



JAAARREKENING

2022

WELZIJSVERENIGING DODOENS

JAARREKENING 2022

Inleiding	2
Rekening 2022 toegelicht.....	3
Beleidsnota	8
Doelstellingenrealisatie (Beleidsvaluatie)	9
Financiële nota	13
J1: de doelstellingenrekening (schema J1).....	14
J2: de staat van het financieel evenwicht (schema J2)	16
J3 de realisatie van de kredieten (schema J3).....	19
J4: de balans (schema J4)	21
J5: de staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	24
Toelichting	26
T1: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1).....	27
T2: een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)	30
T3: de investeringsprojecten (schema T3)	34
T4: een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)	37
T5: een toelichting bij de balans (schema T5)	39
Overzicht van de financiële risico's, grondslagen en assumpties	42
Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	44
Bijlagen	46
B1: Waarderingsregels	47
B2: Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	68
B3: Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	70
B4: Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het resultaat van het boekjaar	72
B5: Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering. ..	74
B6: Proef-en Saldibalans.....	76

JAARREKENING 2022

INLEIDING

REKENING 2022 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 2022 bedroeg dat gecumuleerd algemeen resultaat -245.031 euro. Wat ca. 863.000 euro slechter is dan begroot.

Budgettair resultaat	Jaarrekening	meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	-74.029	-314.543
a. Ontvangsten	2.554.947	2.757.385
b. Uitgaven	2.628.976	3.071.928
II. Investeringsaldo	-1.104.000	0
a. Ontvangsten	0	1.104.000
b. Uitgaven	1.104.000	1.104.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	-1.178.029	-314.543
IV. Financieringsaldo	-3.086.887	-3.086.887
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	3.086.887	3.086.887
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-4.264.917	-3.401.430
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig	4.019.886	4.019.886
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-245.031	618.455
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-245.031	618.455

Ondanks het feit dat het exploitatieresultaat ca 240.000 beter is dan begroot, bij een stadsdotatie van 6.370 euro, daalt het beschikbaar budgettair resultaat naar -245.031 euro. Dit is te wijten aan het feit dat de overdracht van het gebouw aan de Keizerstraat, herangekocht van de Regie der Gebouwen voor een bedrag van 1.104.000 euro, in 2023 zal worden overgedragen aan de Stad. Om deze heraanloop te kunnen realiseren heeft de Stad een thesaurievoorschot van 1.104.000 euro ter beschikking gesteld dat wordt terugbetaald bij de overdracht.

De belangrijkste verschillen met het budget:

- Personeelskost afgerond 194.000 euro lager dan geraamd.
- Recupertatie personeelskost afgerond 236.000 euro lager
- Responsabiliseringsontvangst 276.000 euro lager is dan geraamd
- Responsabiliseringsuitgaven 240.000 euro lager dan geraamd
- Subsidie RSZ 300.000 hoger dan geraamd
- De ontvangst van 1.104.000 euro voor de overname van het gebouw is gepland voor 2023 ipv 2022.

Het budgettaire resultaat van boekjaar 2022 anders voorgesteld:

Budgettaire boekhouding	rekening 2022	Eindbudget
<u>Exploitatieuitgaven</u>		
Goederen en diensten	17.157	25.990
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen(excl respo)	1.787.490	1.981.311
Responsabiliseringsbijdrage	824.106	1.063.927
Andere operationele kosten	49	500
Financiële kosten (bankkosten)	174	200
totaal	2.628.976	3.071.928
<u>Exploitatieontvangsten</u>		
recuperatie loonkost van ziekenhuizen	1.559.557	1.795.161
gemeentelijke bijdrage	6.370	6.370
subsidie respo	521.580	797.801
rsz subsidie (via emmaus)	457.000	152.823
Andere operationele opbrengsten	10.440	5.230
totaal	2.554.947	2.757.385
exploitatietekort	-74.029	-314.543

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

	2022	2021
ACTIVA	2.220.494	4.531.026
I. Vlottende activa	1.099.288	4.513.820
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	477	421.207
B. Vorderingen op korte termijn	1.098.811	4.092.613
1. Vorderingen uit ruiltransacties	265.557	3.636.977
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	833.254	455.636
II. Vaste activa	1.121.206	17.206
B. Financiële vaste activa	17.206	17.206
4. Andere financiële vaste activa	17.206	17.206
C. Materiële vaste activa	1.104.000	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.104.000	0
a. Terreinen en gebouwen	1.104.000	0

	2022	2021
PASSIVA	2.220.494	4.531.026
I. Schulden	14.261.698	12.814.035
A. Schulden op korte termijn	2.565.152	2.042.183
1. Schulden uit ruiltransacties	1.349.474	1.338.456
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.075.818	806.941
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	273.656	531.515
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.215.678	108.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	595.050
B. Schulden op lange termijn	11.696.545	10.771.852
1. Schulden uit ruiltransacties	11.696.545	10.771.852
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	10.980.567	7.564.036
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	10.980.567	7.564.036
b. Financiële schulden	233.000	2.724.837
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	482.978	482.978
II. Nettoactief	-12.041.203	-8.283.009
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-12.811.714	-9.053.520
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) daalt t.o.v. 2021 met 3.758.194 €. Dat is in zeer grote mate het gevolg van de aanleg van de voorziening van de responsabiliseringsbijdrage.

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

	rekening	rekening
<u>kosten</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Goederen en diensten	17.157	31.934
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.787.490	2.044.341
Responsabiliseringsbijdrage	824.106	605.519
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.684.165	1.578.824
Toegestane investeringssubsidies	0	5.966.827
Andere operationele kosten	49	217
Financiële kosten	174	48.927
totaal	6.313.141	10.276.589
<u>opbrengsten</u>		
Huur gebouw Zwartzustersvest	0	297.000
Verrekeningen inbesteringssubs. In resultaat	0	3.416.818
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	1.559.557	2.010.174
Subsidie respo	521.580	345.235
Werkingsdotatie van de stad	6.370	730.828
Werkingssubsidie rsz	457.000	197.260
wn bijdrage mtc	2.916	1.983
andere operationele opbrengsten	7.524	20.653
totaal	2.554.947	7.019.951
Resultaat van het boekjaar	-3.758.194	-3.256.638

JAARREKENING 2022

BELEIDSNOTA

JAARREKENING 2022

BELEIDSNOTA

DOELSTELLINGENREALISATIE (Beleidsevaluatie)

Beleidsvaluatie

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905 / EK 2055 IK 2055

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 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.628.976	3.065.558	3.065.558
Ontvangsten	2.554.947	2.751.015	2.751.015
Saldo	-74.029	-314.543	-314.543
Investerings			
Uitgaven	1.104.000	1.104.000	1.104.000
Ontvangsten	0	1.104.000	1.104.000
Saldo	-1.104.000	0	0
Financiering			
Uitgaven	3.086.887	3.086.887	3.086.887
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000010: Mechelen is een performante organisatie

Mechelen is een performante organisatie

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.628.976	3.065.558	3.065.558
Ontvangsten	2.554.947	2.751.015	2.751.015
Saldo	-74.029	-314.543	-314.543
Investerings			
Uitgaven	1.104.000	1.104.000	1.104.000
Ontvangsten	0	1.104.000	1.104.000
Saldo	-1.104.000	0	0
Financiering			
Uitgaven	3.086.887	3.086.887	3.086.887
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887

Prioritair actieplan: AP000046: Personeelsbeleid

Personeelsbeleid

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.628.976	3.065.558	3.065.558
Ontvangsten	2.554.947	2.751.015	2.751.015
Saldo	-74.029	-314.543	-314.543
Investerings			
Uitgaven	1.104.000	1.104.000	1.104.000
Ontvangsten	0	1.104.000	1.104.000
Saldo	-1.104.000	0	0
Financiering			
Uitgaven	3.086.887	3.086.887	3.086.887
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.797.647	3.065.558	3.065.558
Ontvangsten	2.520.207	2.751.015	2.751.015
Saldo	722.560	-314.543	-314.543
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	831.329	0	0
Ontvangsten	34.739	0	0
Saldo	-796.589	0	0
Investerings			
Uitgaven	1.104.000	1.104.000	1.104.000
Ontvangsten	0	1.104.000	1.104.000
Saldo	-1.104.000	0	0
Financiering			
Uitgaven	3.086.887	3.086.887	3.086.887
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887

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 initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 2055

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 2055

JAARREKENING 2022

FINANCIËLE NOTA

JAAARREKENING 2022

FINANCIËLE NOTA

DOELSTELLINGEN REKENING

J1: Doelstellingenrekening

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905 / EK 2055

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	2.628.976	3.065.558
Ontvangst	2.554.947	2.751.015
Saldo	-74.029	-314.543
Investing		
Uitgave	1.104.000	1.104.000
Ontvangst	0	1.104.000
Saldo	-1.104.000	0
Financiering		
Uitgave	3.086.887	3.086.887
Ontvangst	0	0
Saldo	-3.086.887	-3.086.887

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	2.628.976	3.065.558
Ontvangst	2.554.947	2.751.015
Saldo	-74.029	-314.543
Investing		
Uitgave	1.104.000	1.104.000
Ontvangst	0	1.104.000
Saldo	-1.104.000	0
Financiering		
Uitgave	3.086.887	3.086.887
Ontvangst	0	0
Saldo	-3.086.887	-3.086.887

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 2055

JAAARREKENING 2022

Financiële nota

STAAT VAN FINANCIIEEL EVENWICHT

J2: Staat van het financieel evenwicht

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905 / EK 2446

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	-74.029	-314.543
a. Ontvangsten	2.554.947	2.757.385
b. Uitgaven	2.628.976	3.071.928
II. Investeringsaldo	-1.104.000	0
a. Ontvangsten	0	1.104.000
b. Uitgaven	1.104.000	1.104.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	-1.178.029	-314.543
IV. Financieringsaldo	-3.086.887	-3.086.887
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	3.086.887	3.086.887
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-4.264.917	-3.401.430
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.019.886	4.019.886
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-245.031	618.455
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-245.031	618.455

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	-74.029	-314.543
III. Autofinancieringsmarge	-74.029	-314.543

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	-74.029	-314.543
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-265.591	-265.591
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	0	0
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	265.591	265.591
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-339.620	-580.134

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	-245.031	618.455
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	-245.031	618.455
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-74.029	-314.543
Totale Autofinancieringsmarge	-74.029	-314.543
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-339.620	-580.134
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-339.620	-580.134

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2446

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

JAARREKENING 2022

FINANCIËLE NOTA

REALISATIE VAN DE KREDIETEN

J3: Realisatie van de kredieten

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905 / EK 2055 IK 2055

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 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	2.628.976	2.554.947	3.065.558	2.751.015	3.065.558	2.751.015
Investerings	1.104.000	0	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000
Financiering	3.086.887	0	3.086.887	0	3.086.887	0
Leningen en leasings	3.086.887	0	3.086.887	0	3.086.887	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 2055

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 2055

JAARREKENING 2022

FINANCIËLE NOTA

BALANS

J4: Balans

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905 / JR-1 Budg. 2116 Alg. 2021000796

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2022	2021
ACTIVA	2.220.494	4.531.026
I. Vlottende activa	1.099.288	4.513.820
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	477	421.207
B. Vorderingen op korte termijn	1.098.811	4.092.613
1. Vorderingen uit ruiltransacties	265.557	3.636.977
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	833.254	455.636
II. Vaste activa	1.121.206	17.206
B. Financiële vaste activa	17.206	17.206
4. Andere financiële vaste activa	17.206	17.206
C. Materiële vaste activa	1.104.000	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.104.000	0
a. Terreinen en gebouwen	1.104.000	0

	2022	2021
PASSIVA	2.220.494	4.531.026
I. Schulden	14.261.698	12.814.035
A. Schulden op korte termijn	2.565.152	2.042.183
1. Schulden uit ruiltransacties	1.349.474	1.338.456
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.075.818	806.941
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	273.656	531.515
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.215.678	108.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	595.050
B. Schulden op lange termijn	11.696.545	10.771.852
1. Schulden uit ruiltransacties	11.696.545	10.771.852
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	10.980.567	7.564.036
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	10.980.567	7.564.036
b. Financiële schulden	233.000	2.724.837
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	482.978	482.978
II. Nettoactief	-12.041.203	-8.283.009
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-12.811.714	-9.053.520
D. Overig nettoactief	770.511	770.511

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JAARREKENING 2022

FINANCIËLE NOTA

STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2022

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

	2022	2021
I. Kosten	6.313.141	10.276.589
A. Operationele kosten	6.312.966	10.227.662
1. Goederen en diensten	17.157	31.934
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.611.595	2.649.860
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.684.165	1.578.824
6. Toegestane investeringssubsidies	0	5.966.827
8. Andere operationele kosten	49	217
B. Financiële kosten	174	48.927
II. Opbrengsten	2.554.947	7.019.952
A. Operationele opbrengsten	2.554.946	3.603.133
1. Opbrengsten uit de werking	1.559.557	2.307.174
3. Werkingssubsidies	984.950	1.273.322
a. Algemene werkingssubsidies	527.950	1.076.063
b. Specifieke werkingssubsidies	457.000	197.260
6. Andere operationele opbrengsten	10.440	22.636
B. Financiële opbrengsten	0	3.416.818
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-3.758.194	-3.256.637
A. Operationeel overschot of tekort	-3.758.020	-6.624.529
B. Financieel overschot of tekort	-174	3.367.892
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-3.758.194	-3.256.637
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-3.758.194	-3.256.637

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JAARREKENING 2022

TOELICHTING

JAARREKENING 2022

TOELICHTING

OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 2485 Alg. 20222000905 / EK 2098

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering												
Exploitatie												
Uitgaven	0	48.923	-0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.279.348	1.076.063	527.950	797.801	797.801	1.123.296	1.608.227	1.123.296	1.608.227	1.123.296	1.608.227	1.935.066
Saldo	1.279.348	1.027.140	527.950	797.801	797.801	1.123.296	1.608.227	1.123.296	1.608.227	1.123.296	1.608.227	1.935.066
Investerings												
Uitgaven	0	17.206	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-17.206	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering												
Uitgaven	563.572	579.019	3.086.887	3.086.887	3.086.887	3.086.887	3.086.887	3.086.887	3.086.887	3.086.887	3.086.887	3.086.887
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-563.572	-579.019	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887	-3.086.887
Zorg en opvang												
Exploitatie												
Uitgaven	3.376.670	2.682.016	1.804.870	3.065.558	3.065.558	2.654.321	2.537.235	2.654.321	2.537.235	2.654.321	2.537.235	2.693.449
Ontvangsten	3.019.521	2.527.071	2.026.997	1.953.214	1.953.214	1.051.048	927.058	1.051.048	927.058	1.051.048	927.058	765.443
Saldo	-357.149	-154.945	222.126	-1.112.344	-1.112.344	-1.603.273	-1.610.177	-1.603.273	-1.610.177	-1.603.273	-1.610.177	-1.928.006
Investerings												
Uitgaven	0	5.966.827	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000
Ontvangsten	0	9.053.714	0	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000	1.104.000
Saldo	0	3.086.887	-1.104.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen bestuur												
Exploitatie												
Uitgaven	0	0	824.106	0	0	824.106	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-824.106	0	0	-824.106	0	0	0	0	0	0

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

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JAARREKENING 2022

TOELICHTING

OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905 / EK 2098

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven												
A. Operationele uitgaven	3.314.490	2.682.012	2.628.802	3.065.358	2.654.121	2.537.035	2.693.249					
1. Goederen en diensten	191.408	31.934	17.157	19.620	19.620	19.620	19.620					19.620
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.122.867	2.649.860	2.611.595	3.045.238	2.634.001	2.516.915	2.673.129					2.673.129
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.016.300	2.570.545	2.549.772	2.945.511	2.542.762	2.444.564	2.656.894					2.656.894
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	72.821	59.534	44.028	72.769	73.606	56.635	2.750					2.750
f. Andere personeelskosten	33.747	19.782	17.796	26.958	17.633	15.716	13.484					13.484
5. Andere operationele uitgaven	215	217	49	500	500	500	500					500
B. Financiële uitgaven	62.180	48.927	174	200	200	200	200					200
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	62.138	48.923	-0	0	0	0	0					0
- aan financiële instellingen	62.138	48.923	-0	0	0	0	0					0
2. Andere financiële uitgaven	42	4	174	200	200	200	200					200
II. Exploitatieontvangsten												
A. Operationele ontvangsten	4.298.869	3.603.133	2.554.946	2.751.015	2.174.344	2.535.285	2.700.509					
1. Ontvangsten uit de werking	2.691.999	2.307.174	1.559.557	1.795.161	948.099	850.114	704.313					
3. Werkingssubsidies	1.600.822	1.273.322	984.950	950.624	1.223.364	1.682.658	1.994.216					
a. Algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.076.063	527.950	797.801	1.123.296	1.608.227	1.935.066					
- Andere algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.076.063	527.950	797.801	1.123.296	1.608.227	1.935.066					
- van de Vlaamse overheid	311.978	345.235	521.580	797.801	789.388	953.102	1.012.872					
- van de gemeente	967.370	730.828	6.370	0	333.908	655.125	922.194					
b. Specifieke werkingssubsidies	321.474	197.260	457.000	152.823	100.068	74.431	59.150					
- van de federale overheid	321.474	0	0	152.823	100.068	74.431	59.150					
- van de Vlaamse overheid	0	0	4.042	0	0	0	0					0
- van andere entiteiten	0	197.260	452.959	0	0	0	0					0
5. Andere operationele ontvangsten	6.048	22.636	10.440	5.231	2.881	2.514	1.981					
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0					0
III. Exploitatiesaldo	922.199	872.195	-74.029	-314.543	-479.977	-1.950	7.060					

I. Investeringsuitgaven	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeren in financiële vaste activa	0	17.206	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	17.206	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	1.104.000	0	1.104.000	1.104.000	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	1.104.000	1.104.000	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	1.104.000	1.104.000	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	5.966.827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	5.966.827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	9.053.714	0	0	0	1.104.000	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	9.053.714	0	0	0	1.104.000	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	9.053.714	0	0	0	1.104.000	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	0	3.069.681	-1.104.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Saldo exploitatie en investeringen	922.199	3.941.876	-1.178.029	-314.543	-479.977	-1.950	7.060
------------------------------------	---------	-----------	------------	----------	----------	--------	-------

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

Budgettair resultaat van het boekjaar	358.627	3.362.858	-4.264.917	-3.401.430	-479.977	-1.950	7.060
---------------------------------------	---------	-----------	------------	------------	----------	--------	-------

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

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JAARREKENING 2022

TOELICHTING

INVESTERINGSPROJECTEN

T3: Investeringsproject

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 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

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JAAARREKENING 2022

TOELICHTING

EVOLUTIE VAN DE FINANCIËLE SCHULDEN

T4: Evolutie van de financiële schulden

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 2485 Alg. 2022000905

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

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

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 2098

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

JAARREKENING 2022

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	0,00	1.104.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.104.000,00
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	0,00	1.104.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	1.104.000,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	1.104.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	1.104.000,00
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. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12	
Totaal						
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12	
Welzijnsvereniging Dodoens	-9.053.520,00	-3.758.194,00	0,00	0,00	-12.811.714,00	
Totaal	-9.053.520,00	-3.758.194,00	0,00	0,00	-12.811.714,00	
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	-8.283.009,00			-3.758.194,00	-12.041.203,00	
Totaal	-8.283.009,00			-3.758.194,00	-12.041.203,00	

JAARREKENING 2022

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 2022

BIJLAGEN

**VERWIJZING NAAR DE PLAATS WAAR DE
DOCUMENTATIE 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

DOCUMENTATIE



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

BIJLAGEN

B1 : 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.

De aankopen van meubilair, ict- en kantoomaterieel en kleine werktuigen worden gegroepeerd in een specifiek jaarlijks pakket en als dusdanig 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 waar op de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na balansdatum
Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291) Jaarrekening 2022

WAARDERINGSREGELS

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)
- 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 288)
- 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)

WAARDERINGSREGELS

- 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. Hiervoor kan op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent de inbaarheid van de vordering.

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Vorraden en bestellingen in uitvoering

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is. 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

WAARDERINGSREGELS

- 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.

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)

WAARDERINGSREGELS

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. Hiervoor kan op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent de inbaarheid van de vordering.

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

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

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

Financiële vaste activa

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 284)
- 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 insolvabiliteit 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.

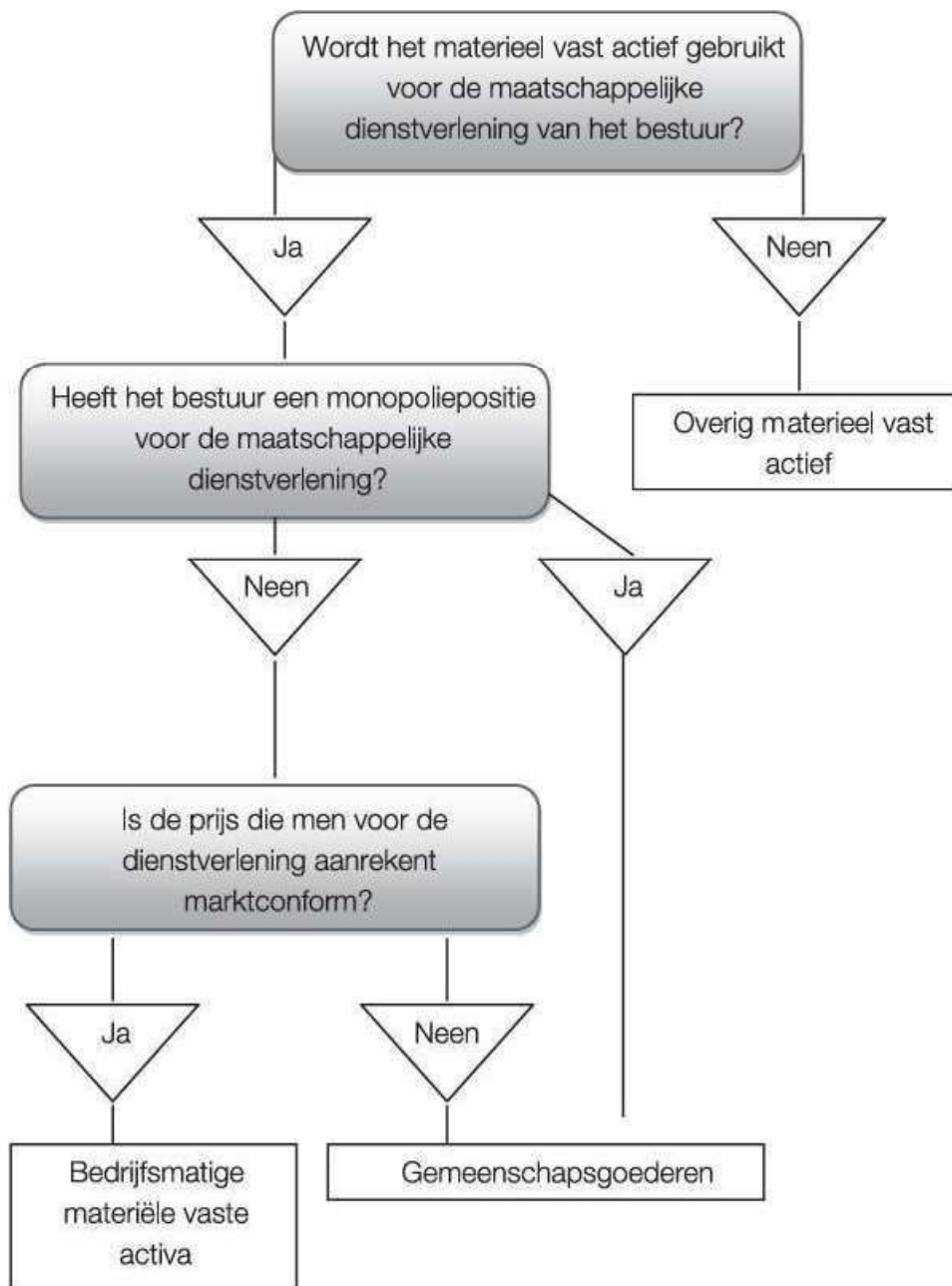
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen 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 waardestijging 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. Dit als uitzondering op de regel dat op de balans geen voorraden uitgedrukt worden.

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

WAARDERINGSREGELS

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				
Gemeenschapsgoederen	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:

WAARDERINGSREGELS

- 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 van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

WAARDERINGSREGELS

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 nietruiltransacties 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 463)
- 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)

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.

WAARDERINGSREGELS

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)
- 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.

WAARDERINGSREGELS

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.

Investeringsubsidies en -schenkingen

De investeringsubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

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

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringsubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het openvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringsubsidies 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.

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. De activa en de passiva van de gewone gemeentebedrijven Regie voor Stadsvernieuwing en Regie voor Grondbeleid, die hebben opgehouden te bestaan vanaf begin 2014, zijn in de beginbalans opgenomen.

Materiële en immateriële vaste activa

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

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur

WAARDERINGSREGELS

<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.</p>	<p>220</p> <p>2290</p> <p>260/4</p> <p>270/4</p>	<p>geen</p>
<p>Gebouwen</p> <p>De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>221</p> <p>2291</p> <p>260/4</p>	<p>33 jaar</p> <p>5 en/of 15 jaar</p>
<p>Bebouwde terreinen</p> <p>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.</p> <p>Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).</p>	<p>222</p> <p>2292</p> <p>260/4</p>	<p>33 jaar</p> <p>5 en/of 15 jaar</p>
<p>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.</p>	<p>223</p> <p>2293</p> <p>260/4</p>	
<p>Wegen (landwegen)</p> <p>Tot de wegen behorende land- en de waterwegen (de grondwerken, de verharding, de slijtlaag, voetpaden, fietspaden,...)</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>De onderhoudswerken aan wegen worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>224</p>	<p>30 jaar</p> <p>5 jaar</p> <p>5 en/of 15 jaar</p>
<p>Overige infrastructuur betreffende de wegen (toebehoren van de wegen)</p>	<p>225</p>	<p>10 jaar</p>
<p>Tot de overige infrastructuur betreffende de wegen behoren onder meer verkeerssignalisatie, straatmeubilair, wegbeplanting, ...</p>		
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Tot de overige infrastructuur behoren onder meer de riolen en de leidingen voor nutsvoorzieningen, de gronden van kunstwerken en de kunstwerken (bv. Het openbaar verlichtingsnet, riolen, collectoren, hydranten, pompen, pompstations, laagspanningsnet, waterleidingen, waterputten, bruggen, viaducten,...).</p> <p>De onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden over een kortere termijn afgeschreven.</p> <p>Gronden van kunstwerken en kunstwerken.</p>	<p>228</p>	<p>30 jaar</p> <p>5 en/of 15 jaar</p> <p>geen</p>

WAARDERINGSREGELS

INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen:</p> <p>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;</p> <p>2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen.</p> <p>(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, ...)</p>	230/4 235/9 265/9	5 en/of 10 jaar
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
<p>Meubilair</p> <p>Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.</p>	240/4 245/9 265/9	10 jaar
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,...</p> <p>Informaticamaterieel wordt omwille van de snelle veroudering over een kortere termijn afgeschreven. Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...</p>	240/4 245/9 265/9	5 jaar 3 en/of 5 jaar
<p>Rollend materieel</p> <p>Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)</p>	240/4 245/9 265/9	5 en/of 10 jaar

WAARDERINGSREGELS

<p>VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT</p>		
<p>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’.</p>	<p>250/5</p>	<p>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.</p>
<p>ERFGOED</p>		
<p>Onroerend erfgoed Roerend erfgoed Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes,...) Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.</p>	<p>270/4 275/9</p>	<p>geen</p>
<p>IMMATERIELE VASTE ACTIVA</p>		
<p>Kosten van onderzoek en ontwikkeling 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>	<p>210</p>	<p>5 jaar</p>

WAARDERINGSREGELS

<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</p>	211	5 jaar
<p>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>		
<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:**



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

N.V.T.



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



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

BIJLAGEN

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



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

BIJLAGEN

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

Volnummer actieplan	Volnummer actie	Volnummer	Transactiekrediet 2023	Code ARK
AP000046	AC000187	MJP008020	1104000,00	2291000



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

BIJLAGEN

B6: Proef- en saldibalans

Al				
Algemene rekening	Debet	Credit	Saldo	
1000000 Kapitaal	263.968,82	1.034.479,34	-770.510,52	
1400000 Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort	12.866.346,99	54.633,10	12.811.713,89	
1600022 Responsabilisering 2022	821.400,00	821.400,00	0,00	
1600023 Responsabilisering 2023	0,00	1.791.948,00	-1.791.948,00	
1600024 Responsabilisering 2024	0,00	1.968.954,00	-1.968.954,00	
1600025 responsabilisering 2025	0,00	2.251.217,00	-2.251.217,00	
1600026 responsabilisering 2026	0,00	2.370.960,00	-2.370.960,00	
1600027 responsabilisering 2027	0,00	2.597.488,00	-2.597.488,00	
1733000 Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	3.681.936,95	3.681.936,95	0,00	
1742000 Renteloze lening stad	233.000,00	233.000,00	0,00	
1742002 Andere leningen - Leningen van de gemeenten	0,00	233.000,00	-233.000,00	
1760000 Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	0,00	482.978,39	-482.978,39	
2291000 Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	12.617.362,00	11.513.362,00	1.104.000,00	
2840000 Andere aandelen - aanschaffingswaarde	17.205,80	0,00	17.205,80	
2841000 Andere aandelen - nog te storten bedragen (-)	17.205,80	17.205,80	0,00	
4000000 Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	3.086.887,15	3.086.887,15	0,00	
4000100 Operationele vorderingen uit ruiltransacties - exploitatie-ontvangsten	4.176.423,69	4.132.752,18	43.671,51	
4000110 Vordering uit ruiltransacties thuiszorgdiensten overdracht 2019 OCMW	150.000,20	0,20	150.000,00	
4000200 Operationele vorderingen uit ruiltransacties - recuperatie van kosten	17.260,16	17.233,92	26,24	
4040000 Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	549.437,78	526.531,34	22.906,44	
4040020 Te innen opbrengsten uit ruiltransacties - te ontvangen creditnota's	3.374,40	0,00	3.374,40	
4060000 Vooruitbetalingen op ruiltransacties	166.626,60	121.047,86	45.578,74	
4060100 Vooruitbetalingen RSZ	2.110.667,20	2.110.667,20	0,00	
4061000 Voorschot begeleiders	55.605,30	55.605,30	0,00	
4070000 Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	440.970,54	295.955,72	145.014,82	
4090000 Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardeverminderingen (-)	297.199,31	442.214,13	-145.014,82	
4153000 gemeentelijke bijdrage	54.567,39	6.369,90	48.197,49	
4153210 Vorderingen wegens werkingsubsidies: specifieke personeelskosten	1.026.110,35	836.885,10	189.225,25	
4160018 Voorschotten op responsabiliseringsbijdrage jaar N	3.733.769,77	3.733.769,77	0,00	
4160019 Voorschotten op responsabiliseringsbijdrage jaar N+1	1.599.101,52	1.003.270,20	595.831,32	
4161000 Kasvoorschot Dodoens	764,83	764,83	0,00	
4161100 Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - verrichtingen voor rekening van politiezone	3.312.000,00	3.312.000,00	0,00	
4161110 Renteloze thesaurievoorschotten - korte termijn	3.255.000,00	3.255.000,00	0,00	
4233000 Schulden aan kredietinstellingen	595.049,80	595.049,80	0,00	

aangegaan door het bestuur die binnen het jaar
vervallen

4400000 Leveranciers	4.242.415,31	4.306.852,76	-64.437,45
4409500 Leveranciers investeringen overdracht	0,00	26.205,99	-26.205,99
2019 OCMW			
4440000 Te ontvangen facturen	2.693,68	2.749,66	-55,98
4453000 Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest aan kredietinstellingen	546.708,24	546.708,24	0,00
4480000 Interne rekening-courant	149.999,80	149.999,80	0,00
4530000 Ingehouden voorheffing	363.962,03	395.420,63	-31.458,60
4530100 Ingehouden voorheffing: onderwijzend personeel	37.189,17	37.189,17	0,00
4540000 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	2.698.776,42	2.728.629,28	-29.852,86
4541200 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	825.676,60	825.676,60	0,00
4543050 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid sm 2005-2006	0,00	120.527,96	-120.527,96
4550000 Bezoldigingen	763.171,13	763.171,13	0,00
4550100 Bezoldigingen: onderwijzend personeel	66,35	66,35	0,00
4550500 Bezoldigingen - AGB SAM	66.403,89	66.403,89	0,00
4590000 Andere sociale schulden	2.420,60	3.537,80	-1.117,20
4590020 Woon- en werkverkeer	3.317,28	3.317,28	0,00
4600010 Voorzieningen responsabilisering kt	0,00	1.063.927,00	-1.063.927,00
4610040 Voorzieningen voor vakantiegeld dodoens	105.477,87	117.369,18	-11.891,31
4830000 Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties	0,00	1.215.677,88	-1.215.677,88
4892000 Overige schulden uit niet-ruiltransacties	10.618,32	10.618,32	0,00
5501000 BELFIUS - rekening-courant	15.275.885,45	15.275.408,40	477,05
5501002 BELFIUS - betalingen in uitvoering (-)	1.217.225,74	1.217.225,74	0,00
5501003 BELFIUS - spaarrekeningen	2.528,50	2.528,49	0,01
5800900 Interne overboekingen	17.458.683,08	17.458.683,08	0,00
6124000 Verzekeringen: algemene burgerlijke aansprakelijkheid (BA)	375,00	0,00	375,00
6125000 Verzekeringen: overige	6.245,00	0,00	6.245,00
6134010 Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders en advocaten	800,00	625,00	175,00
6134020 Erelonen en vergoedingen consultancy en audits	10.345,20	0,00	10.345,20
6141050 Administratiekosten maaltijdcheques	39,42	22,51	16,91
6201110 Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: administratief personeel	101.508,34	331,57	101.176,77
6201111 Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: administratief personeel	7.148,54	0,00	7.148,54
6201120 Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: technisch personeel	354,00	0,00	354,00
6201140 Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: verplegend personeel	963.804,12	31.360,03	932.444,09
6201141 Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: verplegend personeel	72.314,43	232,29	72.082,14

6201150 Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: paramedisch personeel	116.041,79	0,00	116.041,79
6201151 Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: paramedisch personeel	7.930,77	0,00	7.930,77
6202010 Bruto bezoldiging - contractuelen	30.347,17	118,00	30.229,17
6202020 Vakantiegeld - contractuelen	3.867,43	0,00	3.867,43
6211110 Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: administratief personeel	15.367,85	0,00	15.367,85
6211111 Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: administratief personeel	29.415,97	484,33	28.931,64
6211120 Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: technisch personeel	54,98	0,00	54,98
6211140 Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: verplegend personeel	130.357,01	0,00	130.357,01
6211141 Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: verplegend personeel	261.429,36	0,00	261.429,36
6211150 Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: paramedisch personeel	15.812,14	0,00	15.812,14
6211151 Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - gedetacheerd vastbenoemd personeel aan zorgbedrijf: paramedisch personeel	33.456,15	0,00	33.456,15
6212010 Patronale bijdrage RSZ-ziekte - contractuelen	9.243,26	0,00	9.243,26
6219000 Responsabiliseringsbijdrage	824.105,93	0,00	824.105,93
6221010 Hospitalisatieverzekering - vastbenoemd personeel	1.505,75	0,00	1.505,75
6221020 Gemeenschappelijke Sociale Dienst - vastbenoemd personeel	1.572,83	0,00	1.572,83
6222200 Gemeenschappelijke Sociale Dienst - contractuelen	0,35	0,00	0,35
6226100 Tweede pensioenpijler - contractuelen	687,78	0,00	687,78
6230110 Verzekering arbeidsongevallen	9.954,00	7.770,71	2.183,29
6230210 Vergoeding woon-werkverkeer	3.229,84	0,00	3.229,84
6230310 Maaltijdcheques	12.404,76	3.571,04	8.833,72
6230410 Vakbondspremie	1.117,20	0,00	1.117,20
6230610 Bijdragen aan de arbeidsgeneeskundige dienst & medische controles	2.431,61	0,00	2.431,61
6341000 Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn - terugneming (-)	146.258,41	147.502,00	-1.243,59
6350000 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - toevoeging	4.586.451,00	0,00	4.586.451,00
6351000 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - besteding en terugneming (-)	0,00	821.400,00	-821.400,00
6361000 Voorzieningen voor vakantiegeld - besteding en terugneming (-)	0,00	79.642,84	-79.642,84
6430100 Boetes	224,17	175,00	49,17
6500160 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden: ten laste van het bestuur -aandeel	0,00	0,08	-0,08



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

dodoens			
6570200 Kosten financieel beheer	255,77	81,37	174,40
7020100 Onroerende verhuur kortlopende contracten	105.187,50	105.187,50	0,00
7060000 Detacheringen	1.223.479,25	2.783.035,77	-1.559.556,52
7401100 Tussenkost Vlaanderen in de responsabiliseringsbijdrage	0,00	521.580,00	-521.580,00
7403000 gemeentelijke bijdrage	0,00	6.369,90	-6.369,90
7405100 Subsidies hogere overheid voor specifieke personeelkosten: sociale Maribel	0,00	457.000,28	-457.000,28
7450100 Recuperatie van kosten	3.412,25	10.614,38	-7.202,13
7470100 Maaltijdcheques aandeel leerwerknemers	0,00	2.915,75	-2.915,75
7470200 Recuperatie kosten arbeidsongevallen leerwerknemers	0,00	321,83	-321,83
7590100 Betalingsverschillen	0,00	0,20	-0,20
7930000 Over te dragen tekort van het boekjaar	27.078,62	3.785.272,57	-3.758.193,95
Totaal:	107.688.076,76	107.688.076,76	0,00