



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

JAAARREKENING 2021



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

Jaarrekening 2021

Inleiding en leeswijzer

Beleidsnota

Doelstellingenrealisatie

Financiële nota

J1: de doelstellingenrekening

J2: de staat van het financieel evenwicht

J3: de realisatie van de kredieten

J4: de staat van opbrengsten en kosten

Toelichting

T1: overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T2: een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T3: de investeringsprojecten

T4: een overzicht van de evolutie van de financiële schulden

T5: een toelichting bij de balans

Een overzicht van de financiële risico's

Bijlagen

B1: waarderingsregels

B2: Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

B3: Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven

B4: Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

B5: overzicht van de overgedragen kredieten



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

INLEIDING

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.

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 2021 bedroeg dat gecumuleerd algemeen resultaat 4.019.885,88 euro. Wat ca. 25.000 euro beter is dan begroot.

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	872.194,89	821.110,78
a. Ontvangsten	3.603.133,30	3.790.931,32
b. Uitgaven	2.730.938,41	2.969.820,54
II. Investeringsaldo	3.069.681,35	3.095.709,43
a. Ontvangsten	9.053.713,91	9.053.713,91
b. Uitgaven	5.984.032,56	5.958.004,48
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.941.876,24	3.916.820,21
IV. Financieringsaldo	-579.018,59	-579.019,00
a. Ontvangsten	0,00	0,00
b. Uitgaven	579.018,59	579.019,00
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	3.362.857,65	3.337.801,21
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	657.028,23	657.028,23
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.019.885,88	3.994.829,44
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.019.885,88	3.994.829,44

Dit betere resultaat (+25.056,44 euro) is het gevolg van het feit dat enerzijds het exploitatieresultaat 51.084 euro beter is dan geraamd, bij een stadsdotatie van 730.828 euro (daling van 236.542 euro t.o.v. 2020) en anderzijds het investeringsaldo 26.028 euro lager is dan geraamd. De belangrijkste verschillen met het budget:

- Personeelskost afgerond 200.000 euro lager dan geraamd.
- Responsabiliseringsontvangst 187.000 euro lager is dan geraamd
- Recuperatie van loonkosten (voornamelijk arbeidsongeval) 20.000 euro hoger is dan geraamd.
- Een overschrijding van 26.028,08 euro in de investeringsuitgaven : De niet begrote registratie van 2 aandelen van Ethias voor 17.205,80 euro (reeds een bestaande deelneming maar was nog niet opgenomen in de boekhouding) + een overschrijding van 8.822,28 euro bij de toekenning van een investeringssubsidie aan de stad. Dit

kadert in de operatie van de aankoop door de stad van het gebouw Zwartzustersvest (beslissing RvB 21/02/2022)

- De site (gebouw + grond) wordt overgedragen aan de Stad aan boekwaarde. De site heeft een boekwaarde van 9.053.713,91 euro in de boekhouding van Dodoens:
 - o Grond 633.546,45 euro
 - o Gebouw 8.420.167,46 euro
- Als vergoeding hiervoor zal de Stad de lening overnemen van Dodoens. Volgens het besluit van de bank wordt de lening overgedragen op 1 januari 2022 voor een bedrag van 3.086.887,15 euro.
- Welzijnsvereniging Dodoens zal een investeringstoelage toekennen aan de Stad die gelijk is aan het verschil tussen de het bedrag van de verkoop (9.053.713,91 euro) en het bedrag van de over te nemen leningen (3.086.887,15 euro).

Het budgettaire resultaat van boekjaar 2021 anders voorgesteld:

Budgettaire boekhouding	Rekening 2021	Eindbudget
Exploitatieweergaven		
Personeel exclusief responsabiliseringsbijdrage	2.044.341	2.241.855
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	605.519	623.956
Goederen en diensten	31.934	53.150
Andere exploitatieuitgaven	217	1.700
Financiële kosten (rente en bankkosten)	48.927	49.159
totaal	2.730.938	2.969.820
Exploitatieweergangen		
Huur Rode Kruis voor vluchtelingenopvang	297.000	297.000
Verrichtingen ivm vorige jaren	0	0
Werkingsdotatie van de stad	730.828	730.828
subsidie respo	345.235	531.964
Werkingsubsidie RSZ	197.260	195.225
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.010.174	2.029.887
WN-bijdrage MTC	1.983	5.527
andere operationele opbrengsten (recuperatie)	20.653	500
totaal	3.603.133	3.790.931
Exploitatieweergang	872.195	821.111
Aflossingen van leningen	579.019	579.019
Autofinancieringsmarge	293.176	242.092

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

	2021	2020
ACTIVA	4.531.025,69	10.206.061,85
I. Vlottende activa	4.513.819,89	1.152.347,94
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	421.206,80	356.038,84
B. Vorderingen op korte termijn	4.092.613,09	796.309,10
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.636.976,72	502.830,77
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	455.636,37	293.478,33
II. Vaste activa	17.205,80	9.053.713,91
B. Financiële vaste activa	17.205,80	0,00
4. Andere financiële vaste activa	17.205,80	0,00
C. Materiële vaste activa	0,00	9.053.713,91
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	9.053.713,91
a. Terreinen en gebouwen	0,00	9.053.713,91

	2021	2020
PASSIVA	4.531.025,69	10.206.061,85
I. Schulden	12.814.035,11	11.815.615,88
A. Schulden op korte termijn	2.042.183,37	1.933.978,34
1. Schulden uit ruiltransacties	1.338.455,69	1.246.281,87
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	806.941,15	711.662,18
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	531.514,54	534.619,69
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	108.677,88	108.677,88
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	595.049,80	579.018,59
B. Schulden op lange termijn	10.771.851,74	9.881.637,54
1. Schulden uit ruiltransacties	10.771.851,74	9.881.637,54
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	7.564.036,00	6.078.772,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	7.564.036,00	6.078.772,00
b. Financiële schulden	2.724.837,35	3.319.887,15
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	482.978,39	482.978,39
II. Nettoactief	-8.283.009,42	-1.609.554,03
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	0,00	3.416.818,36
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-9.053.519,94	-5.796.882,91
D. Overig nettoactief	770.510,52	770.510,52

Het negatief netto-actief van de welzijnsvereniging (= resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan zijn afgetrokken) daalt t.o.v. 2020 met 6.673.455,39 €. Dat is in zeer grote mate het gevolg van de verkoop van het gebouw Zwartzustersvest en de verhoging van de voorziening van de pensioenen tot 2025. De lening ten bedrage van 3.086.887,15 euro zit op 31/12/2021 nog in het passief van de WV maar wordt vanaf 1/1/2022 overgenomen door de stad waardoor het netto-actief in de rekening 2022 terug zal stijgen.

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

Algemene boekhouding		
	<u>Rekening</u>	<u>Rekening</u>
<u>Kosten</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Personeel	2.044.341	2.627.200
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	605.519	495.668
Goederen en diensten	31.934	191.408
Andere exploitatieuitgaven	217	215
Financiële kosten (rente op leningen)	48.927	62.180
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.578.824	1.837.097
toegestane investeringssubsidies	5.966.827	
totaal	10.276.589	5.213.768
<u>Opbrengsten</u>	0	
Huur gebouw Zwartzustersvest	297.000	297.000
Verrichtingen ivm vorige jaren	0	4.639
Werkingsdotatie van de stad	730.828	967.370
subsidie respo	345.235	311.978
Werkingssubsidie RSZ	197.260	321.474
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.010.174	2.394.999
WN-bijdrage MTC	1.983	1.408
andere operationele opbrengsten	20.653	0
Verrekening investeringssubsidies in resultaat	3.416.818	273.570
totaal	7.019.951	4.572.438
Resultaat van het boekjaar	-3.256.638	-641.330



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

BELEIDSNOTA

Beleidsvaluatie

2021

Journalvolgnnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / EK 2098 IK 912

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire Strategische doelstelling:: Stad Mechelen: Stad Mechelen

Stad Mechelen

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

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.730.938,41	2.969.820,54	2.996.853,21
Ontvangsten	3.603.133,30	3.790.931,32	3.616.175,82
Saldo	872.194,89	821.110,78	619.322,61
Investerings			
Uitgaven	5.984.032,56	5.958.004,48	2.665.283,81
Ontvangsten	9.053.713,91	9.053.713,91	5.760.993,24
Saldo	3.069.681,35	3.095.709,43	3.095.709,43
Financiering			
Uitgaven	579.018,59	579.019,00	3.674.728,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-579.018,59	-579.019,00	-3.674.728,00

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000010: Mechelen is een performante organisatie

Mechelen is een performante organisatie

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

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.730.938,41	2.969.820,54	2.996.853,21
Ontvangsten	3.603.133,30	3.790.931,32	3.616.175,82
Saldo	872.194,89	821.110,78	619.322,61
Investerings			
Uitgaven	5.984.032,56	5.958.004,48	2.665.283,81
Ontvangsten	9.053.713,91	9.053.713,91	5.760.993,24
Saldo	3.069.681,35	3.095.709,43	3.095.709,43
Financiering			
Uitgaven	579.018,59	579.019,00	3.674.728,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-579.018,59	-579.019,00	-3.674.728,00

Prioritair actieplan: AP000046: Personeelsbeleid

Personeelsbeleid

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

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.730.938,41	2.969.820,54	2.996.853,21
Ontvangsten	3.603.133,30	3.790.931,32	3.616.175,82
Saldo	872.194,89	821.110,78	619.322,61
Investerings			
Uitgaven	5.984.032,56	5.958.004,48	2.665.283,81
Ontvangsten	9.053.713,91	9.053.713,91	5.760.993,24
Saldo	3.069.681,35	3.095.709,43	3.095.709,43
Financiering			
Uitgaven	579.018,59	579.019,00	3.674.728,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-579.018,59	-579.019,00	-3.674.728,00

Prioritaire actie: AC000251: Mechelen stelt personeel ter beschikking aan vzw Emmaüs en zorgt voor het uitvoeren en bewaken van d

Mechelen stelt personeel ter beschikking aan vzw Emmaüs en zorgt voor het uitvoeren en bewaken van de beheersovereenkomsten.

Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	8.345,53	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-8.345,53	0,00	0,00
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.722.592,88	2.969.820,54	2.996.853,21
Ontvangsten	3.603.133,30	3.790.931,32	3.616.175,82
Saldo	880.540,42	821.110,78	619.322,61
Investerings			
Uitgaven	5.984.032,56	5.958.004,48	2.665.283,81
Ontvangsten	9.053.713,91	9.053.713,91	5.760.993,24
Saldo	3.069.681,35	3.095.709,43	3.095.709,43
Financiering			
Uitgaven	579.018,59	579.019,00	3.674.728,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-579.018,59	-579.019,00	-3.674.728,00

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op: COBRA@Home

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 912



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

FINANCIËLE NOTA

J1: Doelstellingenrekening

2021

Journalvolgnommern: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / EK 2098

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000010:Mechelen is een performante organisatie

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	2.730.938	2.969.821
Ontvangst	3.603.133	3.790.931
Saldo	872.195	821.111
Investing		
Uitgave	5.984.033	5.958.004
Ontvangst	9.053.714	9.053.714
Saldo	3.069.681	3.095.709
Financiering		
Uitgave	579.019	579.019
Ontvangst	0	0
Saldo	-579.019	-579.019

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	2.730.938	2.969.821
Ontvangst	3.603.133	3.790.931
Saldo	872.195	821.111
Investing		
Uitgave	5.984.033	5.958.004
Ontvangst	9.053.714	9.053.714
Saldo	3.069.681	3.095.709
Financiering		
Uitgave	579.019	579.019
Ontvangst	0	0
Saldo	-579.019	-579.019

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

J2: Staat van het financieel evenwicht

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / EK 2055

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	872.195	821.111
a. Ontvangsten	3.603.133	3.790.931
b. Uitgaven	2.730.938	2.969.821
II. Investeringsaldo	3.069.681	3.095.709
a. Ontvangsten	9.053.714	9.053.714
b. Uitgaven	5.984.033	5.958.004
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.941.876	3.916.820
IV. Financieringsaldo	-579.019	-579.019
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	579.019	579.019
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	3.362.858	3.337.801
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	657.028	657.028
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.019.886	3.994.829
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.019.886	3.994.829

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	872.195	821.111
II. Netto periodieke aflossingen	579.019	579.019
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	579.019	579.019
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	293.176	242.092

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	293.176	242.092
II. Correctie op de periodieke aflossingen	267.106	266.401
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	579.019	579.019
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	311.912	312.618
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	560.282	508.493

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	4.019.886	3.994.829
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.019.886	3.994.829
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	293.176	242.092
Totale Autofinancieringsmarge	293.176	242.092
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	560.282	508.493
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	560.282	508.493

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 2055

JR dossiers van andere entiteiten:

J3: Realisatie van de kredieten

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / IK 912 EK 2098

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	2.730.938	3.603.133	2.969.821	3.790.931	2.996.853	3.616.176
Investerings	5.984.033	9.053.714	5.958.004	9.053.714	2.665.284	5.760.993
Financiering	579.019	0	579.019	0	3.674.728	0
Leningen en leasings	579.019	0	579.019	0	3.674.728	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 912

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

J4: Balans

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / JR-1 Budg. 930 Alg. 2020000834

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2021	2020
ACTIVA	4.531.026	10.206.062
I. Vlottende activa	4.513.820	1.152.348
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	421.207	356.039
B. Vorderingen op korte termijn	4.092.613	796.309
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.636.977	502.831
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	455.636	293.478
II. Vaste activa	17.206	9.053.714
B. Financiële vaste activa	17.206	0
4. Andere financiële vaste activa	17.206	0
C. Materiële vaste activa	0	9.053.714
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	9.053.714
a. Terreinen en gebouwen	0	9.053.714

	2021	2020
PASSIVA	4.531.026	10.206.062
I. Schulden	12.814.035	11.815.616
A. Schulden op korte termijn	2.042.183	1.933.978
1. Schulden uit ruiltransacties	1.338.456	1.246.282
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	806.941	711.662
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	531.515	534.620
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	108.678	108.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	595.050	579.019
B. Schulden op lange termijn	10.771.852	9.881.638
1. Schulden uit ruiltransacties	10.771.852	9.881.638
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	7.564.036	6.078.772
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	7.564.036	6.078.772
b. Financiële schulden	2.724.837	3.319.887
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	482.978	482.978
II. Nettoactief	-8.283.009	-1.609.554
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	0	3.416.818
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-9.053.520	-5.796.883
D. Overig nettoactief	770.511	770.511

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / JR-1 Budg. 930 Alg. 2020000834

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2021	2020
I. Kosten	10.276.589	5.213.767
A. Operationele kosten	10.227.662	5.151.587
1. Goederen en diensten	31.934	191.408
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.649.860	3.122.867
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.578.824	1.837.097
6. Toegestane investeringssubsidies	5.966.827	0
8. Andere operationele kosten	217	215
B. Financiële kosten	48.927	62.180
II. Opbrengsten	7.019.952	4.572.438
A. Operationele opbrengsten	3.603.133	4.298.869
1. Opbrengsten uit de werking	2.307.174	2.691.999
3. Werkingssubsidies	1.273.322	1.600.822
a. Algemene werkingssubsidies	1.076.063	1.279.348
b. Specifieke werkingssubsidies	197.260	321.474
6. Andere operationele opbrengsten	22.636	6.048
B. Financiële opbrengsten	3.416.818	273.570
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-3.256.637	-641.329
A. Operationeel overschot of tekort	-6.624.529	-852.719
B. Financieel overschot of tekort	3.367.892	211.390
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-3.256.637	-641.329
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-3.256.637	-641.329

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

TOELICHTING

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / EK 2098

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0,00	48.922,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	1.279.347,77	1.076.062,72	1.262.791,72	797.801,00	1.123.295,82	1.608.227,12	1.935.065,86
Saldo	1.279.347,77	1.027.140,14	1.262.791,72	797.801,00	1.123.295,82	1.608.227,12	1.935.065,86
Investerings							
Uitgaven	0,00	17.205,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-17.205,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering							
Uitgaven	563.571,77	579.018,59	579.019,00	3.086.887,15	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-563.571,77	-579.018,59	-579.019,00	-3.086.887,15	0,00	0,00	0,00
Zorg en opvang							
Exploitatie							
Uitgaven	3.376.670,14	2.682.015,83	2.969.820,54	3.065.558,16	2.654.320,72	2.537.235,31	2.693.448,90
Ontvangsten	3.019.520,99	2.527.070,58	2.528.139,60	1.953.213,87	1.051.048,12	927.058,23	765.443,36
Saldo	-357.149,15	-154.945,25	-441.680,94	-1.112.344,29	-1.603.272,60	-1.610.177,08	-1.928.005,54
Investerings							
Uitgaven	0,00	5.966.826,76	5.958.004,48	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	9.053.713,91	9.053.713,91	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	3.086.887,15	3.095.709,43	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering							
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Investerings							
Financiering							
Zich verplaatsen en mobiliteit							
Exploitatie							
Investerings							
Financiering							

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Natuur en milieubeheer Exploitatie Investerings Financiering							
Veiligheidszorg Exploitatie Investerings Financiering							
Ondernemen en werken Exploitatie Investerings Financiering							
Wonen en ruimtelijke ordening Exploitatie Investerings Financiering							
Cultuur en vrije tijd Exploitatie Investerings Financiering							
Leren en onderwijs Exploitatie Investerings Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796 / EK 2098

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	3.314.490,23	2.682.011,55	2.920.661,54	3.065.358,16	2.654.120,72	2.537.035,31	2.693.248,90
1. Goederen en diensten	191.407,66	31.934,19	53.150,33	19.620,00	19.620,00	19.620,00	19.620,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.122.867,32	2.649.860,49	2.865.811,21	3.045.238,16	2.634.000,72	2.516.915,31	2.673.128,90
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.016.299,93	2.570.545,31	2.760.164,21	2.945.511,47	2.542.761,51	2.444.564,23	2.656.894,37
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	72.820,70	59.533,53	70.699,00	72.768,75	73.606,30	56.634,96	2.750,34
f. Andere personeelskosten	33.746,69	19.781,65	34.948,00	26.957,94	17.632,91	15.716,12	13.484,19
5. Andere operationele uitgaven	215,25	216,87	1.700,00	500,00	500,00	500,00	500,00
B. Financiële uitgaven	62.179,91	48.926,86	49.159,00	200,00	200,00	200,00	200,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	62.138,12	48.922,58	48.959,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan financiële instellingen	62.138,12	48.922,58	48.959,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere financiële uitgaven	41,79	4,28	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	4.298.868,76	3.603.133,30	3.790.931,32	2.751.014,87	2.174.343,94	2.535.285,35	2.700.509,22
1. Ontvangsten uit de werking	2.691.998,91	2.307.174,36	2.326.887,00	1.795.160,67	948.099,13	850.113,69	704.312,74
3. Werkingssubsidies	1.600.822,08	1.273.322,46	1.458.017,32	950.623,60	1.223.364,06	1.682.657,88	1.994.215,98
a. Algemene werkingssubsidies	1.279.347,77	1.076.062,72	1.262.791,72	797.801,00	1.123.295,82	1.608.227,12	1.935.065,86
- Andere algemene werkingssubsidies	1.279.347,77	1.076.062,72	1.262.791,72	797.801,00	1.123.295,82	1.608.227,12	1.935.065,86
- van de Vlaamse overheid	311.978,00	345.235,00	531.964,00	797.801,00	789.388,00	953.102,00	1.012.872,00
- van de gemeente	967.369,77	730.827,72	730.827,72	0,00	333.907,82	655.125,12	922.193,86
b. Specifieke werkingssubsidies	321.474,31	197.259,74	195.225,60	152.822,60	100.068,24	74.430,76	59.150,12
- van de federale overheid	321.474,31	0,00	195.225,60	152.822,60	100.068,24	74.430,76	59.150,12
- van andere entiteiten	0,00	197.259,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	6.047,77	22.636,48	6.027,00	5.230,60	2.880,75	2.513,78	1.980,50
III. Exploitatiesaldo	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	922.198,62	872.194,89	821.110,78	-314.543,29	-479.976,78	-1.949,96	7.060,32

I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0,00	17.205,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	17.205,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	5.966.826,76	5.958.004,48	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	5.966.826,76	5.958.004,48	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	9.053.713,91	9.053.713,91	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	9.053.713,91	9.053.713,91	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	9.053.713,91	9.053.713,91	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	0,00	3.069.681,35	3.095.709,43	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	922.198,62	3.941.876,24	3.916.820,21	-314.543,29	-479.976,78	-1.949,96	7.060,32
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	563.571,77	579.018,59	579.019,00	3.086.887,15	0,00	0,00	0,00
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	563.571,77	579.018,59	579.019,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0,00	0,00	0,00	3.086.887,15	0,00	0,00	0,00
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringsaldo	-563.571,77	-579.018,59	-579.019,00	-3.086.887,15	0,00	0,00	0,00
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	358.626,85	3.362.857,65	3.337.801,21	-3.401.430,44	-479.976,78	-1.949,96	7.060,32

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

T3: Investeringsproject

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

T4: Evolutie van de financiële schulden

2021

Journalvolgnommern: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	3.328.709,64	6.641.387,84	3.554.500,69	3.554.500,69	3.554.500,69	3.554.500,69
1. Financiële schulden op 1 januari	3.907.728,00	6.657.418,64	6.641.387,84	3.554.500,69	3.554.500,69	3.554.500,69
3. Aflossingen	0,00	0,00	-3.086.887,15	0,00	0,00	0,00
4. Overboekingen	-579.018,36	-16.030,80	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	579.018,59	595.049,80	1.190.099,60	1.190.099,60	1.190.099,60	1.190.099,60
1. Financiële schulden op 1 januari	563.572,00	1.158.037,59	595.049,80	1.190.099,60	1.190.099,60	1.190.099,60
2. Aflossingen	-563.571,77	-579.018,59	595.049,80	0,00	0,00	0,00
3. Overboekingen	579.018,36	16.030,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	3.907.728,23	7.236.437,64	4.744.600,29	4.744.600,29	4.744.600,29	4.744.600,29

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	0,00	17.206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.206,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	17.206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.206,00
C. Materiële vaste activa	9.053.714,00	0,00	-9.053.714,00	-21.719.068,00	0,00	21.719.068,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen	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. Wegen en andere infrastructuur	0,00	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	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	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	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.053.714,00	0,00	-9.053.714,00	-21.719.068,00		21.719.068,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	9.053.714,00	0,00	-9.053.714,00	-21.719.068,00		21.719.068,00	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	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	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Welzijnsvereniging Dodoens	3.416.818,00	-11.061.693,00	7.644.875,00	0,00	0,00
	Totaal	3.416.818,00	-11.061.693,00	7.644.875,00	0,00	0,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Welzijnsvereniging Dodoens	-5.796.883,00	-3.256.637,00	0,00	0,00	-9.053.520,00
	Totaal	-5.796.883,00	-3.256.637,00	0,00	0,00	-9.053.520,00
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal					
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Welzijnsvereniging Dodoens	770.511,00	0,00		0,00	770.511,00
	Totaal	770.511,00	0,00		0,00	770.511,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Welzijnsvereniging Dodoens	-1.609.554,00			-6.673.455,00	-8.283.009,00
	Totaal	-1.609.554,00			-6.673.455,00	-8.283.009,00

Financiële risico 's

Het belangrijkste risico aan de uitgavenkant is het verder oplopen van de kostprijs voor de pensioenregeling van statutair personeel. Wij gebruiken voor de inschatting van de werkgeversbijdragen en van de responsabiliseringsbijdragen de cijfers van de studie die voor de entiteiten van Stad Mechelen gemaakt werd door de gespecialiseerde consultant Nexyan.

Als het verschil tussen uitgaven en ontvangsten mocht oplopen dan is er het uitdrukkelijke engagement aangegaan door de stad Mechelen in het kader van de overdracht van het gebouw Zwartzustersvest: de stad past alle toekomstige tekorten bij via een dotatie.



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

DOCUMENTATIE

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.

Voorraden en bestellingen in uitvoering

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (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.

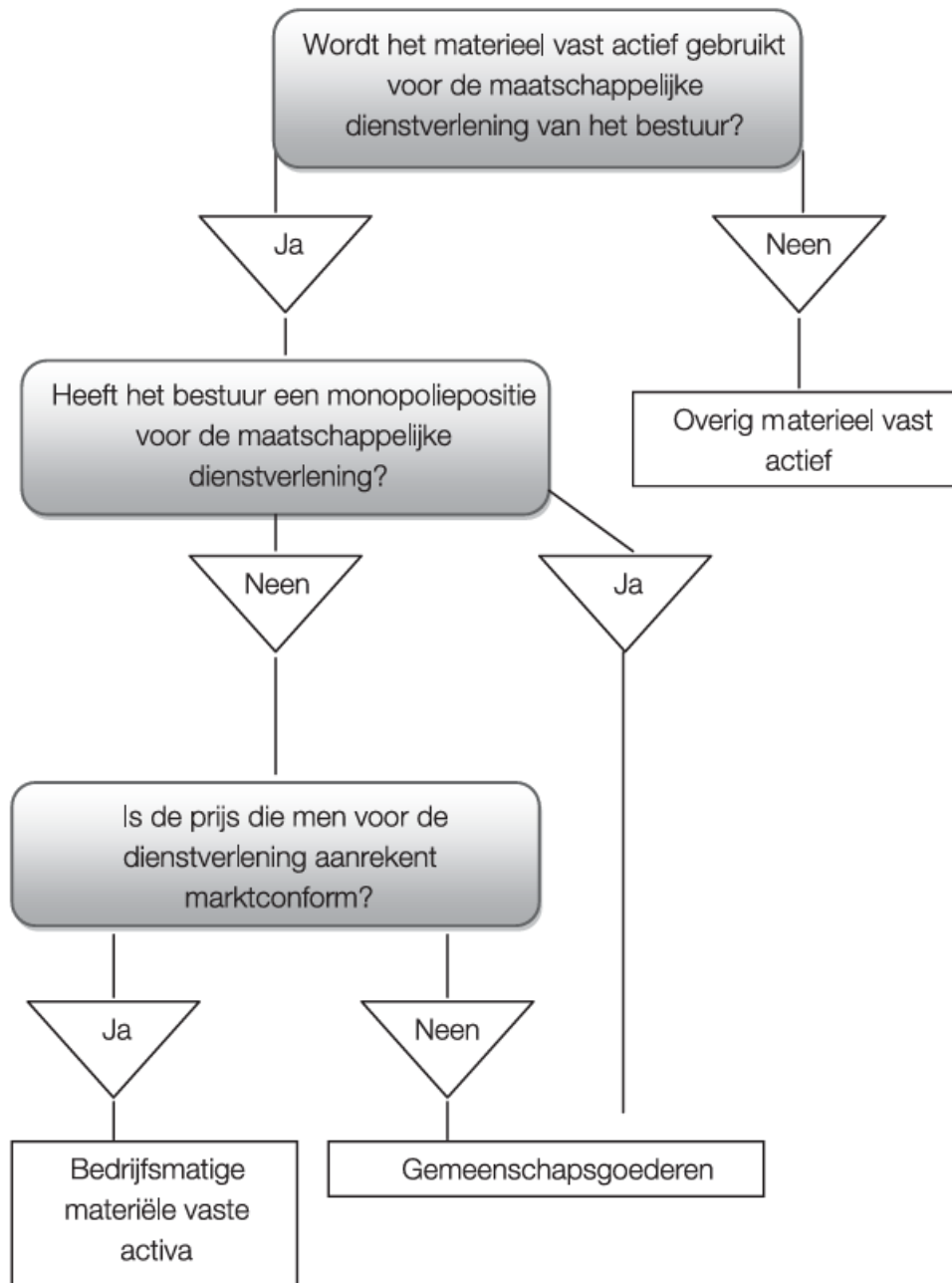
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen 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 investeringsschenkingen (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



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

BIJLAGEN

B2: Niet in de balans opgenomen rechten en
verplichtingen:

NIHIL



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

BIJLAGEN

B3: Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven:

Zie inleiding

BIJLAGEN

B4: Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar:

Zie inleiding



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

BIJLAGEN

B5: overzicht van de overgedragen kredieten

nihil

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2020	DEBET	CREDIT	31/12/2021
489200	onverschuldigde betalingen				
1000000	Kapitaal	-770.510,52	263.968,82	1.034.479,34	-770.510,52
1400000	Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort	5.796.882,91	9.053.519,94		9.053.519,94
1500000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	-10.576.774,77	10.576.774,77	10.576.774,77	
1500009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	7.284.054,10	10.576.774,77	10.576.774,77	
1500100	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	-98.834,58	98.834,58	98.834,58	
1500109	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	60.289,20	60.289,20	60.289,20	
1500200	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	-245.881,70	245.881,70	245.881,70	
1500209	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	157.364,36	245.881,70	245.881,70	
1500300	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	-140.201,81	140.201,81	140.201,81	
1500309	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	140.201,81	140.201,81	140.201,81	
1501009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	2.965,03	98.834,58	98.834,58	
1600021	Responsabilisering 2021	-693.263,00	693.263,00	693.263,00	
1600022	Responsabilisering 2022	-896.574,00	75.174,00	896.574,00	-821.400,00
1600023	Responsabilisering 2023	-1.315.943,00		1.329.760,00	-1.329.760,00
1600024	Responsabilisering 2024	-1.492.014,00		1.556.114,00	-1.556.114,00
1600025	responsabilisering 2025	-1.680.978,00		1.823.261,00	-1.823.261,00
1600026	responsabilisering 2026			2.033.501,00	-2.033.501,00
1733000	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	-3.086.887,15	595.049,80	3.086.887,15	-2.491.837,35
1742000	Renteloze lening stad	-233.000,00	233.000,00	233.000,00	
1742002	Andere leningen - Leningen van de gemeenten			233.000,00	-233.000,00
1760000	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	-482.978,39		482.978,39	-482.978,39
2290000	Onbebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	633.546,45	1.267.092,90	1.267.092,90	
2291000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	30.139.235,35	30.139.235,35	30.139.235,35	
2291009	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-21.719.067,89	21.719.067,89	21.719.067,89	
2840000	Andere aandelen - aanschaffingswaarde		17.205,80		17.205,80
4000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waar		9.053.713,91	5.966.826,76	3.086.887,15
4000100	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - exploitatie-o	359.025,85	2.825.749,74	2.825.749,74	
4000110	Vordering uit ruiltransacties thuiszorgdiensten overdracht 2		300.019,60	150.019,80	149.999,80
4040000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties		255.914,81		255.914,81
4040020	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties - te ontvangen cred	3.697,63	7.395,26	7.395,26	
4060000	Vooruitbetalingen op ruiltransacties	140.107,29	851.235,50	792.486,80	58.748,70
4060100	Vooruitbetalingen RSZ		85.426,26		85.426,26
4070000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debi	147.977,86	442.234,13	295.975,72	146.258,41
4090000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waar	-147.977,86	1.719,45	147.977,86	-146.258,41
4153000	gemeentelijke bijdrage	67.369,77	1.245.588,18	1.197.390,69	48.197,49
4160019	Voorschotten op responsabiliseringsbijdrage jaar N+1	226.108,56	633.547,44	226.108,56	407.438,88
4233000	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	-579.018,59	579.018,59	1.174.068,39	-595.049,80
4400000	Leveranciers	-70.665,36	136.190,75	205.082,94	-68.892,19
4409500	Leveranciers investeringen overdracht 2019 OCMW	-26.205,99		26.205,99	-26.205,99
4440000	Te ontvangen facturen	-0,14	3.306,88	3.942,18	-635,30
4453000	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest aan kredi	-271.650,16	965.383,91	1.243.161,17	-277.777,26
4530000	Ingehouden voorheffing	-39.176,61	399.428,14	399.428,14	
4530100	Ingehouden voorheffing: onderwijzend personeel		25.093,74	62.282,91	-37.189,17
4540000	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	-4.112,52	1.213.738,74	1.213.738,74	
4543050	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid sm 2005-2006	-120.527,96		120.527,96	-120.527,96
4550000	Bezoldigingen		938.240,95	938.527,62	-286,67
4590000	Andere sociale schulden	-2.280,95	4.701,55	4.701,55	
4600010	Vorzieningen responsabilisering kt	-594.293,00		715.407,00	-715.407,00
4610040	Vorzieningen voor vakantiegeld dodoens	-117.369,18	25.835,03	117.369,18	-91.534,15
4830000	Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties	-108.677,88		108.677,88	-108.677,88
5501000	BELFIUS - rekening-courant	356.038,83	11.212.896,04	10.791.689,25	421.206,79
5501003	BELFIUS - spaarrekeningen	0,01	2.528,50	2.528,49	0,01
6103120	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	148.746,51			
6121000	Verzekeringen: patrimonium	34.839,64	35.010,84	10.258,51	24.752,33
6124000	Verzekeringen: algemene burgerlijke aansprakelijkheid (BA)	375,00	375,00		375,00
6125000	Verzekeringen: overige	6.245,00	6.245,00		6.245,00
6132020	ICT-onderhoudscontracten en softwarelicenties	733,26			

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2020	DEBET	CREDIT	31/12/2021
6134010	Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders en advocat		240,26		240,26
6134020	Erelonen en vergoedingen consultancy en audits	212,50			
6141050	Administratiekosten maaltijdcheques	255,75	127,92	22,50	105,42
6141060	Overige werkingskosten voor personeel		216,18		216,18
6201110	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan z	142.310,00	100.520,03	4.464,93	96.055,10
6201111	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbe	14.504,44	6.870,71		6.870,71
6201120	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan z	12.988,13			
6201121	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbe	3.629,84			
6201140	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan z	1.390.705,86	1.089.731,33		1.089.731,33
6201141	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbe	107.171,03	87.371,03	37,05	87.333,98
6201150	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan z	123.823,80	114.946,80		114.946,80
6201151	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbe	10.373,14	7.583,89		7.583,89
6202010	Bruto bezoldiging - contractuelen	50.619,94	41.046,00	32,48	41.013,52
6202020	Vakantiegeld - contractuelen	3.546,43	3.546,44		3.546,44
6211110	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd per	21.188,26	15.237,62	697,43	14.540,19
6211111	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - gedetacheerd vastbenoemd	40.561,08	29.304,56	1.384,13	27.920,43
6211120	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd per	1.923,95			
6211121	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - gedetacheerd vastbenoemd	3.669,28			
6211140	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd per	194.074,85	155.697,39		155.697,39
6211141	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - gedetacheerd vastbenoemd	397.806,44	313.139,05		313.139,05
6211150	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd pe	16.615,26	15.703,22		15.703,22
6211151	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - gedetacheerd vastbenoemd	34.254,06	30.892,74		30.892,74
6212010	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - contractuelen	15.430,04	11.923,26	76,95	11.846,31
6219000	Responsabiliseringsbijdrage	495.667,67	605.519,63		605.519,63
6221010	Hospitalisatieverzekering - vastbenoemd personeel	2.766,54	2.523,94		2.523,94
6221020	Gemeenschappelijke Sociale Dienst - vastbenoemd personeel	2.266,30	2.086,91		2.086,91
6222200	Gemeenschappelijke Sociale Dienst - contractuelen	74,81	0,17	0,38	-0,21
6226100	Tweede pensioenpijler - contractuelen	3.149,48	3.127,47		3.127,47
6230110	Verzekering arbeidsongevallen	10.715,58	13.476,42	19.337,40	-5.860,98
6230210	Vergoeding woon-werkverkeer	8.515,81	5.689,36	383,28	5.306,08
6230310	Maaltijdcheques	4.045,00	9.815,58	1.163,24	8.652,34
6230410	Vakbondspremie	2.280,95	1.675,80		1.675,80
6230510	Extralegale voordelen personeel (premies)		7.889,09		7.889,09
6230610	Bijdragen aan de arbeidsgeneeskundige dienst & medische cont	3.764,35	6.816,74	4.697,42	2.119,32
6230990	Sectoraal akkoord	4.425,00			
6302000	Afschrijvingen op materiële vaste activa	620.006,66			
6341000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term	-764,83		1.719,45	-1.719,45
6350000	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.761.662,00	2.374.815,00		2.374.815,00
6351000	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	-526.431,00		768.437,00	-768.437,00
6361000	Voorzieningen voor vakantiegeld - besteding en terugneming (-17.375,66		25.835,03	-25.835,03
6400010	Onroerende voorheffing	215,25	216,87		216,87
6500160	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden: ten last	62.138,12	86.242,05	37.319,47	48.922,58
6570200	Kosten financieel beheer	41,79	4,56	0,28	4,28
6642120	Toegestane investeringssubsidies: AV Dodoens		5.966.826,76		5.966.826,76
7020100	Onroerende verhuur kortlopende contracten	-297.000,00		297.000,00	-297.000,00
7060000	Detacheringen	-2.394.998,91	321.889,36	2.332.063,72	-2.010.174,36
7401100	Tussenkost Vlaanderen in de responsabiliseringsbijdrage	-311.978,00		345.235,00	-345.235,00
7403000	gemeentelijke bijdrage	-967.369,77	132.130,23	862.957,95	-730.827,72
7405100	Subsidies hogere overheid voor specifieke personeelkosten: s	-321.474,31		197.259,74	-197.259,74
7450100	Recuperatie van kosten	-4.639,49		4.978,85	-4.978,85
7470100	Maaltijdcheques aandeel leerwerknemers	-1.408,28	4,98	1.988,00	-1.983,02
7470200	Recuperatie kosten arbeidsongevallen leerwerknemers			15.674,61	-15.674,61
7530000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	-273.569,50		3.416.818,36	-3.416.818,36
7930000	Over te dragen tekort van het boekjaar	-641.329,05		3.256.637,03	-3.256.637,03
0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	298.401,38	955.429,61	298.401,38	657.028,23
0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-298.401,38	298.401,38	955.429,61	-657.028,23

0,00	156.002.434,11	156.002.434,11	0,00
------	----------------	----------------	------

OVERZICHT_IP: Overzicht investeringsprojecten

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 2116 Alg. 2021000796

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796