



JAAARREKENING 2023 WELZIJSVERENIGING DODOENS

JAARREKENING 2023

Inleiding	2
Rekening 2023 toegelicht.....	3
Beleidsnota	8
Doelstellingenrealisatie (Beleidsevaluatie	9
Financiële nota	14
J1: de doelstellingenrekening (schema J1).....	15
J2: de staat van het financieel evenwicht (schema J2)	17
J3 de realisatie van de kredieten (schema J3).....	20
J4: de balans (schema J4)	22
J5: de staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	25
Toelichting	27
T1: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1).....	28
T2: een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)	31
T3: de investeringsprojecten (schema T3)	37
T4: een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)	40
T5: een toelichting bij de balans (schema T5)	43
Overzicht van de financiële risico's	46
Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	48
Bijlagen	50
B1: Waarderingsregels.....	51
B2: Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	72
B3: Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	74
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 ...	76
B5: Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering. ..	78

JAAARREKENING 2023

INLEIDING

REKENING 2023 TOEGELICHT

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 2023 bedroeg het gecumuleerd algemeen resultaat 1.023.325 euro. Wat 176.528 euro lager is dan begroot.

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	647.334	340.883
a. Ontvangsten	3.454.684	3.307.628
b. Uitgaven	2.807.350	2.966.745
II. Investeringsaldo	0	0
a. Ontvangsten	731.804	812.000
b. Uitgaven	731.804	812.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	647.334	340.883
IV. Financieringsaldo	621.022	1.104.000
a. Ontvangsten	621.022	1.104.000
b. Uitgaven	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.268.356	1.444.883
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-245.031	-245.031
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.023.325	1.199.853
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.023.325	1.199.853

Ondanks het feit dat het exploitatieresultaat 306.451 euro beter is dan begroot, bij een stadsdotatie van 390.357 euro, daalt het beschikbaar budgettair resultaat (1.023.325) ten opzichte van het meerjarenplan (1.199.853) met 176.528. Dit is te wijten aan het feit dat het financieringsaldo 482.978 lager is dan geraamd in het meerjarenplan- er werd een negatieve opbrengst van 482.978 euro geboekt op ARK 1760000 (ontvangen vooruitbetaling "tussenkost ligdagprijs" van voor 2013) wat budgettair niet was voorzien. Deze subsidie werd opgenomen in de exploitatieontvangsten - andere specifieke werkingssubsidies, wat wel budgettair was voorzien.

De belangrijkste verschillen met het budget:

- Personeelskost 167.754 euro lager dan geraamd.
- Recuperatie personeelskost 97.102 hoger dan geraamd
- Responsabiliseringsontvangst 73.727 lager dan geraamd
- Ontvangst sociale maribel 2005-2006 120.528 werd overgeboekt van een wachtrekening en was niet budgettair voorzien
- Negatieve opbrengst 482.978 euro geboekt op ARK 1760000 (ontvangen vooruitbetaling "tussenkost ligdagprijs" van voor 2013), was niet budgettair voorzien.

De investeringsuitgaven van 731.804 euro zijn de kosten voor de renovatie en inrichting van gelijkvloers oud-gasthuis Keizerstraat voor een tijdelijke invulling door de heer Seppe Nobels. Voor hetzelfde bedrag werd door de stad Mechelen een investeringstoelage gegeven.

Het verschil van 80.196 in de ontvangsten en uitgaven van de investeringen ten opzichte van het meerjarenplan werd via de overdrachten opgenomen in 2024.

Het budgettaire resultaat van boekjaar 2023 anders voorgesteld:

Budgettaire boekhouding	Rekening 2023	Eindbudget
Exploitatieuitgaven		
Goederen en diensten	25.280	25.610
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (excl. respo)	1.378.166	1.545.920
Responsabiliseringsbijdrage	1.099.493	1.099.500
Andere operationele kosten (oninbaren inbegrepen)	304.411	295.515
Financiële kosten (bankkosten)	0	200
totaal	2.807.350	2.966.745
Exploitatieontvangsten		
Recuperatie loonkost van ziekenhuizen	1.178.913	1.081.811
Gemeentelijke bijdrage	390.357	390.357
Subsidie respo	822.210	895.937
Sociale maribel 2005-2006	120.528	0
RSZ subsidie (via Emmaüs)	452.959	452.958
Andere specifieke werkingssubsidies (voorschot op ARK 176000)	482.978	482.978
Andere operationele opbrengsten	6.739	3.587
totaal	3.454.684	3.307.628
exploitatieoverschot	647.334	340.883

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

	2023	2022
ACTIVA	4.197.049	2.220.494
I. Vlottende activa	2.415.212	1.099.288
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	455.619	477
B. Vorderingen op korte termijn	1.959.593	1.098.811
1. Vorderingen uit ruiltransacties	111.872	265.557
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.847.722	833.254
II. Vaste activa	1.781.837	1.121.206
B. Financiële vaste activa	17.206	17.206
4. Andere financiële vaste activa	17.206	17.206
C. Materiële vaste activa	1.764.632	1.104.000
1. Gemeenschapsgoederen	16.663	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	16.663	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.747.969	1.104.000
a. Terreinen en gebouwen	1.691.362	1.104.000
b. Installaties, machines en uitrusting	48.766	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	7.841	0

	2023	2022
PASSIVA	4.197.049	2.220.494
I. Schulden	16.680.622	14.261.698
A. Schulden op korte termijn	3.611.637	2.565.152
1. Schulden uit ruiltransacties	1.984.959	1.349.474
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.851.750	1.075.818
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	133.209	273.656
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.258.678	1.215.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	368.000	0
B. Schulden op lange termijn	13.068.985	11.696.545
1. Schulden uit ruiltransacties	13.068.985	11.696.545
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	12.099.985	10.980.567
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	12.099.985	10.980.567
b. Financiële schulden	969.000	233.000
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	482.978
II. Nettoactief	-12.483.573	-12.041.203
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	694.086	0
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-13.948.170	-12.811.714
D. Overig nettoactief	770.511	770.511

Het negatief netto-actief van de welzijnsvereniging (= resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan zijn afgetrokken) stijgt t.o.v. 2022 met 442.370 euro.

De voornaamste wijzigingen zijn:

- De investeringsuitgaven (+ afschrijvingen) en investeringstoelage (+ verrrekeningen) oud-gasthuis Keizerstraat
- Omzetting gedeelte lening (renteloze lening van de stad) van lange naar korte termijn 368.000 euro voor de aankoop van het oud-gasthuis in 2022
- Omzetting van kasvoorschot 1.104.000 naar een renteloze lening van de stad
- Minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen 295.014,82 euro
- Negatieve opbrengst 482.978 euro geboekt op ARK 1760000 (ontvangen vooruitbetaling "tussenkost ligdagprijs" van voor 2013),

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

	rekening	rekening
kosten	2023	2022
Goederen en diensten	25.280	17.157
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.378.166	1.787.490
Responsabiliseringsbijdrage	1.099.493	824.106
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.821.508	3.684.165
Andere operationele kosten	304.411	49
Financiële kosten	0	174
totaal	4.628.858	6.313.141
opbrengsten		
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	1.178.913	1.559.557
Subsidie respo	822.510	521.580
Werkingsdotatie van de stad	390.357	6.370
Sociale maribel 2005-2006	120.528	0
Werkingsubsidie RSZ	452.959	457.000
Andere specifieke werkingssubsidies (voorschot op ARK 176000)	482.978	0
Werknemersbijdrage maaltijdcheques	2.211	2.916
Andere operationele opbrengsten	4.528	7.524

In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen (verrekeningen investeringssubsidie)	37.718	0
totaal	3.492.403	2.554.947
Resultaat van het boekjaar	-1.136.456	-3.758.194

JAAARREKENING 2023

BELEIDSNOTA

JAAARREKENING 2023

BELEIDSNOTA

DOELSTELLINGENREALISATIE (Beleidsevaluatie)

Beleidsvaluatie

2023

Journalvolgnnummers: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / IK 2446 EK 3201

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire Strategische doelstelling:: Stad Mechelen: Stad Mechelen

Stad Mechelen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.807.350	2.966.745	3.359.909
Ontvangsten	3.454.684	3.307.628	2.891.454
Saldo	647.334	340.883	-468.455
Investerings			
Uitgaven	731.804	812.000	0
Ontvangsten	731.804	812.000	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	621.022	1.104.000	0
Saldo	621.022	1.104.000	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000010: Mechelen is een performante organisatie

Mechelen is een performante organisatie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.807.350	2.966.745	3.359.909
Ontvangsten	3.454.684	3.307.628	2.891.454
Saldo	647.334	340.883	-468.455
Investerings			
Uitgaven	731.804	812.000	0
Ontvangsten	731.804	812.000	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	621.022	1.104.000	0
Saldo	621.022	1.104.000	0

Prioritair actieplan: AP000046: Personeelsbeleid

Personeelsbeleid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.807.350	2.966.745	3.359.909
Ontvangsten	3.454.684	3.307.628	2.891.454
Saldo	647.334	340.883	-468.455
Investerings			
Uitgaven	731.804	812.000	0
Ontvangsten	731.804	812.000	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	621.022	1.104.000	0
Saldo	621.022	1.104.000	0

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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Personeel werd ter beschikking gesteld zoals voorzien*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.807.350	2.966.744	1.567.961
Ontvangsten	3.454.684	3.307.628	2.891.454
Saldo	647.334	340.884	1.323.492
Investerings			
Uitgaven	731.804	812.000	0
Ontvangsten	731.804	812.000	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	621.022	0	0
Saldo	621.022	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	1	1.791.948
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-1	-1.791.948
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	1.104.000	0
Saldo	0	1.104.000	0

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_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 3201

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2446

JAARREKENING 2023

FINANCIËLE NOTA

JAAARREKENING 2023

FINANCIËLE NOTA

DOELSTELLINGEN REKENING

J1: Doelstellingenrekening

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / EK 3201

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000010:Mechelen is een performante organisatie

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	2.807.350	2.966.745
Ontvangst	3.454.684	3.307.628
Saldo	647.334	340.883
Investering		
Uitgave	731.804	812.000
Ontvangst	731.804	812.000
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	621.022	1.104.000
Saldo	621.022	1.104.000

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	2.807.350	2.966.745
Ontvangst	3.454.684	3.307.628
Saldo	647.334	340.883
Investering		
Uitgave	731.804	812.000
Ontvangst	731.804	812.000
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	621.022	1.104.000
Saldo	621.022	1.104.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 3201

JAAARREKENING 2023

Financiële nota

STAAT VAN FINANCIIEEL EVENWICHT

J2: Staat van het financieel evenwicht

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / EK 3201

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	647.334	340.883
a. Ontvangsten	3.454.684	3.307.628
b. Uitgaven	2.807.350	2.966.745
II. Investeringsaldo	0	0
a. Ontvangsten	731.804	812.000
b. Uitgaven	731.804	812.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	647.334	340.883
IV. Financieringsaldo	621.022	1.104.000
a. Ontvangsten	621.022	1.104.000
b. Uitgaven	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.268.356	1.444.883
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-245.031	-245.031
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.023.325	1.199.853
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.023.325	1.199.853

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	647.334	340.883
III. Autofinancieringsmarge	647.334	340.883

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	647.334	340.883
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-18.640	-18.640
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	0	0
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	18.640	18.640
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	628.694	322.243

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	1.023.325	1.199.853
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.023.325	1.199.853
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	647.334	340.883
Totale Autofinancieringsmarge	647.334	340.883
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	628.694	322.243
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	628.694	322.243

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 3201

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

Dossiers van andere entiteiten:

/

JAAARREKENING 2023

FINANCIËLE NOTA

REALISATIE VAN DE KREDIETEN

J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / IK 2446 EK 3201

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	2.807.350	3.454.684	2.966.745	3.307.628	3.359.909	2.891.454
Investerings	731.804	731.804	812.000	812.000	0	0
Financiering	0	621.022	0	1.104.000	0	0
Leningen en leasings	0	1.104.000	0	1.104.000	0	0
Overige financieringstransacties	0	-482.978	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 3201

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2446

JAARREKENING 2023

FINANCIËLE NOTA

BALANS

J4: Balans

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / JR-1 Budg. 2485 Alg. 2022000905

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2023	2022
ACTIVA	4.197.049	2.220.494
I. Vlottende activa	2.415.212	1.099.288
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	455.619	477
B. Vorderingen op korte termijn	1.959.593	1.098.811
1. Vorderingen uit ruiltransacties	111.872	265.557
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.847.722	833.254
II. Vaste activa	1.781.837	1.121.206
B. Financiële vaste activa	17.206	17.206
4. Andere financiële vaste activa	17.206	17.206
C. Materiële vaste activa	1.764.632	1.104.000
1. Gemeenschapsgoederen	16.663	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	16.663	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.747.969	1.104.000
a. Terreinen en gebouwen	1.691.362	1.104.000
b. Installaties, machines en uitrusting	48.766	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	7.841	0

	2023	2022
PASSIVA	4.197.049	2.220.494
I. Schulden	16.680.622	14.261.698
A. Schulden op korte termijn	3.611.637	2.565.152
1. Schulden uit ruiltransacties	1.984.959	1.349.474
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.851.750	1.075.818
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	133.209	273.656
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.258.678	1.215.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	368.000	0
B. Schulden op lange termijn	13.068.985	11.696.545
1. Schulden uit ruiltransacties	13.068.985	11.696.545
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	12.099.985	10.980.567
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	12.099.985	10.980.567
b. Financiële schulden	969.000	233.000
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	482.978
II. Nettoactief	-12.483.573	-12.041.203
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	694.086	0
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-13.948.170	-12.811.714
D. Overig nettoactief	770.511	770.511

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JAAARREKENING 2023

FINANCIËLE NOTA

STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolgnnummers: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / JR-1 Budg. 2485 Alg. 2022000905

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2023	2022
I. Kosten	4.628.858	6.313.141
A. Operationele kosten	4.628.858	6.312.966
1. Goederen en diensten	25.280	17.157
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.477.659	2.611.595
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.821.508	3.684.165
8. Andere operationele kosten	304.411	49
B. Financiële kosten	0	174
II. Opbrengsten	3.492.402	2.554.947
A. Operationele opbrengsten	3.454.164	2.554.946
1. Opbrengsten uit de werking	1.178.913	1.559.557
3. Werkingssubsidies	2.269.032	984.950
a. Algemene werkingssubsidies	1.212.567	527.950
b. Specifieke werkingssubsidies	1.056.465	457.000
6. Andere operationele opbrengsten	6.219	10.440
B. Financiële opbrengsten	38.238	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-1.136.456	-3.758.194
A. Operationeel overschot of tekort	-1.174.694	-3.758.020
B. Financieel overschot of tekort	38.238	-174
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-1.136.456	-3.758.194
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-1.136.456	-3.758.194

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JAARREKENING 2023

TOELICHTING

JAARREKENING 2023

TOELICHTING

OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journalvolgnommers: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / EK 3323

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	48.923	-0	295.015	295.015	0	0
Ontvangsten	1.279.348	1.076.063	527.950	1.212.567	1.286.294	1.381.350	1.649.934
Saldo	1.279.348	1.027.140	527.950	917.552	991.279	1.381.350	1.649.934
Investerings							
Uitgaven	0	17.206	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-17.206	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	563.572	579.019	3.086.887	0	0	368.000	368.000
Ontvangsten	0	0	0	1.104.000	1.104.000	0	0
Saldo	-563.572	-579.019	-3.086.887	1.104.000	1.104.000	-368.000	-368.000
Zorg en opvang							
Exploitatie							
Uitgaven	3.376.670	2.682.016	1.804.870	1.412.842	1.572.230	1.413.546	1.227.398
Ontvangsten	3.019.521	2.527.071	2.026.997	2.241.597	2.021.334	1.324.885	1.144.457
Saldo	-357.149	-154.945	222.126	828.755	449.104	-88.661	-82.942
Investerings							
Uitgaven	0	5.966.827	1.104.000	731.804	731.804	80.196	0
Ontvangsten	0	9.053.714	0	731.804	731.804	1.780.196	0
Saldo	0	3.086.887	-1.104.000	0	0	1.700.000	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	-482.978	0	0	0
Saldo	0	0	0	-482.978	0	0	0
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	824.106	1.099.493	1.099.500	1.791.874	2.002.700
Ontvangsten	0	0	0	520	0	0	0
Saldo	0	0	-824.106	-1.098.973	-1.099.500	-1.791.874	-2.002.700

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 3323

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 3323

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JAARREKENING 2023

TOELICHTING

OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Journaalvolgnommern: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740 / EK 3323

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	3.314.490	2.682.012	2.628.802	2.807.350	2.966.545	3.205.220	3.229.898
1. Goederen en diensten	191.408	31.934	17.157	25.280	25.610	23.188	24.822
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.122.867	2.649.860	2.611.595	2.477.659	2.645.420	3.181.532	3.204.576
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.016.300	2.570.545	2.549.772	2.447.312	2.610.142	3.168.037	3.194.742
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	72.821	59.534	44.028	14.418	15.986	861	874
f. Andere personeelskosten	33.747	19.782	17.796	15.929	19.292	12.634	8.960
5. Andere operationele uitgaven	215	217	49	304.411	295.515	500	500
B. Financiële uitgaven	62.180	48.927	174	0	200	200	200
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	62.138	48.923	-0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	62.138	48.923	-0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	42	4	174	0	200	200	200

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	3.526.960
1. Goederen en diensten	25.259
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.501.191
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.450
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	891
f. Andere personeelskosten	8.850
5. Andere operationele uitgaven	510
B. Financiële uitgaven	204
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0
- aan financiële instellingen	0
2. Andere financiële uitgaven	204

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	4.298.869	3.603.133	2.554.946	3.454.164	3.307.628	2.706.235	2.794.391

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Ontvangsten uit de werking	2.691.999	2.307.174	1.559.557	1.178.913	1.081.811	971.742	841.730
3. Werkingssubsidies	1.600.822	1.273.322	984.950	2.269.032	2.222.230	1.731.350	1.949.934
a. Algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.076.063	527.950	1.212.567	1.286.294	1.381.350	1.649.934
- Andere algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.076.063	527.950	1.212.567	1.286.294	1.381.350	1.649.934
- van de Vlaamse overheid	311.978	345.235	521.580	822.210	895.937	1.001.350	1.149.934
- van de gemeente	967.370	730.828	6.370	390.357	390.357	380.000	500.000
b. Specifieke werkingssubsidies	321.474	197.260	457.000	1.056.465	935.936	350.000	300.000
- van de federale overheid	321.474	0	0	1.056.465	935.936	350.000	300.000
- van de Vlaamse overheid	0	0	4.042	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	197.260	452.959	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	6.048	22.636	10.440	6.219	3.587	3.143	2.726
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	520	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Operationele ontvangsten	2.801.720						
1. Ontvangsten uit de werking	841.372						
3. Werkingssubsidies	1.957.669						
a. Algemene werkingssubsidies	1.707.669						
- Andere algemene werkingssubsidies	1.707.669						
- van de Vlaamse overheid	1.207.669						
- van de gemeente	500.000						
b. Specifieke werkingssubsidies	250.000						
- van de federale overheid	250.000						
- van de Vlaamse overheid	0						
- van andere entiteiten	0						
5. Andere operationele ontvangsten	2.679						
B. Financiële ontvangsten	0						
III. Exploitatiesaldo	922.199	872.195	-74.029	647.334	340.883	-499.185	-435.708

III. Exploitatiesaldo	-725.444
------------------------------	-----------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investerings in financiële vaste activa	0	17.206	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	17.206	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	1.104.000	731.804	731.804	80.196	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	1.104.000	731.804	731.804	80.196	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	1.104.000	731.804	731.804	80.196	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	5.966.827	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	5.966.827	0	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Investerings in financiële vaste activa	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0
- aan andere begunstigden	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	9.053.714	0	0	0	1.700.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	9.053.714	0	0	0	1.700.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	9.053.714	0	0	0	1.700.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	731.804	731.804	80.196	0
- van de gemeente	0	0	0	731.804	731.804	80.196	0

II. Investeringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0
- van de gemeente	0

III. Investeringsaldo	0	3.069.681	-1.104.000	0	0	1.700.000	0
-----------------------	----------	------------------	-------------------	----------	----------	------------------	----------

III. Investeringsaldo	0
-----------------------	---

Saldo exploitatie en investeringen	922.199	3.941.876	-1.178.029	647.334	340.883	1.200.815	-435.708
------------------------------------	---------	-----------	------------	---------	---------	-----------	----------

Saldo exploitatie en investeringen	-725.444
------------------------------------	----------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	563.572	579.019	3.086.887	0	0	368.000	368.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	563.572	579.019	0	0	0	368.000	368.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	3.086.887	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	368.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	368.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	1.104.000	1.104.000	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	1.104.000	1.104.000	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	-482.978	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0

III. Financieringssaldo	-563.572	-579.019	-3.086.887	621.022	1.104.000	-368.000	-368.000
-------------------------	----------	----------	------------	---------	-----------	----------	----------

III. Financieringssaldo	-368.000
-------------------------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	358.627	3.362.858	-4.264.917	1.268.356	1.444.883	832.815	-803.708
---------------------------------------	---------	-----------	------------	-----------	-----------	---------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.093.444
---------------------------------------	------------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 3323

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 3323

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JAAARREKENING 2023

TOELICHTING

INVESTERINGSPROJECTEN

T3: Investeringsproject

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

PRIO Oud Gasthuis: verkoop Oud Gasthuis

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	731.804	0	80.196	0	812.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	731.804	0	80.196	0	812.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	731.804	0	80.196	0	812.000
a. Terreinen en gebouwen	0	731.804	0	80.196	0	812.000
II. ONTVANGSTEN	0	731.804	0	1.780.196	0	2.512.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	1.700.000	0	1.700.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.700.000	0	1.700.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	1.700.000	0	1.700.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	731.804	0	80.196	0	812.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	731.804	80.196	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	731.804	80.196	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	731.804	80.196	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	731.804	80.196	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	731.804	1.780.196	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	1.700.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	1.700.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	1.700.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	731.804	80.196	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 3323

() Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.*

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JAAARREKENING 2023

TOELICHTING

EVOLUTIE VAN DE FINANCIËLE SCHULDEN

T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 3327 Alg. 2023000740

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	3.319.888	2.724.838	233.000	969.000	969.000	601.000
1. Financiële schulden op 1 januari	3.907.728	3.319.888	2.724.838	233.000	969.000	969.000
2. Nieuwe leningen	0	0	0	1.104.000	0	0
3. Aflossingen	0	0	-3.086.887	0	0	0
4. Overboekingen	-587.840	-595.050	595.050	-368.000	0	-368.000
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	579.019	595.050	0	368.000	368.000	736.000
1. Financiële schulden op 1 januari	554.750	579.019	595.050	0	368.000	368.000
2. Aflossingen	-563.572	-579.019	0	0	0	0
3. Overboekingen	587.840	595.050	-595.050	368.000	0	368.000
Totaal financiële schulden	3.898.906	3.319.888	233.000	1.337.000	1.337.000	1.337.000

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	601.000
1. Financiële schulden op 1 januari	601.000
2. Nieuwe leningen	0
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	368.000
1. Financiële schulden op 1 januari	736.000
2. Aflossingen	-368.000
3. Overboekingen	0
Totaal financiële schulden	969.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 3323

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JAAARREKENING 2023

TOELICHTING

TOELICHTING BIJ DE BALANS

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	17.206,00	0,00	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	17.206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.206,00
C. Materiële vaste activa	1.104.000,00	731.804,00	0,00	0,00	0,00	-71.172,00	0,00	1.764.632,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00	20.828,00		-4.166,00	1,00	16.663,00
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	20.828,00		-4.166,00	1,00	16.663,00
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	1.104.000,00	731.804,00	0,00	-20.828,00		-67.007,00	0,00	1.747.969,00
a. Terreinen en gebouwen	1.104.000,00	731.804,00	0,00	-91.587,00		-52.855,00	0,00	1.691.362,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	60.957,00		-12.191,00	0,00	48.766,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	9.801,00		-1.960,00	0,00	7.841,00
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	0,00	731.804,00	-37.718,00	0,00	694.086,00
	Totaal	0,00	731.804,00	-37.718,00	0,00	694.086,00
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	-12.811.714,00	-1.136.456,00	0,00	0,00	-13.948.170,00
	Totaal	-12.811.714,00	-1.136.456,00	0,00	0,00	-13.948.170,00
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	-12.041.203,00			-442.370,00	-12.483.573,00
	Totaal	-12.041.203,00			-442.370,00	-12.483.573,00

JAAARREKENING 2023

TOELICHTING

FINANCIËLE RISICO'S

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 om alle toekomstige tekorten bij te passen via een dotatie.

JAAARREKENING 2023

TOELICHTING

**VERWIJZING NAAR PLAATS WAAR DOCUMENTATIE BIJ
DE JAAARREKENING BESCHIKBAAR IS**

Documentatie

.....

D1: het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven;cobra@home
D2: Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar ..	.cobra@home
D3: Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein;cobra@home
D4: Overzicht van de verbonden entiteitencobra@home
D5: Overzicht van de personeelsinzetcobra@home
D6: Overzicht van de opbrengst per belastingsoortcobra@home



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

JAAARREKENING 2023

BIJLAGEN



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

JAAARREKENING 2023

BIJLAGEN

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 € 1.000,00 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 opvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);
- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

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

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)

Waarderingsregels

- 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)
- 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)

Waarderingsregels

- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

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

Op de vorderingen (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 %

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.

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

Waarderingsregels

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.

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:

Waarderingsregels

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

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

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

Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden.

Op de 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 %

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

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

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

Waarderingsregels

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 herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

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

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

Waarderingsregels

Materiële vaste activa

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

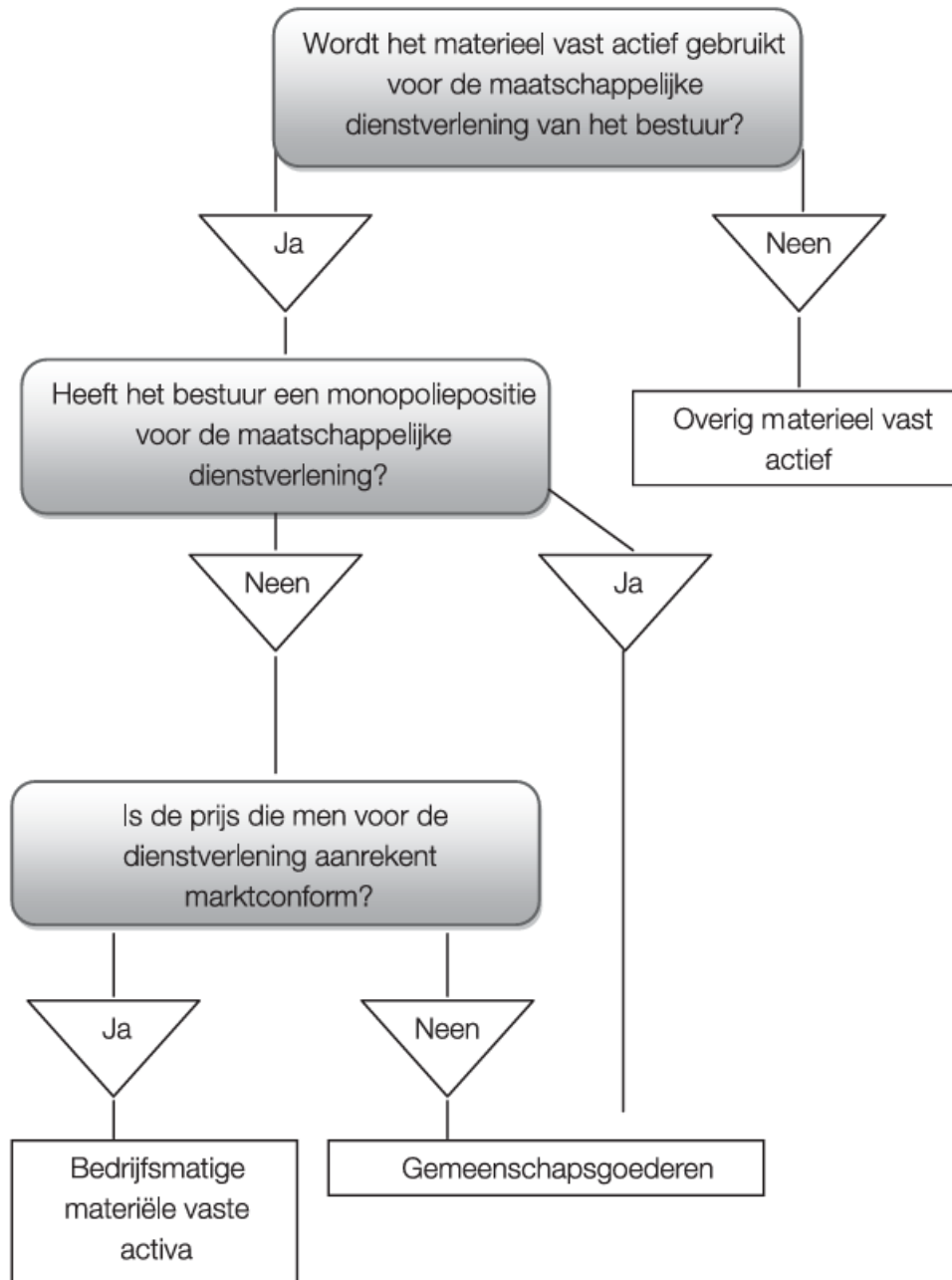
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen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

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

Waarderingsregels

eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsregels
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

Waarderingsregels

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 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

Waarderingsregels

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 NGB of NOB, maar is er niet geheel gelijk aan.

Het bestuur heeft bij de opmaak van de beginbalans geopteerd voor het continuïteitsprincipe m.a.w. de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis van de aanschafwaarde in NGB. De bestaande afschrijvingstermijnen in NGB werden 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.

Voor gronden en gebouwen waarvoor er een recent schattingsverslag is, wordt de waarde van het schattingsverslag genomen als aanschaffingswaarde in BBC.

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.

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

Waarderingsregels

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	20 en of 33 jaar 5, en/of 10 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	20 jaar 5 en/of 10 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	
Overige onroerende infrastructuur Tot de overige infrastructuur behoren onder meer de riolen en de leidingen voor nutsvoorzieningen, de kunstwerken (bv. Het openbaar verlichtingsnet, riolen, collectoren, hydranten, pompen, pompstations, laagspanningsnet, waterleidingen, waterputten, bruggen, viaducten,...). De onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden over een kortere termijn afgeschreven.	228	30 jaar 15 jaar
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,	230/4 235/9 265/9	5 en/of 10 jaar

Waarderingsregels

keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)		
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	5 en/of 10 jaar
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	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 en/of 10 jaar

Waarderingsregels

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.		
Goodwill Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
Vooruitbetalingen Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.	213	geen
Plannen en studies Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).	214	5 jaar
Tweedehandsmateriaal		2 jaar



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

JAARREKENING 2023

BIJLAGEN

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN



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

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

N.V.T.



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

JAARREKENING 2023

BIJLAGEN

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN GERAAMDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN



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

ZIE INLEIDING



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

JAAARREKENING 2023

BIJLAGEN

TOELICHTING OVER DE KOSTEN, OPBRENGSTEN, UITGAVEN EN ONTVANGSTEN MET EEN BUITENGEWONE INVLOED OP HET BUDGETTAIR RESULTAAT EN HET OVERSCHOT EN TEKORT VAN HET BOEKJAAR

Hierbij verwijzen we naar de inleiding – Rekening 2023 toegelicht



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

ZIE INLEIDING



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

JAARREKENING 2023

BIJLAGEN

OVERZICHT VAN DE OVERGEDRAGEN KREDIETEN VOOR INVESTERING EN FINANCIËRING

WELZIJSVERENIGING DODOENS

Volgnummer actieplan	Volgnummer actie	Volgnummer	Code ARK	Omschrijving	Transactiekrediet 2023	Totaal kost 2023	Totaal opbrengst 2023	over te dragen naar 2024
AP000046	AC000251	MJP011318	1500000	Investeringssubsidie stad Mechelen voor het inrichten van het oud-gasthuis Keizerstraat	812.000,00	0,00	731.804,06	80.195,94
AP000046	AC000251	MJP011319	2291000	Inrichten oud-gasthuis Keizerstraat	812.000,00	731.804,06	0,00	80.195,94