Budgettaire boekhouding</u>	<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
<u>Exploitatieuitgaven</u>		
Personeel exclusief		
responsabiliseringsbijdrage	2.892.473	3.142.165
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	421.884	550.810
Goederen en diensten	71.543	93.798
Andere exploitatieuitgaven	202	39.577
Financiële kosten (rente en bankkosten)	87.783	87.790
	3.473.885	3.914.140
 <u>Exploitatieontvangsten</u>		
Huur Rode Kruis voor vluchtelingenopvang	189.000	189.000
Verrichtingen ivm vorige jaren	8.798	10.800
Werkingsdotatie van de stad	762.511	762.511
Werkingsubsidie RSZ	331.774	248.714
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.589.566	2.852.513
Financiële opbrengsten	823	776
	3.882.472	4.064.314
 Exploitatieoverschot	 408.587	 150.174
Aflossingen van leningen	538.183	538.138
Autofinancieringsmarge	-129.596	-387.964

De balans van de algemene boekhouding in BBC ziet er verkort als volgt uit:

	<u>Balans 2019</u>	<u>Balans 2018</u>
<u> Vlottende activa </u>	787.385	787.887
Liquide middelen en geldbeleggingen	272.945	325.996
Vorderingen op korte termijn	514.440	461.891
 <u> Vaste activa </u>	 9.673.720	 10.294.148
Materiële vaste activa, terreinen en gebouwen	9.673.720	10.294.148
 TOTAAL ACTIVA	 10.461.105	 11.082.035

INLEIDING EN LEESWIJZER

<u>Schulden op korte termijn</u>	1.853.652	1.603.904
Voorzieningen voor risico's en kosten	661.176	554.870
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	529.048	510.820
Schulden uit niet-ruiltransacties	108.678	31
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	554.750	538.183
<u>Schulden op lange termijn</u>	9.302.109	6.209.062
Voorzieningen voor risico's en kosten van pensioenen statutairen	4.911.403	1.263.606
Financiële schulden	3.907.728	4.462.478
Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	482.978	482.978
<u>Netto-actief</u>	-694.655	3.269.069
TOTAAL PASSIVA	10.461.105	11.082.035

Het netto-actief van de welzijnsvereniging wordt negatief. Dat is het gevolg van het verlies van 3.690.155 euro in boekjaar 2019. Dat is in zeer grote mate het gevolg van de verplichte boeking van de door de Federale Pensioendienst geraamde responsabiliseringsbijdragen tot 2025. Tot vorig jaar lagen die bedragen van de FPD aanzienlijk lager: in 2019 bedroeg de vorming van de voorziening minus de aanwending ervan 3.765.755 euro.

De staat van opbrengsten en kosten van de algemene boekhouding vereenvoudigd voorgesteld:

<u>Algemene boekhouding</u>	<u>Rekening</u> <u>2019</u>	<u>Rekening</u> <u>2018</u>
<u>Kosten</u>		
Personeel	2.892.473)	3.310.736
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	421.884)	
Goederen en diensten	71.543	-21.023
Andere exploitatieuitgaven	202	173
Financiële kosten (rente op leningen)	87.783	102.044
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	4.372.312	2.285.937
	7.846.197	5.677.867

INLEIDING EN LEESWIJZER

Opbrengsten

Huur gebouw Zwartzustersvest	189.000	583.760
Verrichtingen ivm vorige jaren	8.798	0
Werkingsdotatie van de stad	762.511	172.550
Werkingsubsidie RSZ	320.661	279.184
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.600.679	2.826.670
Financiële opbrengsten	823	191
Verrekening investeringssubsidies in resultaat	273.570	273.570
	4.156.042	4.135.925
Resultaat van het boekjaar	-3.690.155	-1.541.942

De verhuur van het gebouw Zwartzustersvest aan ziekenhuisexploitant Emmaüs stopte eind 2018. Daarop is het gebouw tijdelijk verhuurd aan het Rode Kruis voor vluchtelingenopvang.

De verkoop van het gebouw Zwartzustersvest aan de stad, die het zal doorverkopen aan Zorgbedrijf Rivierenland om er het huidige wzc Hof van Egmont te herlocaliseren, is nog niet afgerond wegens de lopende aanmeldingsprocedure bij VIPA. Normaliter gaat dat in 2020 door tegen overname van de uitstaande leningschuld en het engagement dat alle toekomstige tekorten van de welzijnsvereniging door de stad gedekt worden met een dotatie. Het is duidelijk dat die tekorten er zullen zijn omwille van de responsabiliseringsbijdrage. Die zal in de komende jaren verder blijven oplopen door het uitdoven van het personeelsbestand. Daardoor moeten er meer pensioenen betaald worden door de FPD en zal de vereniging steeds minder pensioenbijdragen voor actieven afdragen.

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-code 12025

Laatste budgettaire jaartalnummer: 2019000295

BELEIDSNOTA

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

DE DOELSTELLINGENREALISATIE

OCMW MECHELEN

OCMW MECHELEN

WELZIJSVERENIGING DODOENS

BD 14 - conform de statuten heeft de Vereniging tot doel personeel ter beschikking te stellen zodat o.a. een volwaardig ziekenhuisaanbod in Mechelen en regio kan worden aangeboden. Hierbij waakt de vereniging er o.a. over dat in de verzorgingsinstellingen waarmee wordt samengewerkt aan iedereen een kwalitatief hoogstaande en humane verzorging wordt aangeboden en alle activiteiten die daarmee verband houden op een sociaal verantwoorde en financieel draagbare wijze gebeuren. Deze kwaliteitsverzorging moet worden aangeboden met respect voor de ideologische, filosofische of godsdienstige overtuiging en ongeacht de inkomens- of vermogenstoestand van de natiënt.

2019140033

AP 14.1 - het ter beschikking stellen van personeel aan vzw Emmaus

2019140433

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	3.473.885,00 €	3.882.472,48 €	3.914.140,32 €	4.064.314,00 €	3.534.481,00 €	3.534.481,00 €
A	538.183,15 €	0,00 €	538.138,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

- A 14.1.1 - uitvoeren en bewaken van beheersovereenkomst ter beschikking stellen personeel aan vzw "Emmaus;

OCMW MECHELEN

WELZIJSVERENIGING DODOENS

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	3.473.885,00 €	3.882.472,48 €	3.914.140,32 €	4.064.314,00 €	3.534.481,00 €	3.534.481,00 €
A	538.183,15 €	0,00 €	538.138,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totaal	4.012.068,15 €	3.882.472,48 €	4.452.278,47 €	4.064.314,00 €	3.534.481,00 €	3.534.481,00 €

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	3.473.885,00 €	3.882.472,48 €	3.914.140,32 €	4.064.314,00 €	3.534.481,00 €	3.534.481,00 €
A	538.183,15 €	0,00 €	538.138,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totaal	4.012.068,15 €	3.882.472,48 €	4.452.278,47 €	4.064.314,00 €	3.534.481,00 €	3.534.481,00 €

J1 : DE DOELSTELLINGENREKENING

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen Bestuur	2.964.460	3.119.961	155.501	3.236.373	3.301.803	65.430	3.199.415	3.102.515	-96.900
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	2.964.460	3.119.961	155.501	3.236.373	3.301.803	65.430	3.199.415	3.102.515	-96.900
Exploitatie	2.964.460	3.119.961	155.501	3.236.373	3.301.803	65.430	3.199.415	3.102.515	-96.900
Investerings									
Andere									
Algemene Financiering	1.047.608	762.511	-285.097	1.215.905	762.511	-453.394	335.066	431.966	96.900
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.047.608	762.511	-285.097	1.215.905	762.511	-453.394	335.066	431.966	96.900
Exploitatie	509.425	762.511	253.086	677.767	762.511	84.744	335.066	431.966	96.900
Investerings									
Andere	538.183		-538.183	538.138		-538.138			
Totalen	4.012.068	3.882.472	-129.596	4.452.278	4.064.314	-387.964	3.534.481	3.534.481	
Exploitatie	3.473.885	3.882.472	408.587	3.914.140	4.064.314	150.174	3.534.481	3.534.481	
Investerings									
Andere	538.183		-538.183	538.138		-538.138			

J : DE FINANCIËLE TOESTAND

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	408.587	150.174	0
A. Uitgaven	3.473.885	3.914.140	3.534.481
B. Ontvangsten	3.882.472	4.064.314	3.534.481
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	762.511	762.511	431.966
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	3.119.961	3.301.803	3.102.515
II. Investeringsbudget (B-A)	0	0	0
A. Uitgaven	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
III. Andere (B-A)	-538.183	-538.138	0
A. Uitgaven	538.183	538.138	0
1. Aflossing financiële schulden	538.183	538.138	0
a. Periodieke aflossingen	538.183	538.138	0
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-129.596	-387.964	0
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	427.997	427.997	32
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	298.401	40.033	32
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	298.401	40.033	32
AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Autofinancieringsmarge (I-II)	-129.596	-387.964	0
I. Financieel draagvlak (A-B)	496.168	237.754	0
A. Exploitantieontvangsten	3.882.472	4.064.314	3.534.481
B. Exploitantie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	3.386.305	3.826.560	3.534.481
1. Exploitantie-uitgaven	3.473.885	3.914.140	3.534.481
2. Nettokosten van de schulden	87.580	87.580	0
a. Kosten van de schulden	87.580	87.580	0
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	625.763	625.718	0
A. Netto-aflossingen van schulden	538.183	538.138	0
1. Periodieke aflossingen van schulden	538.183	538.138	0
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	0	0	0
B. Nettokosten van schulden	87.580	87.580	0
1. Kosten van de schulden	87.580	87.580	0
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0

FINANCIËLE NOTA

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-code 12025

laatste budgettaire jaarnaalnummer 2019000295

J2 : DE EXPLOITATIEREKENING

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

J2 :
DE EXPLOITATIEREKENING

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen Bestuur	2.964.460	3.119.961	155.501	3.236.373	3.301.803	65.430	3.199.415	3.102.515	-96.900
Algemene Financiering	509.425	762.511	253.086	677.767	762.511	84.744	335.066	431.966	96.900
Totalen	3.473.885	3.882.472	408.587	3.914.140	4.064.314	150.174	3.534.481	3.534.481	

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-code 12025

laatste budgettaire jaarnaalnummer 20190000295

J3 : DE INVESTERINGSVERRICHTINGEN VAN HET FINANCIËLE BOEKJAAR

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

J3 :
DE INVESTERINGSVERRICHTINGEN VAN HET FINANCIËLE BOEKJAAR

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen Bestuur									
Algemene Financiering									
Totalen									

NIHIL

J4 : DE REKENING VAN DE AFGESLOTEN INVESTERINGSENVELOPPES

NIHIL

DE LIQUIDITEITENREKENING

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatierekening (B-A)	408.587	150.174	0
A. Uitgaven	3.473.885	3.914.140	3.534.481
B. Ontvangsten	3.882.472	4.064.314	3.534.481
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	762.511	762.511	431.966
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	3.119.961	3.301.803	3.102.515
II. Investeringsrekening (B-A)	0	0	0
A. Uitgaven	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
III. Andere (B-A)	-538.183	-538.138	0
A. Uitgaven	538.183	538.138	0
1. Aflossing financiële schulden	538.183	538.138	0
a. Periodieke aflossingen	538.183	538.138	0
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-129.596	-387.964	0
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	427.997	427.997	32
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	298.401	40.033	32
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	298.401	40.033	32

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	0			0	0
II. Investerings	0			0	0
III. Andere verrichtingen	0			0	0
Totalen	0			0	0

SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

J6 : DE BALANS

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	787.384,82	787.886,78
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	272.945,07	325.995,81
B. Vorderingen op korte termijn	514.439,75	461.890,97
1. Vorderingen uit ruiltransacties	463.980,47	461.890,97
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	50.459,28	0,00
C Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	9.673.720,57	10.294.147,75
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C Materiële vaste activa	9.673.720,57	10.294.147,75
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.673.720,57	10.294.147,75
a. Terreinen en gebouwen	9.673.720,57	10.294.147,75
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D Immateriële vaste activa	0,00	0,00
TOTAAL ACTIVA	10.461.105,39	11.082.034,53

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	11.155.760,87	7.812.965,23
A. Schulden op korte termijn	1.853.651,75	1.603.903,73
1. Schulden uit ruiltransacties	1.190.224,09	1.065.690,13
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	661.175,84	554.870,42
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	529.048,25	510.819,71
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	108.677,88	30,45
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	554.749,78	538.183,15
B Schulden op lange termijn	9.302.109,12	6.209.061,50
1. Schulden uit ruiltransacties	9.302.109,12	6.209.061,50
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.911.403,00	1.263.605,60
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.911.403,00	1.263.605,60
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	3.907.727,73	4.462.477,51
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	482.978,39	482.978,39
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	-694.655,48	3.269.069,30
TOTAAL PASSIVA	10.461.105,39	11.082.034,53

DE STAAT VAN KOSTEN EN OPBRENGSTEN

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	7.846.197,26	5.677.867,10
A. Operationele kosten	7.758.414,58	5.575.823,44
1. Goederen en diensten	71.542,59	-21.023,02
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.314.357,64	3.310.736,02
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	4.372.312,26	2.285.937,46
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	202,09	172,98
B. Financiële kosten	87.782,68	102.043,66
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	4.156.041,99	4.135.924,58
A. Operationele opbrengsten	3.881.649,59	3.862.163,98
1. Opbrengsten uit de werking	197.798,42	583.760,46
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	1.094.284,87	451.733,71
a. Algemene werkingssubsidies	1.083.171,69	451.733,71
b. Specifieke werkingssubsidies	11.113,18	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	2.589.566,30	2.826.669,81
B. Financiële opbrengsten	274.392,40	273.760,60
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	-3.690.155,27	-1.541.942,52
A. Operationeel overschot of tekort	-3.876.764,99	-1.713.659,46
B. Financieel overschot of tekort	186.609,72	171.716,94
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-3.690.155,27	-1.541.942,52
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-3.690.155,27	-1.541.942,52

PROEF- EN SALDIBALANS

Welzijnsvereniging Dodoens

Proef- en saldbalans van

	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
1000000 Kapitaal	263.968,82 €	1.034.479,34 €	-770.510,52 €
1400000 Overgedragen overschot - overgedragen tekort	5.752.791,72 €	597.237,86 €	5.155.553,86 €
1500000 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	0,00 €	10.576.774,77 €	-10.576.774,77 €
1500009 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	7.020.826,07 €	0,00 €	7.020.826,07 €
1500100 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	0,00 €	98.834,58 €	-98.834,58 €
1500109 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	60.289,20 €	0,00 €	60.289,20 €
1500200 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	0,00 €	245.881,70 €	-245.881,70 €
1500209 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	149.987,92 €	0,00 €	149.987,92 €
1500300 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	0,00 €	140.201,81 €	-140.201,81 €
1500309 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op	140.201,81 €	0,00 €	140.201,81 €
1600019 responsabilisering 2019	526.327,20 €	526.327,20 €	0,00 €
1600020 responsabilisering 2020	491.933,95 €	1.109.794,95 €	-617.861,00 €
1600021 responsabilisering 2021	808.360,33 €	1.503.077,33 €	-694.717,00 €
1600022 responsabilisering 2022	0,00 €	959.167,00 €	-959.167,00 €
1600023 responsabilisering 2023	0,00 €	1.243.377,00 €	-1.243.377,00 €
1600024 responsabilisering 2024	0,00 €	1.396.281,00 €	-1.396.281,00 €
1600025 responsabilisering 2025	1.595.619,00 €	1.595.619,00 €	0,00 €
1733000 Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het OCMW	554.749,78 €	4.229.477,51 €	-3.674.727,73 €
1742000 renteloze lening	0,00 €	233.000,00 €	-233.000,00 €
1760000 Ontvangen vooruitbetalingen vrsch 14% ligdag	0,00 €	482.978,39 €	-482.978,39 €
2290000 Bouwgronden - bedrijfsmatige materiële vaste activa -	633.546,45 €	0,00 €	633.546,45 €
2291000 Gebouwen - bedrijfsmatig	24.937.912,71 €	0,00 €	24.937.912,71 €
2291009 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Geboekte	0,00 €	15.897.738,59 €	-15.897.738,59 €
2291100 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - gr onderhoud	4.020.484,16 €	0,00 €	4.020.484,16 €
2291109 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Geboekte	0,00 €	4.020.484,16 €	-4.020.484,16 €
2291200 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanloopkost	1.180.838,48 €	0,00 €	1.180.838,48 €
2291209 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Geboekte	0,00 €	1.180.838,48 €	-1.180.838,48 €
4000100 werkingsvorderingen	3.230.839,94 €	3.050.391,49 €	180.448,45 €
400010013 werkingsvorderingen 2013	149.999,80 €	0,00 €	149.999,80 €
4060000 vooruitbetalingen	1.610.796,24 €	1.477.264,02 €	133.532,22 €
4070010 dubieuze debiteuren 2001	6.495,45 €	10,00 €	6.485,45 €
4070020 dubieuze debiteuren 2002	6.765,65 €	16,11 €	6.749,54 €
4070030 dubieuze debiteuren 2003	26.186,70 €	102,42 €	26.084,28 €
4070040 dubieuze debiteuren 2004	36.875,55 €	126,15 €	36.749,40 €
4070050 dubieuze debiteuren 2005	38.303,68 €	182,50 €	38.121,18 €
4070060 dubieuze debiteuren 2006	36.333,40 €	1.780,56 €	34.552,84 €
4090000 geboekte waardeverminderingen	2.217,74 €	150.960,43 €	-148.742,69 €
4153100 Vorderingen Gemeentelijke bijdrage	934.477,00 €	934.477,00 €	0,00 €
4153150 Vorderingen wegens werkingsubsidies	11.113,18 €	11.113,18 €	0,00 €
4160000 Diverse operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - nominaal	46,56 €	0,00 €	46,56 €
4160018 Voorschotten op responsabiliseringsbijdrage jaar N	426.045,37 €	426.045,37 €	0,00 €
4160019 Voorschotten op responsabiliseringsbijdrage jaar N+1	46.211,66 €	0,00 €	46.211,66 €
4160100 Voorschot kleine uitgaven	4.201,06 €	0,00 €	4.201,06 €
4233000 Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur die	538.183,15 €	1.092.932,93 €	-554.749,78 €
4400000 Leveranciers	112.130,83 €	177.528,78 €	-65.397,95 €
440000013 Leveranciers 2013	0,00 €	26.205,99 €	-26.205,99 €
4441000 Te ontvangen facturen	22.990,81 €	27.138,73 €	-4.147,92 €
4453000 Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest	622.723,86 €	891.654,76 €	-268.930,90 €
4530000 Bedrijfsvoorheffing	595.660,08 €	625.986,98 €	-30.326,90 €
4541200 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	2.596.391,48 €	2.606.177,40 €	-9.785,92 €
4543000 GSD	2.745,83 €	4.049,94 €	-1.304,11 €
4543050 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid sm 2005-2006	0,00 €	120.527,96 €	-120.527,96 €
4550200 Bezoldigingen vast personeel	1.220.278,83 €	1.220.278,83 €	0,00 €
4550300 Bezoldigingen contractueel personeel	40.119,46 €	40.119,46 €	0,00 €
4553040 vergoedingen	7.232,82 €	7.232,82 €	0,00 €
4590000 Vakbondspremie	2.839,55 €	5.260,15 €	-2.420,60 €
4600000 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	97.028,98 €	97.028,98 €	0,00 €
4600010 voorziening responsabilisering kt	1.085.530,02 €	1.611.961,02 €	-526.431,00 €

DE PROEF- EN SALDIBALANS

4610040 Voorzieningen voor vakantiegeld dodoens	11.652,18 €	146.397,02 €	-134.744,84 €
4830000 thesaurievoorschot	0,00 €	108.677,88 €	-108.677,88 €
489200 onverschuldigde betalingen	123,57 €	123,57 €	0,00 €
4990200 Wachtrekeningen	3.297,21 €	3.297,21 €	0,00 €
5502190 Betalingen in uitvoering dodoens	79.618,21 €	79.618,21 €	0,00 €
5508000 RC vereniging dodoens	9.485.153,60 €	9.212.208,54 €	272.945,06 €
5508100 treasury special	2.528,51 €	2.528,50 €	0,01 €
5800000 Overdracht rc	600.001,00 €	600.001,00 €	0,00 €
5800990 Interne overboekingen	7.760.121,28 €	7.760.121,28 €	0,00 €
6110000 Elektriciteit	9.660,06 €	0,00 €	9.660,06 €
6111000 Gas	16.147,45 €	0,00 €	16.147,45 €
6121000 Verzekering burg aansprakelijk	375,00 €	0,00 €	375,00 €
6121010 Verzekeringen bestuurdersaansprakelijkheid	6.245,00 €	0,00 €	6.245,00 €
6123000 Verzekering brand	24.300,42 €	0,00 €	24.300,42 €
6130100 Informatieverwerking	1.032,14 €	0,00 €	1.032,14 €
6131020 Verplaatsingskosten vorming	3.094,22 €	203,09 €	2.891,13 €
6132400 Onderhoud en herstellingen	367,94 €	0,00 €	367,94 €
6132900 Water	1.681,58 €	0,00 €	1.681,58 €
6143020 hypoth,kadaster,attesten , schattingen, rr en registratierechten	50,00 €	0,00 €	50,00 €
6169530 Diverse algemene kosten	375,00 €	0,00 €	375,00 €
6169940 Overige diensten en diverse leveringen	887,33 €	0,00 €	887,33 €
6171000 Terbeschikking gesteld persone	7.529,54 €	0,00 €	7.529,54 €
6201010 BL Vasten onderhoud	38.065,59 €	706,31 €	37.359,28 €
6201011 BL Vasten onderhoud vakantiegeld	2.708,85 €	0,00 €	2.708,85 €
6201020 BL Vasten administratie	198.176,65 €	12.989,16 €	185.187,49 €
6201021 BL Vasten administratie vakantiegeld	13.503,04 €	0,00 €	13.503,04 €
6201030 BL Vasten verpleg.&verzorgend	1.559.734,57 €	63.674,05 €	1.496.060,52 €
6201031 BL Vasten verpleg.&verzorgend valantiegeld	106.872,21 €	0,00 €	106.872,21 €
6201050 BL Vasten paramedisch person.	144.992,17 €	8.614,92 €	136.377,25 €
6201051 BL Vasten paramedisch person. vakantiegeld	9.559,76 €	0,00 €	9.559,76 €
6202010 BL Tijdelijken onderhoud	50.151,05 €	0,00 €	50.151,05 €
6202011 BL Tijdelijken onderhoud vakantiegeld	3.476,97 €	0,00 €	3.476,97 €
6211010 PL RSZ Vasten onderhoud	17.911,52 €	1.368,55 €	16.542,97 €
6211020 PL RSZ Vasten administratie	93.540,77 €	11.469,26 €	82.071,51 €
6211030 PL RSZ Vasten verpleg.&verzorg	732.143,31 €	88.935,16 €	643.208,15 €
6211050 PL RSZ Vasten paramedisch per.	69.290,06 €	12.156,69 €	57.133,37 €
6212010 PL RSZ Tijd. onderhoud	15.519,00 €	0,00 €	15.519,00 €
6231000 Verzekering arbeidsongevallen	28.300,29 €	16.283,69 €	12.016,60 €
6232000 Arbeidsgeneeskundige dienst	6.231,86 €	883,61 €	5.348,25 €
6234000 Sociaal abonnement en soortgelijke premies	6.690,60 €	115,20 €	6.575,40 €
6235000 Gemeenschappelijke sociale dienst	2.665,04 €	25,15 €	2.639,89 €
6236000 Vakbondspremies	2.420,60 €	0,00 €	2.420,60 €
6238000 kosten hospitalisatieverz.	2.722,93 €	0,00 €	2.722,93 €
6239040 tweede pensioenpijler contract	2.671,17 €	0,00 €	2.671,17 €
6239070 begrafenisvergoeding	2.387,07 €	0,00 €	2.387,07 €
6239210 Responsabiliseringsbijdrage	894.101,34 €	472.257,03 €	421.844,31 €
6302210 Afschrijvingen op gebouwen	620.427,18 €	0,00 €	620.427,18 €
6341000 Terugneming waardeverminderingen	0,00 €	2.217,74 €	-2.217,74 €
6350000 Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.714.187,30 €	1.714.187,30 €	0,00 €
6350010 Voorzieningen responsabilisering - toevoeging	5.657.063,00 €	0,00 €	5.657.063,00 €
6351010 Voorzieningen responsabilisering - besteding en terugneming (-)	112.784,40 €	2.004.092,40 €	-1.891.308,00 €
6361040 Voorzieningen voor vakantiegeld - besteding en terugneming (-)	0,00 €	11.652,18 €	-11.652,18 €
6440100 Onroerende voorheffing	202,09 €	0,00 €	202,09 €
6500100 Kosten van schulden tlv het OCMW	87.580,32 €	0,00 €	87.580,32 €
6571000 Kosten voor rekening-courant	202,36 €	0,00 €	202,36 €
7050000 Opbrengsten aangerekende andere kosten	0,00 €	8.798,42 €	-8.798,42 €
7062000 Opbrengsten huur	0,00 €	189.000,00 €	-189.000,00 €
7401000 Gemeentetelijke bijdrage	171.966,00 €	934.477,00 €	-762.511,00 €
7403130 Budget financiële middelen	0,00 €	320.660,69 €	-320.660,69 €
7406010 sociaal akkoord 25/10/2017 fed publieke sector	0,00 €	11.113,18 €	-11.113,18 €
7452000 Recup weddes	180,00 €	2.589.746,30 €	-2.589.566,30 €
7530000 Investeringsubsidies opgenomen in het resultaat	0,00 €	273.569,51 €	-273.569,51 €
7590000 Andere financiële opbrengsten	0,00 €	822,89 €	-822,89 €

DE PROEF- EN SALDIBALANS

7930000 Over te dragen tekort van het boekjaar	0.00 €	3.690.155,27 €	-3.690.155,27 €
Totaal:	92.031.272,59 €	92.031.272,59 €	0,00 €

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-code 12025

Laatste budgettaire jaartalnummer: 2019000295

TOELICHTING

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

TJ1 : EXPLOITATIEREKENING PER BELEIDSDOMEIN

	Code	Totaal	Algemeen Bestuur	Algemene Financiering
I. Uitgaven		3.473.885,00	2.964.460,37	509.424,63
A. Operationele uitgaven		3.386.102,32	2.964.258,01	421.844,31
1. Goederen en diensten	60/1	71.542,59	71.542,59	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.314.357,64	2.892.513,33	421.844,31
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	202,09	202,09	0,00
B. Financiële uitgaven	65	87.782,68	202,36	87.580,32
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		3.882.472,48	3.119.961,48	762.511,00
A. Operationele ontvangsten		3.881.649,59	3.119.138,59	762.511,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	197.798,42	197.798,42	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	1.094.284,87	331.773,87	762.511,00
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	2.589.566,30	2.589.566,30	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	822,89	822,89	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		408.587,48	155.501,11	253.086,37

TJ2 : EVOLUTIE VAN DE EXPLOITATIEREKENING

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		3.473.885,00	3.391.929,64	3.920.151,49
A. Operationele uitgaven		3.386.102,32	3.289.885,98	3.809.661,70
1. Goederen en diensten	60/1	71.542,59	-21.023,02	2.331,32
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.314.357,64	3.310.736,02	3.738.897,27
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	202,09	172,98	68.433,11
B. Financiële uitgaven	65	87.782,68	102.043,66	110.489,79
C. Rechthebbenden uit het overzicht van	694	0,00	0,00	0,00
het boekjaar		3.882.472,48	3.862.355,07	4.203.873,83
II. Ontvangsten		3.881.649,59	3.862.163,98	4.197.922,77
A. Operationele ontvangsten	70	197.798,42	583.760,46	616.721,04
1. Ontvangsten uit de werking		0,00	0,00	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen	7300	0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7301	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7302/9	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen		1.094.284,87	451.733,71	293.271,84
3. Werkingssubsidies		1.083.171,69	451.733,71	293.271,84
a. Algemene werkingssubsidies	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeente- of provinciefonds	7401	762.511,00	172.550,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7402/4	320.660,69	279.183,71	293.271,84
- Overige algemene werkingssubsidies	7405/9	11.113,18	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	748	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	742/7	2.589.566,30	2.826.669,81	3.287.929,89
5. Andere operationele ontvangsten	75	822,89	191,09	5.951,06
B. Financiële ontvangsten	794	0,00	0,00	0,00
C Tussenkost door derden in het tekort van		408.587,48	470.425,43	283.722,34
het boekjaar				
III. Saldo				

TJ4 : INVESTERINGSVERRICHTINGEN PER BELEIDSDOMEIN

NIHIL

TJ4 : EVOLUTIE VAN DE INVESTERINGSVERRICHTINGEN

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		0	0	0

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV Investingssubsidies en -schenkingen	150-180-	0	0	0
.				
TOTAAL ONTVANGSTEN	4951/2	0	0	0

TJ5 : STAND VAN DE KREDIETEN VAN DE INVESTERINGSENVELOPPES

Investeringsveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbintiskrediet	Vastleggingen	Verbintiskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbintiskrediet min aanrekeningen	Verbintiskrediet	Aanrekeningen	Verbintiskrediet min aanrekeningen

NIHIL

TJ6 : DE EVOLUTIE VAN DE LIQUIDITEITENREKENING

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening
I. Exploitatiebudget (B-A)		408.587	470.425	283.722
A Uitgaven	60/5-694	3.473.885	3.391.930	3.920.151
E Ontvangsten	70/794	3.882.472	3.862.355	4.203.874
1 a Belastingen en boetes	73	0	0	0
1 b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	762.511	172.550	0
1 c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2 Overige	70-7400-7402/9-	3.119.961	3.689.805	4.203.874
II Investeringsbudget (B-A)	742/8-75	0	0	0
A Uitgaven		0	0	0
E Ontvangsten	21/28-2906-664	0	0	0
III Andere (B-A)	150-176-180-	-538.183	-522.209	-273.802
A Uitgaven	21/28-4951/2	538.183	522.209	506.802
1 Aflossing financiële schulden		538.183	522.209	506.802
a Periodieke aflossingen		538.183	522.209	506.802
b Niet-periodieke aflossingen		0	0	0
2 Toegestane leningen	421/4	0	0	0
3 Overige transacties	171/4	0	0	0
a Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	2903/4	0	0	0
b Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		0	0	0
c Andere overige uitgaven	178	0	0	0
E Ontvangsten	2905	0	0	233.000
1 Op te nemen leningen en leasings	100	0	0	233.000
2 Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a Periodieke terugvorderingen	171/4	0	0	0
b Niet-periodieke terugvorderingen		0	0	0
3 Overige transacties	4943/4	0	0	0
a Borgtochten ontvangen in contanten	2903/4	0	0	0
b Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		0	0	0
c Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	178	0	0	0
d Niet opgevraagd kapitaal (-)	4949-4959	0	0	0
I Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	102	-129.596	-51.783	9.920
V Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	101	427.997	479.780	469.860
V Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		298.401	427.997	479.780
V Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
II A Bestemde gelden voor de exploitatie		0	0	0
E Bestemde gelden voor investeringen		0	0	0
C Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0901	0	0	0
V Resultaat op kasbasis (VI - VII)	0902	298.401	427.997	479.780
II I.	0903			
Bestemde gelden		Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
Totaal bestemde gelden				

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-code 12025

laatste budgettaire jaarnaalnummer 2019000295

TJ7 : DE TOELICHTING BIJ DE BALANS

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaeerlaecken

1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des- investeringen	Herwaar- deringen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des- investeringen	Herwaar- deringen	Afschrijvingen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	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
B. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
E. Leasing en soortgelijke rechten	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
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	10.294.147,75	0,00	0,00		-620.427,18	0,00	9.673.720,57
A. Terreinen en gebouwen	10.294.147,75	0,00	0,00		-620.427,18	0,00	9.673.720,57
B. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Overige materiële vaste activa	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
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal materiële vaste activa	10.294.147,75	0,00	0,00	0,00	-620.427,18	0,00	9.673.720,57

3: Mutatiestaat van de financiële schulden						
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /	Aflossingen	Overboekingen	Boekwaarde op 31/12	
I. Financiële schulden op lange termijn						
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-4.462.477,51	0,00	0,00	554.749,78	-3.907.727,73	
1. Leningen ten laste van het bestuur	-4.462.477,51	0,00	0,00	554.749,78	-3.907.727,73	
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Schulden op korte termijn						
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-538.183,15	0,00	538.183,15	-554.749,78	-554.749,78	
1. Leningen ten laste van het bestuur	-538.183,15	0,00	538.183,15	-554.749,78	-554.749,78	
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal financiële schulden	-5.000.660,66	0,00	538.183,15	0,00	-4.462.477,51	

4. De mutatiestaat van het nettoactief						
	Overig netto-	Herwaar-	Gecumuleerd	Investerings-	TOTAAL	
I. Balans op einde boekjaar 2017	770.510,52	0,00	76.543,93	4.237.526,88	5.084.581,33	
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Herwerkte balans	770.510,52	0,00	76.543,93	4.237.526,88	5.084.581,33	
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0,00	-1.541.942,52	-273.569,51	-1.815.512,03	
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-273.569,51	-273.569,51	
1. Toevoeging aan herwaarderings		0,00			0,00	
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0,00			0,00	
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		0,00			0,00	
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)		0,00			0,00	
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-1.541.942,52	273.569,51	273.569,51	
V. Balans op einde boekjaar 2018	770.510,52	0,00	-1.465.398,59	3.963.957,37	3.269.069,30	
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		0,00	-3.690.155,27	-273.569,51	-3.963.724,78	
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-273.569,51	-273.569,51	
1. Toevoeging aan herwaarderings		0,00			0,00	
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0,00			0,00	
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		0,00			0,00	
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				273.569,51	273.569,51	
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			-3.690.155,27		-3.690.155,27	
VII. Balans op einde boekjaar 2019	770.510,52	0,00	-5.155.553,86	3.690.387,86	-694.655,48	

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-code 12025

laatste budgettaire jaartalnummer 2019000295

BIJLAGEN

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels

Waarderingsregels

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

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

Algemene principes

Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn 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.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en worden stelselmatig worden volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, 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.

Art. 142 BVR bepaalt dat elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

Individuele roerende aankopen van minder dan € 2.500,00 die geen deel uitmaken van een groter project, worden niet als investering te beschouwd, maar worden geboekt als operationele kosten.

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

Waarderingsregels

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.

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.

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Aanschaffingswaarde

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

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

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

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

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

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

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

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

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)

Waarderingsregels

- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse 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 sociale vorderingen en onderhoudsplicht (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30%
- Ouder dan 4 jaar: 40%

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies.

Op de vorderingen mogen 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.

Vorraden 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 (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.

Waarderingsregels

Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

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.

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

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

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.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden 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.

Waarderingsregels

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.

Op de sociale vorderingen en onderhoudsplicht (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30%
- Ouder dan 4 jaar: 40%

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies.

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

Waarderingsregels

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

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 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.

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

Waarderingsregels

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.

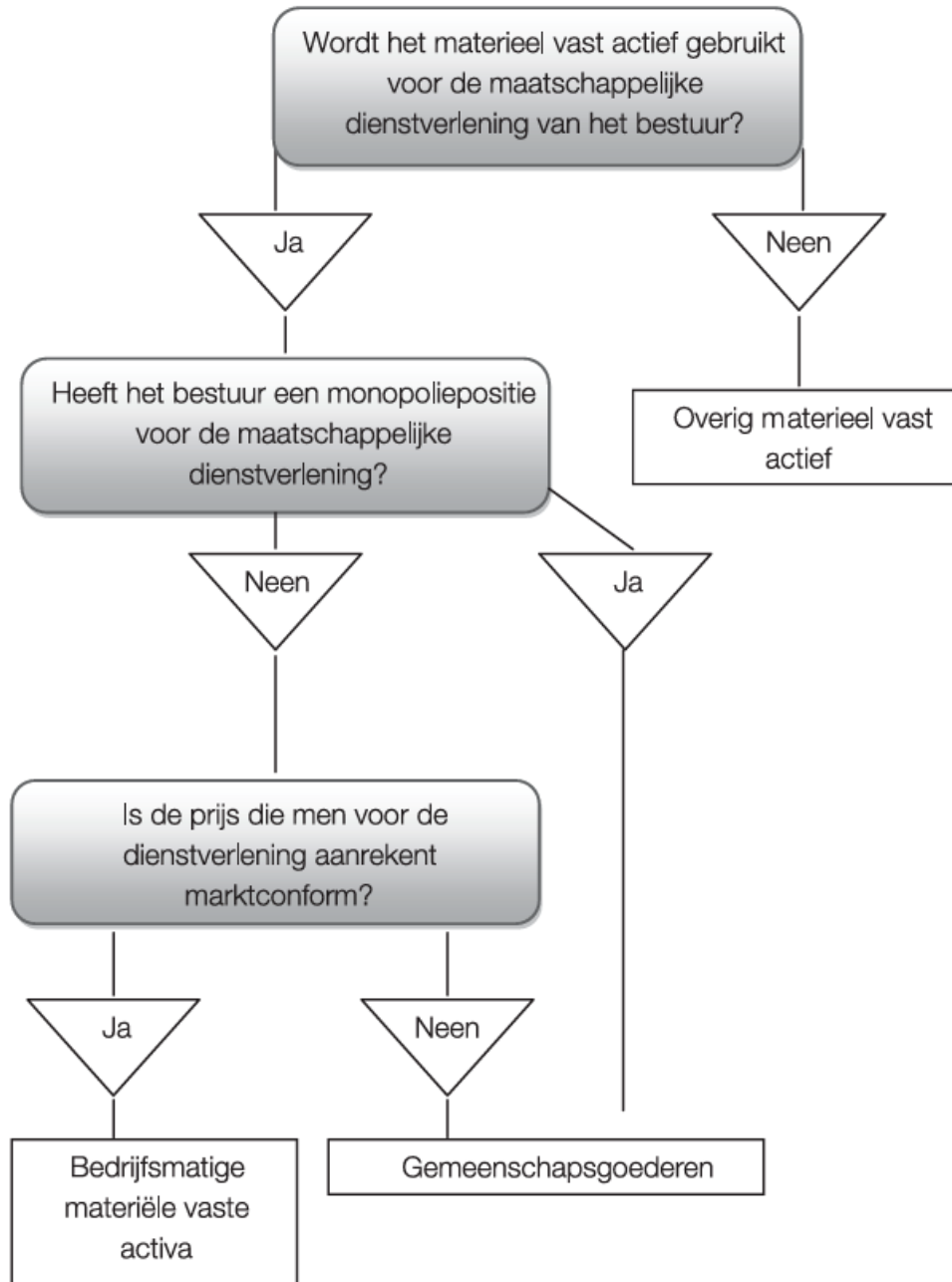
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen 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 waardeinstijging of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

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

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

Waarderingsregels

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



Waarderingsregels

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

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

Immateriële vaste activa

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

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)
- Overige leningen (subrubriek 174)

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

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

Diverse schulden uit ruiltransacties

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

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige 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 diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

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

Waarderingsregels

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 sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

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

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

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 overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

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

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

Waarderingsregels

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)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

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

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)

Waarderingsregels

- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)

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.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

Herwaarderingsreserves

- Herwaarderingsreserves op overige 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.

Overgedragen overschot – overgedragen tekort

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen 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.

Investeringssubsidies en -schenkingen

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringssubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investerings-schenkingen (subrubriek 159)

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.

Waarderingsregels

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 opvallen 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.

Herwaarderingen

Herwaarderingen

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.

Waarderingsregels

De herwaardering wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum. 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.

De beginbalans in BBC vloeit voort uit - en is aansluitbaar met - de eindbalans in NOB, maar is er niet geheel gelijk aan.

De bestaande afschrijvingstermijnen in NOB werden in sommige gevallen vervangen door de nieuwe afschrijvingstermijnen, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa werd gewijzigd. De restwaarde werd gelijkgesteld aan 0.

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 investeringsubsidies.

De activa die behoren tot het erfgoed worden, wanneer zij verkregen zijn door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, pro memorie in de beginbalans opgenomen aan € 1.

Nettoactief

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

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

Waarderingsregels

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

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.	221 2291 260/4	33 jaar 5, 10 of 15 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 of 15 jaar
Overige 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° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming; 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen. (bv. Boor- en zaagmachines, freesmachine, hamers, lasapparaten, grasmachines, infrastructuur van het containerpark, materiaal voor de brandweer, keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)	230/4 235/9 265/9	
Medisch materiaal: Niet-medisch materiaal:		5 jaar 10 jaar
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van	240/4 245/9	5 of 10 jaar

Waarderingsregels

de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	265/9	
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	3 en/of 5 jaar
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 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	270/4 275/9	geen

Waarderingsregels

ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.		
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
<p>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</p> <p>Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.</p>	210	5 jaar
<p>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa.</p> <p>Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.</p>	213	geen
<p>Plannen en studies</p> <p>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

BJ2 : OVERZICHT VERSTREKTE WERKINGS- EN INVESTERINGSSUBSIDIES

NIHIL

BJ3 : NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

NIHIL

BJ4 : OVERZICHT VAN DE DEELNEMINGEN

BJ4 : OVERZICHT VAN DE DEELNEMINGEN

NIHIL

BJ5 : OVERZICHT VAN DE DESINVESTERINGEN, BUITENGEBRUIKSTELLINGEN EN SALDERINGEN

Activaar	Subnr	Omschrijving	Jaar	Rest. Gebr. duur	Aanschaffing			Afschrijving			Saldo	Boekwaarde	Restwaarde	
					Heropening	Nieuw	Desinvest	Saldo	Heropening	Afschrijving				Terugneming
9660 dodoens														
2290000 Bouwgronden - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaffingswaarde														
2014000002	1	ziekenhuis oud	1974	0	633.546,45	0,00	0,00	633.546,45	0,00	0,00	0,00	0,00	633.546,45	0,00
Totaal 2290000 Bouwgronden - bedrijfsmatig					633.546,45	0,00	0,00	633.546,45	0,00	0,00	0,00	0,00	633.546,45	0,00
2291000 Gebouwen - bedrijfsmatig														
2014000002	2	ziekenhuis oud	1974	0	3.067.587,11	0,00	0,00	3.067.587,11	0,00	0,00	0,00	3.067.587,11	0,00	0,00
2014000002	3	ziekenhuis oud	1977	0	4.958,29	0,00	0,00	4.958,29	0,00	0,00	0,00	4.958,29	0,00	0,00
2014000002	4	ziekenhuis oud	1979	0	141.944,10	0,00	0,00	141.944,10	0,00	0,00	0,00	141.944,10	0,00	0,00
2014000002	5	ziekenhuis oud	1983	0	238.346,55	0,00	0,00	238.346,55	0,00	0,00	0,00	238.346,55	0,00	0,00
2014000002	6	ziekenhuis oud	1984	0	3.313,22	0,00	0,00	3.313,22	0,00	0,00	0,00	3.313,22	0,00	0,00
2014000002	7	ziekenhuis oud	1985	0	35.413,03	0,00	0,00	35.413,03	0,00	0,00	0,00	35.413,03	0,00	0,00
2014000002	8	ziekenhuis oud	1986	0	14.017,68	0,00	0,00	14.017,68	420,53	0,00	0,00	14.017,68	0,00	0,00
2014000002	9	ziekenhuis oud	1992	6	248.414,94	0,00	0,00	248.414,94	196.247,83	0,00	0,00	203.700,27	44.714,67	0,00
2014000002	10	ziekenhuis oud	1993	7	85.382,26	0,00	0,00	85.382,26	64.890,42	0,00	0,00	67.451,90	17.930,36	0,00
2014000002	11	ziekenhuis oud	1994	8	16.945,36	0,00	0,00	16.945,36	12.370,10	0,00	0,00	12.878,46	4.066,90	0,00
2014000005	1	ziekenhuis nieu	2000	14	14.377.794,81	0,00	0,00	14.377.794,81	8.231.287,59	0,00	0,00	8.641.054,74	5.736.740,07	0,00
2014000005	2	ziekenhuis nieu	2002	16	5.477.083,74	0,00	0,00	5.477.083,74	2.683.770,39	0,00	0,00	2.848.082,94	2.629.000,80	0,00
2014000005	3	ziekenhuis nieu	2003	17	1.070.787,32	0,00	0,00	1.070.787,32	517.702,38	0,00	0,00	548.429,32	522.358,00	0,00
2014000005	4	ziekenhuis nieu	2004	18	117.118,32	0,00	0,00	117.118,32	50.360,87	0,00	0,00	53.874,42	63.243,90	0,00
2014000005	5	ziekenhuis nieu	2005	19	38.805,98	0,00	0,00	38.805,98	15.522,38	0,00	0,00	16.886,56	22.119,42	0,00
Totaal 2291000 Gebouwen - bedrijfsmatig					24.937.912,71	0,00	0,00	24.937.912,71	15.277.311,41	620.427,18	0,00	15.897.738,59	9.040.174,12	0,00

BJ5 : OVERZICHT VAN DE DESINVESTERINGEN, BUITENGEBRUIKSTELLINGEN EN SALDERINGEN

2291100 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - gr onderhoud											
2014000006	1	groot onderhoud	1995	0	255.348,01	0,00	0,00	255.348,01	0,00	0,00	0,00
2014000006	2	groot onderhoud	1996	0	35.753,35	0,00	0,00	35.753,35	0,00	0,00	0,00
2014000006	3	groot onderhoud	1997	0	985.419,85	0,00	0,00	985.419,85	0,00	0,00	0,00
2014000006	4	groot onderhoud	1998	0	201.280,79	0,00	0,00	201.280,79	0,00	0,00	0,00
2014000006	5	groot onderhoud	1999	0	762.285,07	0,00	0,00	762.285,07	0,00	0,00	0,00
2014000006	6	groot onderhoud	2000	0	408.109,81	0,00	0,00	408.109,81	0,00	0,00	0,00
2014000006	7	groot onderhoud	2001	0	355.651,82	0,00	0,00	355.651,82	0,00	0,00	0,00
2014000006	8	groot onderhoud	2002	0	241.111,21	0,00	0,00	241.111,21	0,00	0,00	0,00
2014000006	9	groot onderhoud	2003	0	236.246,98	0,00	0,00	236.246,98	0,00	0,00	0,00
2014000006	10	groot onderhoud	2004	0	236.642,19	0,00	0,00	236.642,19	0,00	0,00	0,00
2014000006	11	groot onderhoud	2005	0	275.286,96	0,00	0,00	275.286,96	0,00	0,00	0,00
2014000006	12	groot onderhoud	2006	0	27.348,12	0,00	0,00	27.348,12	0,00	0,00	0,00
Totaal 2291100 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanloopkost nieuwbouw				0,00	4.020.484,16	0,00	0,00	4.020.484,16	0,00	0,00	0,00
2291200 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanloopkost nieuwbouw											
2014000007	1	intercalaire in	1999	0	524.689,80	0,00	0,00	524.689,80	0,00	0,00	0,00
2014000007	2	intercalaire in	2002	0	316.474,49	0,00	0,00	316.474,49	0,00	0,00	0,00
2014000007	3	intercalaire in	2003	0	25.241,55	0,00	0,00	25.241,55	0,00	0,00	0,00
2014000007	4	intercalaire in	2004	0	43.875,06	0,00	0,00	43.875,06	0,00	0,00	0,00
2014000007	5	aanloopkost nie	1999	0	270.557,58	0,00	0,00	270.557,58	0,00	0,00	0,00
Totaal 2291200 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanloopkost nieuwbouw				0,00	1.180.838,48	0,00	0,00	1.180.838,48	0,00	0,00	0,00
Totaal 9660 dodoens				0,00	30.772.781,80	0,00	620.427,18	20.478.634,05	0,00	21.099.061,23	9.673.720,57
Algemeen totaal				0,00	30.772.781,80	0,00	620.427,18	20.478.634,05	0,00	21.099.061,23	9.673.720,57

BJ6 : AANSLUITING WERKKAPITAAL - BUDGETTAIR RESULTAAT

	<u>AR</u>	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
1. LIQUIDE MIDDELEN				
Aandelen aanschaf	510	0,00	0,00	0,00
Aandelen niet opgevraagd	511	0,00	0,00	0,00
Vastrentende effecten	520	0,00	0,00	0,00
Termijndeposito's	530	0,00	0,00	0,00
Te incasseren vervallen waarden	54	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen	55	9.567.300,32	9.294.355,25	272.945,07
Kassen	57	0,00	0,00	0,00
Interne overboekingen	58	8.360.122,28	8.360.122,28	0,00
Totaal (1)		17.927.422,60	17.654.477,53	272.945,07
2. VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN				
Werkingsvorderingen ruiltransacties	400	3.380.839,74	3.050.391,49	330.448,25
Te innen opbrengsten ruiltransacties	404	0,00	0,00	0,00
Overige vorderingen ruiltransacties	405	0,00	0,00	0,00
Vooruitbetalingen	406	1.610.796,24	1.477.264,02	133.532,22
Werkingsvorderingen ruil dubieus	4070	150.960,43	2.217,74	148.742,69
Overige vorderingen ruil dubieus	4075	0,00	0,00	0,00
Bijdrage in het kapitaal	410	0,00	0,00	0,00
Terug te vorderen BTW	411	0,00	0,00	0,00
Terug te vorderen belasting/voorheffing	412	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	413	0,00	0,00	0,00
Te innen opbrengsten niet ruil	414	0,00	0,00	0,00
Vorderingen investeringssubsidies	4151	0,00	0,00	0,00
Vorderingen toegestane leningen	4152	0,00	0,00	0,00
Vorderingen werkingssubsidies	4153	945.590,18	945.590,18	0,00
Werkingsvorderingen niet ruil	4160	476.504,65	426.045,37	50.459,28
Overige vorderingen niet ruil	4161	0,00	0,00	0,00
Werkingsvorderingen niet ruil dubieus	4170	0,00	0,00	0,00
Overige vorderingen niet ruil dubieus	4171	0,00	0,00	0,00
Borgtochten betaald in contanten	418	0,00	0,00	0,00
Totaal (2)		6.564.691,24	5.901.508,80	663.182,44
3. SCHULDEN OP KORTE TERMIJN				
Leningen op rekening vaste termijn	430	0,00	0,00	0,00

BJ6 : AANLUITING WERKKAPITAAL - BUDGETTAIR RESULTAAT

Schulden in rekening-courant	433	0,00	0,00	0,00
Overige leningen	439	0,00	0,00	0,00
Leveranciers	440	112.130,83	203.734,77	-91.603,94
Te ontvangen facturen	444	22.990,81	27.138,73	-4.147,92
Vervallen obligaties en coupons	4451	0,00	0,00	0,00
Vervallen kapitaal/intrest leasing	4452	0,00	0,00	0,00
Vervallen kapitaal/intrest banken	4453	622.723,86	891.654,76	-268.930,90
Vervallen kapitaal/intrest overige leningen	4454	0,00	0,00	0,00
Te betalen toegestane leningen	446	0,00	0,00	0,00
Andere overige schulden ruiltransacties	449	0,00	0,00	0,00
Ingehouden voorheffing	453	595.660,08	625.986,98	-30.326,90
Rijksdienst sociale zekerheid	454	2.599.137,31	2.730.755,30	-131.617,99
Bezoldigingen	455	1.267.631,11	1.267.631,11	0,00
Andere sociale schulden	459	2.839,55	5.260,15	-2.420,60
Rechthebbenden resultaatbestemming	473	0,00	0,00	0,00
Geraamd bedrag belastingschulden	474	0,00	0,00	0,00
Te betalen BTW	475	0,00	0,00	0,00
Andere belastingen en taksen	476	0,00	0,00	0,00
Werkingschulden dienstverlening OCMW	481	0,00	0,00	0,00
Voorschotten/terugbetaling subsidies	482	0,00	0,00	0,00
Ontvangen vooruitbetalingen	483	0,00	108.677,88	-108.677,88
Te betalen/terug te betalen borgtochten	487	0,00	0,00	0,00
Borgtochten ontvangen in contanten	488	0,00	0,00	0,00
Andere overige schulden niet ruil	489	123,57	123,57	0,00
Totaal (3)		5.223.237,12	5.860.963,25	-637.726,13
4. BUDGETTAIR NETTOWERKKAPITAAL				298.401,38
5. WACHTREKENINGEN	499	3.297,21	3.297,21	0,00
6. BUDGETTAIR NETTOWERKKAPITAAL MET 499				298.401,38
7. GECUMULEERD BUDGETTAIR RESULTAAT				298.401,38
8. VERSCHIL ALG/BUDG BOEKHOUDING				0,00

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-code 12025

laatste budgettaire jaarnaalnummer 2019000295

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

EXPLOITATIEBUDGET:

Het geraamde exploitatieresultaat na de laatste budgetwijziging in 2019 bedroeg 150.174 euro.

In de rekening 2019 blijkt een resultaat van 408.587 euro.

Dit is 258.413 euro beter dan gebudgetteerd.

De stadsdotatie bedraagt 762.511 euro.

Exploitatieuitgaven:

De exploitatieuitgaven 2019 na de laatste budgetwijziging werden begroot op 3.914.140 euro.

In de rekening zijn er transactiekredieten geboekt voor 3.473.885 euro geboekt. Dit is een realisatiegraad van 88,75 %.

Personeelskosten:

Gebudgetteerd bedragen deze kosten 3.310.736 euro, de rekening bedraagt 2.892.473 euro.

In de jaarrekening 2019 blijkt voor de loonkosten een onbenut budget van 434.487.08 euro tov de reeds in het budget geraamde loonkost aan 97,5%. Dit is een realisatiegraad van 98,10%.

Werkingskosten:

Op een globaal budget van 93.798 euro zijn er onbenutte kredieten voor 22.255 euro of 23.73%

Exploitatieontvangsten:

De totale ontvangsten bedragen 3.882.472 in de jaarrekening 2019 t.o.v. een budget van 4.064.314 euro of een verschil van 90.434,53 euro of 4,47 % van het budget.

LIQUIDITEITENBUDGET

De aflossingen van de leningen bedragen 538.138 € in de rekening 2019

DE BUDGETTAIRE RESULTATEN

De som van de saldi van exploitatie, investeringen en liquiditeitenbudgetten is het budgettair resultaat van het boekjaar. Dit werd geraamd op -387.964 euro. In de rekening is het resultaat -129.596. Dit is een verbetering van 258.368 euro.

Het gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar bedroeg 427.997 euro.

Het gecumuleerd budgettair resultaat voor 2019 bedraagt 298.401 euro.

De autofinancieringsmarge bedraagt in budget -387.964 euro en wordt -129.596 in de rekening.

EXPLOITATIEBUDGET

EXPLOITATIEBUDGET

budgetcode	eindbudget	rekening
2019/61110000/ALGBEST/0119/04 - Elektriciteit/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	9660,06	9660,06
2019/61111000/ALGBEST/0119/04 - Gas/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	16147,94	16147,45
2019/61210000/ALGBEST/0119/04 - Verzekering burg aansprakelijk/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	550,00	375,00
2019/6121010/ALGBEST/0119/04 - Verzekeringen bestuurdersaansprakelijkheid/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	6289,58	6245,00
2019/61230000/ALGBEST/0119/04 - Verzekering brand/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	24300,42	24300,42
2019/61301000/ALGBEST/0119/04 - Informatieverwerking/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	2400,00	1032,14
2019/61310200/ALGBEST/0119/04 - Verplaatsingskosten vorming/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	1500,00	0,00
2019/61310200/ALGBEST/0119/04 - Verplaatsingskosten vorming/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	2900,00	2891,13
2019/61324000/ALGBEST/0119/04 - Onderhoud en herstellingen/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	5000,00	367,94
2019/61329000/ALGBEST/0119/04 - Water/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	2000,00	1681,58
2019/61410200/ALGBEST/0119/04 - Ereloon deuur en gerechtskoste/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	2500,00	0,00
2019/61410600/ALGBEST/0119/04 - Erelonen consultants/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	0,00	0,00
2019/61430200/ALGBEST/0119/04 - hypoth,kadaster,attesten , schattingen, rr en registratierechten/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	50,00	50,00
2019/61695300/ALGBEST/0119/04 - Diverse algemene kosten/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	1000,00	375,00
2019/61699400/ALGBEST/0119/04 - Overige diensten en diverse leveringen/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	1500,00	887,33
2019/61710000/ALGBEST/0119/04 - Terbeschikking gesteld personeel/Overige algemene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	18000,00	7529,54
2019/62010100/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten onderhoud/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	72496,00	37359,28
2019/62010110/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten onderhoud vakantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	4931,00	2708,85
2019/62010200/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten administratie/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	139602,00	128399,04
2019/62010200/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten administratie/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	56791,00	56788,45
2019/62010210/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten administratie vakantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	9999,00	8903,23
2019/62010210/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten administratie vakantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	4600,00	4599,81
2019/62010300/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten verpleg. & verzorgend/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	1099941,00	1028899,96
2019/62010300/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten verpleg. & verzorgend/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	480001,00	467160,56
2019/62010310/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten verpleg. & verzorgend valantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	74736,00	74331,98
2019/62010310/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten verpleg. & verzorgend valantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	32690,00	32540,23
2019/62010500/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten paramedisch person./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	41897,00	29108,53
2019/62010500/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten paramedisch person./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	107269,00	107268,72
2019/62010510/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten paramedisch person. vakantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	2914,00	2124,39
2019/62010510/ALGBEST/0112/04 - BL Vasten paramedisch person. vakantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	7436,00	7435,37
2019/62020100/ALGBEST/0112/04 - BL Tijdelijken onderhoud/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	56110,00	50151,05
2019/62020110/ALGBEST/0112/04 - BL Tijdelijken onderhoud vakantiegeld/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	6362,00	3476,97
2019/62110100/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Vasten onderhoud/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	30426,00	16542,97
2019/62110200/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Vasten administratie/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	62572,00	53925,22
2019/62110200/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Vasten administratie/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	28151,00	28146,29
2019/62110300/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Vasten verpleg.&verzorg./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	483078,00	439208,92

EXPLOITATIEBUDGET

2019/6211030/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Vasten verpleg.&verzorg./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	206689,00	203999,23
2019/6211050/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Vasten paramedisch per./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	17785,00	12576,76
2019/6211050/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Vasten paramedisch per./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	44979,00	44556,61
2019/6212010/ALGBEST/0112/04 - PL RSZ Tijd. onderhoud/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	28639,00	15519,00
2019/6231000/ALGBEST/0112/04 - Verzekering arbeidsongevallen/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	11528,75	8858,72
2019/6231000/ALGBEST/0112/04 - Verzekering arbeidsongevallen/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	4385,45	3157,88
2019/6232000/ALGBEST/0112/04 - Arbeidsgeneeskundige dienst/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	5348,25	5348,25
2019/6234000/ALGBEST/0112/04 - Sociaal abonnement en soortgelijke premies/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld persor	2950,00	2948,88
2019/6234000/ALGBEST/0112/04 - Sociaal abonnement en soortgelijke premies/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld persor	3800,00	3626,52
2019/6235000/ALGBEST/0112/04 - Gemeenschappelijke sociale dienst/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodo	2180,00	1751,49
2019/6235000/ALGBEST/0112/04 - Gemeenschappelijke sociale dienst/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodo	913,00	888,40
2019/6236000/ALGBEST/0112/04 - Vakbondspremies/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	799,00	698,25
2019/6236000/ALGBEST/0112/04 - Vakbondspremies/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	1833,00	1722,35
2019/6238000/ALGBEST/0112/04 - kosten hospitalisatieverz./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	2343,00	2204,38
2019/6238000/ALGBEST/0112/04 - kosten hospitalisatieverz./Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	518,55	518,55
2019/6239040/ALGBEST/0112/04 - tweede pensioenlijer contract/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	3072,00	2671,17
2019/6239070/ALGBEST/0112/04 - begrafenisvergoeding /Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	2400,00	2387,07
2019/6239210/ALGFIN/0090/03 - Responsabiliseringsbijdrage/Overige algmene financiering/dodoens	550810,00	421844,31
2019/6420000/ALGFIN/0030/ - Minderwaarden op de realisatie van werkings- vorderingen/Financiële aangelegenheden	39377,00	0,00
2019/6440100/ALGBEST/0119/04 - Onroerende voorheffing/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	200,00	202,09
2019/6441200/ALGBEST/0119/04 - Roerende voorheffing/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	0,00	0,00
2019/6500100/ALGFIN/0040/ - Kosten van schulden tlv het OCMW/Transacties in verband met de openbare schuld	87580,32	87580,32
2019/6571000/ALGBEST/0119/04 - Kosten voor rekening-courant/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	210,00	202,36
2019/7000030/ALGBEST/0119/04 - terbeschikkingstelling gebouw/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	0,00	0,00
2019/7000060/ALGBEST/0119/04 - Parking Dodoens/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	0,00	0,00
2019/7050000/ALGBEST/0119/04 - Opbrengsten aangerekende andere kosten/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichti	8798,00	8798,42
2019/7062000/ALGBEST/0119/04 - Opbrengsten huur/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	189000,00	189000,00
2019/7401000/ALGFIN/0010/ - Gemeentelijke bijdrage/Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	762511,00	762511,00
2019/7403130/ALGBEST/0119/04 - Budget financiële middelen /Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	248714,00	320660,69
2019/7406010/ALGBEST/0112/04 - sociaal akkoord 25/10/2017 fed publieke sector/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld per:	0,00	11113,18
2019/7451030/ALGBEST/0119/04 - Inkasname kleine bedragen/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	2002,00	0,00
2019/7452000/ALGBEST/0112/04 - Recup weddes/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	1987912,00	1715910,09
2019/7452000/ALGBEST/0112/04 - Recup weddes/Personeelsdienst en vorming/ter beschikking gesteld personeel dodoens	864601,00	873656,21
2019/7510000/ALGFIN/0030/ - Opbrengsten uit vlottende activa/Financiële aangelegenheden	0,00	0,00
2019/7590000/ALGBEST/0119/04 - Andere financiële opbrengsten/Overige algmene diensten/vereniging Dodoens alg verrichtingen	776,00	822,89
	7978454,32	7356357,48

INVESTERINGSBUDGET

INVESTERINGSBUDGET

budgetcode	eindbudget	rekening
2019/1500000/ALGBEST/0119/04 - Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vo	0,00	0,00
2019/1500000/ALGBEST/0119/04 - Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vo	0,00	0,00
2019/1733000/ALGFIN/0040/ - Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het OCMW	0,00	0,00
2019/1742000/ALGFIN/0040/ - renteloze lening /Transacties in verband met de openbare sc	0,00	0,00
2019/2291000/ALGBEST/0119/04 - Gebouwen - bedrijfsmatig/Overige algemene diensten/v	0,00	0,00
2019/664000/ALGFIN/0010/ - Toegestane investeringsubsidies/Algemene overdrachten tu	0,00	0,00

NIHIL

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27

2800 Mechelen

NIS-code 12025

laatste budgettaire jaarnaamnummer 2019000295

LIQUIDITEITENREKENING

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

LIQUIDITEITENREKENING

Aard lening	Lening Nr	Bedrag leningen	Bedrag omzettingen	Rest. schuld	Som terug te betalen volgend dienstjr.
AAA	1085	6.259.966,31	6.259.966,31	3.001.670,44	266.943,21
AAA	1087	391.124,37	391.124,37	205.495,29	15.442,71
AAA	1088	2.429.356,54	2.429.356,54	482.104,66	155.035,82
AAA	1089	1.498.372,97	1.498.372,97	357.962,94	103.573,84
AAA	1090	412.627,03	412.627,03	182.244,18	13.754,20
TOTAAL AAA		10.991.447,22	10.991.447,22	4.229.477,51	554.749,78
renteloze lening		233.000,00		233.000,00	
ALG. TOTAAL		11.224.447,22	10.991.447,22	4.462.477,51	554.749,78

Welzijnsvereniging Dodoens
Lange Schipstraat 27
2800 Mechelen
NIS-Code: 12025

laatste budgettaire jaartalnummer 2019000295

TOELICHTING WIJZIGING BEGINBALANS

Secretaris van de raad van bestuur
Erik Laga

Financieel directeur
Rik Schaerlaecken

NIS-code 12025

WIJZIGING BEGINBALANS

