

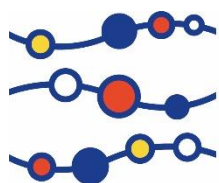
ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAAARREKENING 2020

Jaarrekening 2020

Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28a
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360





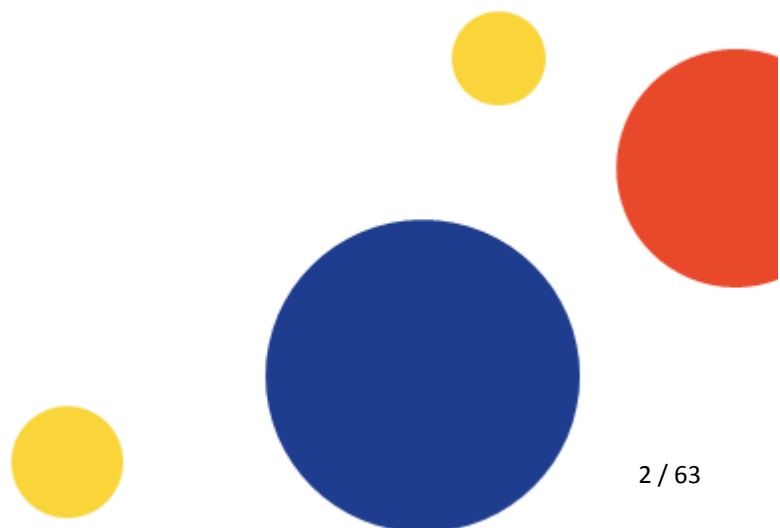
ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2020

Beleidsvaluatie

Jaarrekening 2020

Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28a
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360



Beleidsvaluatie



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920 / IK 12582 EK 35163

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken
Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

Prioritaire Strategische doelstelling:: ZB Rivierenland: Zorgbedrijf Rivierenland

Zorgbedrijf Rivierenland

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.042.117	42.243.282	41.416.092
Ontvangsten	44.338.669	43.393.993	43.339.935
Saldo	3.296.552	1.150.711	1.923.843
Investerings			
Uitgaven	19.542.209	25.010.353	42.429.381
Ontvangsten	899.973	886.824	604.467
Saldo	-18.642.235	-24.123.529	-41.824.914
Financiering			
Uitgaven	1.140.406	1.134.635	1.923.843
Ontvangsten	17.300.000	31.460.816	43.674.915
Saldo	16.159.594	30.326.181	41.751.071

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD00002: KWALITATIEF BETAALBAAR ZORGCONTINUÛM

We investeren verder in het uitbouwen van een kwalitatief zorgcontinuüm, op maat van de gebruiker, waarbij betaalbaarheid, ontschotting van de zorg en de aandacht voor kwetsbare doelgroepen centraal staan.

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.042.117	42.243.282	41.416.092
Ontvangsten	44.338.669	43.393.993	43.339.935
Saldo	3.296.552	1.150.711	1.923.843
Investerings			
Uitgaven	19.542.209	25.010.353	42.429.381
Ontvangsten	899.973	886.824	604.467
Saldo	-18.642.235	-24.123.529	-41.824.914
Financiering			
Uitgaven	1.140.406	1.134.635	1.923.843
Ontvangsten	17.300.000	31.460.816	43.674.915
Saldo	16.159.594	30.326.181	41.751.071

Prioritair actieplan: AP000042: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus op Zwartustersvest met aangepaste woonvormen, die a...

We realiseren een innovatieve woonzorgcampus op Zwartustersvest met aangepaste woonvormen, die aansluiten bij de wensen van de zorgvrager.

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

Toelichting evaluatie: *Niet gerealiseerd.: Bij de opmaak van AMJP2 werd er beslist om het project rond de innovatieve (woon-)zorgcampus op Zwartustersvest over te brengen naar een nieuwe actieplan met als benaming (woon-)zorgcampus Dijlezicht.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	54.235	560.000	7.027.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-54.235	-560.000	-7.027.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000043: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de woonzorgcampus Bosbeekhof.

Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de woonzorgcampus Bosbeekhof.

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Het woonzorgcentrum is in gebruik genomen op 1 oktober 2020, datum waarop alle bewoners van het oude Sint Elisabeth naar Bosbeekhof verhuisd zijn. Hierna werd begonnen met de afbraak van het oude gebouw en de nieuwbouw van fase II. Volgens planning zal deze nieuwbouw afgerond zijn eind 2021. De waterschade is hersteld, maar het dossier is juridisch nog niet volledig afgerond. Wij verwachten dat dit in 2021 zal gebeuren.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	1.570.105	972.317	3.418.752
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.570.105	-972.317	-3.418.752
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000044: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking v/d nieuwe woonzorgcampus Roosendaelveld: focu...

Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de nieuwe woonzorgcampus Roosendaelveld: focus + expertise t.a.v. bewoners met een specifieke problematiek (dementie/jongdementie/psychiatrische problematiek).

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: De bouw van (woon-)zorgcampus Roosendaelveld verloopt zoals gepland, zij het met enige vertraging vooral door de coronacrisis. De voorlopige oplevering is gepland voor 31 maart 2021 en de verhuis voor 31 mei 2021.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	16.047.760	19.836.000	12.878.456
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-16.047.760	-19.836.000	-12.878.456
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000067: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijkezicht met aangepaste woonvormen

We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijkezicht met aangepaste woonvormen

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Er werd een traject opgestart om de nieuwbouw van het wzc Zwartzustersvest te realiseren. Voor dit traject werd een gunningsleidraad opgesteld op basis waarvan de verschillende kandidaat projectontwikkelaars hun dossier kunnen indienen. Begin 2021 werden er uit alle kandidaten 4 projectontwikkelaars weerhouden om een volledig dossier in te dienen. Volgens de huidige planning moet dit dossier in juni 2021 ingediend zijn, wordt er tegen eind 2021 een finale kandidaat geselecteerd (bafo procedure), wordt in 2022 het gebouw gesloopt en verhuizen we eind 2025 naar het nieuwe woonzorgcentrum*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	0	150.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-150.000	0
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.042.117	42.243.282	41.416.092
Ontvangsten	44.338.669	43.393.993	43.339.935
Saldo	3.296.552	1.150.711	1.923.843
Investeringen			
Uitgaven	1.870.109	3.492.037	19.105.174
Ontvangsten	899.973	886.824	604.467
Saldo	-970.135	-2.605.213	-18.500.707
Financiering			
Uitgaven	1.140.406	1.134.635	1.923.843
Ontvangsten	17.300.000	31.460.816	43.674.915
Saldo	16.159.594	30.326.181	41.751.071

- BD000001: REGIONALE REFERENTIE
- BD000004: AANBIEDEN VAN BETAALBARE KWALITATIEVE ZORG DOOR EEN FINANCIËEL GEZOND BELEID
- BD000003: STERKE EN WARME ORGANISATIE
- BD000005: INNOVATIEF

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
in de onderstaande Jaarrekening. De volledige documentatiebundel van de Jaarrekening 2020
is terug te vinden op het directiesecretariaat van het Zorgbedrijf Rivierenland.

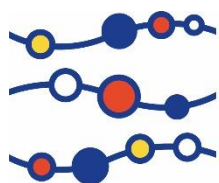
Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 12582

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 35163



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2020

Financiële nota

Jaarrekening 2020

Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28a
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360



J1: Doelstellingenrekening



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920 / EK 32275

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken
Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002:Kwalitatief Betaalbaar Zorgcontinuüm

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	41.042.117	42.243.282
Ontvangst	44.338.669	43.393.993
Saldo	3.296.552	1.150.711
Investering		
Uitgave	19.542.209	25.010.353
Ontvangst	899.973	886.824
Saldo	-18.642.235	-24.123.529
Financiering		
Uitgave	1.140.406	1.134.635
Ontvangst	17.300.000	31.460.816
Saldo	16.159.594	30.326.181

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	41.042.117	42.243.282
Ontvangst	44.338.669	43.393.993
Saldo	3.296.552	1.150.711
Investering		
Uitgave	19.542.209	25.010.353
Ontvangst	899.973	886.824
Saldo	-18.642.235	-24.123.529
Financiering		
Uitgave	1.140.406	1.134.635
Ontvangst	17.300.000	31.460.816
Saldo	16.159.594	30.326.181

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 32275

J2: Staat van het financieel evenwicht



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920 / EK 32275

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken
Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.296.552	1.150.711
a. Ontvangsten	44.338.669	43.393.993
b. Uitgaven	41.042.117	42.243.282
II. Investeringsaldo	-18.642.235	-24.123.529
a. Ontvangsten	899.973	886.824
b. Uitgaven	19.542.209	25.010.353
III. Saldo exploitatie en investeringen	-15.345.684	-22.972.818
IV. Financieringsaldo	16.159.594	30.326.181
a. Ontvangsten	17.300.000	31.460.816
b. Uitgaven	1.140.406	1.134.635
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	813.910	7.353.363
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-4.732.282	-4.732.282
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-3.918.372	2.621.081
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-3.918.372	2.621.081

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.296.552	1.150.711
II. Netto periodieke aflossingen	1.140.406	1.134.635
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.140.406	1.134.635
III. Autofinancieringsmarge	2.156.145	16.077

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.156.145	16.077
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-937.262	-943.033
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.140.406	1.134.635
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.077.668	2.077.668
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.218.884	-926.956

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	-3.918.372	2.621.081
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	-3.918.372	2.621.081
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	2.156.145	16.077
Totale Autofinancieringsmarge	2.156.145	16.077
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	1.218.884	-926.956
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.218.884	-926.956

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 32275

JR dossiers van andere entiteiten:

J3: Realisatie van de kredieten

2020



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Journalvolnummers: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920 / IK 12582 EK 32275

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken

Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	41.042.117	44.338.669	42.243.282	43.393.993	41.416.092	43.339.935
Investerings	19.542.209	899.973	25.010.353	886.824	42.429.381	604.467
Financiering	1.140.406	17.300.000	1.134.635	31.460.816	1.923.843	43.674.915
Leningen en leasings	1.140.406	17.300.000	1.134.635	31.460.816	1.923.843	43.674.915

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 12582

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 32275

J4: Balans



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken
Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

	2020	2019
ACTIVA	69.254.032	61.025.596
I. Vlottende activa	10.409.498	19.164.182
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.693.117	3.990.882
B. Vorderingen op korte termijn	6.051.335	14.529.522
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.170.667	13.679.863
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.880.668	849.659
D. Overlopende rekeningen van het actief	60.579	39.311
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	604.467	604.467
II. Vaste activa	58.844.533	41.861.414
A. Vorderingen op lange termijn	5.440.204	6.044.672
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	5.440.204	6.044.672
B. Financiële vaste activa	29.175	29.175
4. Andere financiële vaste activa	29.175	29.175
C. Materiële vaste activa	53.375.154	35.787.567
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	52.770.543	35.360.168
a. Terreinen en gebouwen	51.553.242	34.072.638
b. Installaties, machines en uitrusting	656.477	668.150
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	560.824	619.381
3. Andere materiële vaste activa	604.611	427.399
a. Terreinen en gebouwen	604.611	427.399

	2020	2019
PASSIVA	69.254.032	61.025.596
I. Schulden	58.445.123	51.793.138
A. Schulden op korte termijn	17.476.827	26.962.699
1. Schulden uit ruiltransacties	15.698.375	10.087.986
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.402.904	2.376.881
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	13.295.471	7.711.104
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	613.183	15.721.550
3. Overlopende rekeningen van het passief	3.126	12.757
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.162.143	1.140.406
B. Schulden op lange termijn	40.968.296	24.830.439
1. Schulden uit ruiltransacties	40.968.296	24.830.439
b. Financiële schulden	40.968.296	24.830.439
II. Nettoactief	10.808.909	9.232.458
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	8.484.269	8.474.269
B. Gecumuleerd overschot of tekort	764.769	-801.681
D. Overig nettoactief	1.559.871	1.559.871

J5: Staat van opbrengsten en kosten



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

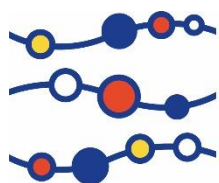
2020

Journaalvolgnommern: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken
Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

	2020	2019
I. Kosten	42.772.219	41.310.280
A. Operationele kosten	42.440.183	41.124.639
1. Goederen en diensten	17.410.528	19.253.727
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.223.183	20.695.548
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.761.000	1.084.221
8. Andere operationele kosten	45.472	91.144
B. Financiële kosten	332.036	185.641
II. Opbrengsten	44.338.669	42.211.254
A. Operationele opbrengsten	44.338.583	42.211.025
1. Opbrengsten uit de werking	27.278.213	30.576.197
3. Werkingssubsidies	16.823.089	11.290.442
a. Algemene werkingssubsidies	6.810.132	11.131.665
b. Specifieke werkingssubsidies	10.012.957	158.777
6. Andere operationele opbrengsten	237.281	344.386
B. Financiële opbrengsten	86	230
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.566.450	900.974
A. Operationeel overschot of tekort	1.898.400	1.086.385
B. Financieel overschot of tekort	-331.950	-185.411
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.566.450	900.974
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.566.450	900.974



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2020

Toelichting

Jaarrekening 2020

Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28a
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020



**ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND**

Jaarnaalvolnummers: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920 / EK 35163

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken

Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	329.872	393.734	735.716	791.047	896.728	932.189	1.041.144
Ontvangsten	6.810.132	6.810.132	5.978.270	7.309.721	7.781.948	7.902.510	7.942.306
Saldo	6.480.260	6.416.398	5.242.554	6.518.674	6.885.221	6.970.321	6.901.162
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	1.140.406	1.134.635	1.888.501	3.994.667	4.686.306	5.097.917	5.692.430
Ontvangsten	17.300.000	31.460.816	32.384.342	9.936.720	13.943.256	16.101.482	8.077.011
Saldo	16.159.594	30.326.181	30.495.841	5.942.053	9.256.950	11.003.565	2.384.581
Overhead							
Exploitatie							
Uitgaven	3.538.853	3.957.914	3.520.754	3.344.409	3.410.216	3.468.388	3.438.886
Ontvangsten	691.517	462.697	459.548	468.406	476.687	484.419	492.094
Saldo	-2.847.336	-3.495.217	-3.061.206	-2.876.003	-2.933.529	-2.983.968	-2.946.792
Investerings							
Uitgaven	142.074	326.026	193.658	153.361	201.088	151.982	156.959
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-142.074	-326.026	-193.658	-153.361	-201.088	-151.982	-156.959
Financiering							
Centrale keuken							
Exploitatie							
Uitgaven	871.319	919.985	964.521	983.748	1.010.888	1.034.913	1.042.471
Ontvangsten	102.987	81.158	90.881	113.417	115.470	117.378	119.462
Saldo	-768.332	-838.827	-873.640	-870.331	-895.417	-917.535	-923.009
Investerings							
Uitgaven	0	35.000	13.000	13.000	13.000	53.000	13.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-35.000	-13.000	-13.000	-13.000	-53.000	-13.000
Financiering							
Zorg							
Exploitatie							

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Uitgaven	36.302.073	36.971.649	38.825.125	38.361.103	38.857.347	39.288.051	39.577.087
Ontvangsten	36.734.034	36.040.007	38.242.320	39.583.430	40.487.378	41.317.151	42.238.158
Saldo	431.960	-931.642	-582.805	1.222.327	1.630.031	2.029.100	2.661.071
Investerings							
Uitgaven	19.400.134	24.649.327	32.033.617	11.279.284	16.533.634	16.324.384	11.188.102
Ontvangsten	899.973	886.824	604.467	604.467	2.604.467	604.467	3.004.467
Saldo	-18.500.161	-23.762.503	-31.429.150	-10.674.817	-13.929.167	-15.719.917	-8.183.635
Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 35163

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 35163

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Jaarnaalvolnummers: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920 / EK 35163

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

2020

Algemeen directeur:: Peter Macken

Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	40.710.081	41.846.038	43.307.400	42.686.260	43.275.450	43.788.352	44.055.444
1. Goederen en diensten	17.441.427	18.390.077	18.266.595	17.281.954	17.267.766	17.040.913	16.321.701
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.223.183	23.432.650	25.017.493	25.380.528	25.983.471	26.722.821	27.708.714
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	22.158.797	22.125.704	23.974.691	24.331.387	24.924.696	25.647.532	26.608.012
f. Andere personeelskosten	1.064.386	1.306.947	1.042.801	1.049.141	1.058.775	1.075.289	1.100.701
5. Andere operationele uitgaven	45.472	23.310	23.312	23.778	24.213	24.618	25.029
B. Financiële uitgaven	332.036	397.244	738.716	794.047	899.728	935.189	1.044.144
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	329.872	393.734	735.716	791.047	896.728	932.189	1.041.144
- aan financiële instellingen	329.872	393.734	735.716	791.047	896.728	932.189	1.041.144
2. Andere financiële uitgaven	2.164	3.510	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	44.338.583	43.393.993	44.771.019	47.474.975	48.861.483	49.821.458	50.792.020
1. Ontvangsten uit de werking	27.278.213	27.046.477	30.256.529	31.402.932	32.201.992	32.919.101	33.524.532
3. Werkingssubsidies	16.823.089	16.176.362	14.311.179	15.880.757	16.467.884	16.709.553	17.072.310
a. Algemene werkingssubsidies	6.810.132	6.810.132	5.978.270	7.309.721	7.781.948	7.902.510	7.942.306
- Andere algemene werkingssubsidies	6.810.132	6.810.132	5.978.270	7.309.721	7.781.948	7.902.510	7.942.306
- van het OCMW	6.810.132	6.810.132	5.978.270	7.309.721	7.781.948	7.902.510	7.942.306
b. Specifieke werkingssubsidies	10.012.957	9.366.231	8.332.909	8.571.036	8.685.936	8.807.043	9.130.004
- van de federale overheid	1.143.802	1.541.474	1.541.474	1.541.474	1.541.474	1.541.474	1.541.474
- van de Vlaamse overheid	6.992.429	7.824.757	6.791.435	7.029.562	7.144.462	7.265.569	7.588.530
- van de gemeente	98.760	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	368.259	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.409.708	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	237.281	171.154	203.310	191.286	191.608	192.804	195.178
B. Financiële ontvangsten	86	0	0	0	0	0	0

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	3.296.552	1.150.711	724.903	3.994.667	4.686.305	5.097.918	5.692.433
I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	19.542.209	25.010.353	32.240.275	11.445.645	16.747.722	16.529.366	11.358.061
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.542.209	25.010.353	32.240.275	11.445.645	16.747.722	16.529.366	11.358.061
a. Terreinen en gebouwen	19.129.236	24.106.996	31.671.047	11.013.309	16.320.134	16.104.884	9.529.884
c. Roerende goederen	412.973	873.357	569.228	432.336	427.588	424.482	1.828.177
e. Erfgoed	0	30.000	0	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	285.506	282.357	0	0	2.000.000	0	2.000.000
2. Andere materiële vaste activa	285.506	282.357	0	0	2.000.000	0	2.000.000
a. Onroerende goederen	285.506	282.357	0	0	2.000.000	0	2.000.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	614.467	604.467	604.467	604.467	604.467	604.467	1.004.467
- van de Vlaamse overheid	604.467	604.467	604.467	604.467	604.467	604.467	1.004.467
- van het OCMW	10.000	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-18.642.235	-24.123.529	-31.635.808	-10.841.178	-14.143.255	-15.924.899	-8.353.594
Saldo exploitatie en investeringen	-15.345.684	-22.972.818	-30.910.905	-6.846.511	-9.456.950	-10.826.981	-2.661.161
I. Financieringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.140.406	1.134.635	1.888.501	3.994.667	4.686.306	5.097.917	5.692.430
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasing	1.140.406	1.134.635	1.888.501	3.994.667	4.686.306	5.097.917	5.692.430
II. Financieringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	17.300.000	31.460.816	32.384.342	9.936.720	13.943.256	16.101.482	8.077.011
- opname van leningen en leasing bij financiële instellingen	17.300.000	28.000.160	27.083.260	2.200.617	13.681.500	15.949.500	7.227.039
- opname van leningen en leasing bij andere entiteiten	0	3.460.656	5.301.082	7.736.103	261.756	151.982	849.972

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	16.159.594	30.326.181	30.495.841	5.942.053	9.256.950	11.003.565	2.384.581
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgetair resultaat van het boekjaar	813.910	7.353.363	-415.064	-904.459	-200.000	176.584	-276.580

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 35163

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 35163

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

T3: Investeringsproject

2020



**ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND**

Journalvolgnommern: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken

Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

PRIO WZC BBH: nieuwbouw en inrichting WZC Bosbeekhof en LDC

AP000043: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de woonzorgcampus Bosbeekhof.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	11.442.246	1.570.105	0	5.060.444	0	18.072.795
B. Investerings in materiële vaste activa	11.442.246	1.570.105	0	5.060.444	0	18.072.795
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	11.442.246	1.570.105	0	5.060.444	0	18.072.795
a. Terreinen en gebouwen	11.442.246	1.570.105		5.060.444		18.072.795

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.570.105	4.936.444	124.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.570.105	4.936.444	124.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.570.105	4.936.444	124.000	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	1.570.105	4.936.444	124.000	0	0	0

PRIO WZC DLZ: nieuwbouw en inrichting WZC Dijlezicht en DVC

AP000067: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijlezicht met aangepaste woonvormen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	51.868.660	0	51.868.660
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	51.868.660	0	51.868.660
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	51.868.660	0	51.868.660
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	51.868.660	0	51.868.660
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	4.000.000	0	4.000.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	4.000.000	0	4.000.000
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	4.000.000	0	4.000.000
a. Onroerende goederen	0	0	0	4.000.000	0	4.000.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	8.650.000	2.618.660	15.600.000	15.850.000	9.150.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	8.650.000	2.618.660	15.600.000	15.850.000	9.150.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.650.000	2.618.660	15.600.000	15.850.000	9.150.000
a. Terreinen en gebouwen	0	8.650.000	2.618.660	15.600.000	15.850.000	9.150.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000
a. Onroerende goederen	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000

PRIO WZC RSDV: nieuwbouw en inrichting WZC Roosendaelveld

AP000044: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking v/d nieuwe woonzorgcampus Roosendaelveld: focu...

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	6.992.069	16.047.760	0	2.519.941	0	25.559.770
B. Investerings in materiële vaste activa	6.992.069	16.047.760	0	2.519.941	0	25.559.770
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.992.069	16.047.760	0	2.519.941	0	25.559.770
a. Terreinen en gebouwen	6.992.069	16.047.760		2.519.941		25.559.770

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	16.047.760	2.244.941	125.000	50.000	50.000	50.000
B. Investerings in materiële vaste activa	16.047.760	2.244.941	125.000	50.000	50.000	50.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.047.760	2.244.941	125.000	50.000	50.000	50.000
a. Terreinen en gebouwen	16.047.760	2.244.941	125.000	50.000	50.000	50.000

PRIO WZC ZZV: nieuwbouw en inrichting WZC Zwartzustervest en DVC

AP000042: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus op Zwartzustersvest met aangepaste woonvormen, die a...

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	611.928	54.235	0	1.394.000	0	2.060.163
B. Investerings in materiële vaste activa	611.928	54.235	0	1.394.000	0	2.060.163
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	611.928	54.235	0	1.394.000	0	2.060.163
a. Terreinen en gebouwen	611.928	54.235		0		666.163
c. Roerende goederen		0		1.394.000		1.394.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	54.235	0	0	0	0	1.394.000
B. Investerings in materiële vaste activa	54.235	0	0	0	0	1.394.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	54.235	0	0	0	0	1.394.000
a. Terreinen en gebouwen	54.235	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	1.394.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 35163

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Journalvolgnommern: JR Budg. 35735 Alg. 2020108920

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28a, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur:: Peter Macken

Financieel directeur:: Brigitte Verstrepen

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	40.968.296	69.357.971	74.608.385	83.453.725	93.862.777	95.769.515
1. Financiële schulden op 1 januari	24.830.439	40.968.296	69.357.971	74.608.385	83.453.725	93.862.777
2. Nieuwe leningen	17.300.000	32.384.342	9.936.720	13.943.256	16.101.482	8.077.011
4. Overboekingen	-1.162.143	-3.994.667	-4.686.306	-5.097.917	-5.692.430	-6.170.273
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.162.143	3.268.309	3.959.947	4.371.558	4.966.071	5.443.914
1. Financiële schulden op 1 januari	1.140.406	1.162.143	3.268.309	3.959.947	4.371.558	4.966.071
2. Aflossingen	-1.140.406	-1.888.501	-3.994.667	-4.686.306	-5.097.917	-5.692.430
3. Overboekingen	1.162.143	3.994.667	4.686.306	5.097.917	5.692.430	6.170.273
Totaal financiële schulden	42.130.439	72.626.280	78.568.332	87.825.283	98.828.848	101.213.429

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 35163

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

Overzicht van de financiële risico's

De financiële risico's van de welzijnsvereniging zijn in principe globaal beheersbaar.

1. De opbrengsten en kosten van de welzijnsvereniging hebben een relatief stabiel karakter door het type activiteiten dewelke worden uitgevoerd.

Er bestaat echter een (in onze ogen beheersbaar) risico naar de toekomst toe: namelijk als **de impact van de Covid19-pandemie** zou blijven aanhouden en dit een invloed zou blijven hebben op de normale bedrijfsactiviteiten en bezettingsgraden in onze entiteiten, en als het verlies aan inkomsten ten gevolge daarvan niet voldoende (of helemaal niet meer) zou worden gecompenseerd door de overheid of via kostenbeheersing kan worden gecompenseerd. In zulk geval bestaat er een risico dat de welzijnsvereniging meer verlieslatend wordt.

2. De externe leningen die worden aangegaan zijn voornamelijk bestemd om de nieuwbouwprojecten of aankoop vastgoed te financieren. Tegenover de leningsuitgaven staat dus een realiseerbaar materieel vast actief.

We beschouwen het aangaan van deze leningen en het kunnen voldoen aan de verplichtingen van deze leningen als een zeer beperkt financieel risico aangezien:

- deze leningen gedekt worden door een realiseerbaar vast actief
- het opnemen van deze leningen en het voldoen aan de verplichtingen die eruit voortvloeien, voorzien is in de toelage van de moederbesturen zoals opgenomen in het meerjarenplan;
- de leningen gewaarborgd worden door de moederbesturen

3. Indien de boekhouding van de Welzijnsvereniging bij afsluiting overeenkomstig de regels vermeld in de artikelen 489 en 490 Decreet Lokaal Bestuur een negatief resultaat vertoont, zijn de deelgenoten statutair gehouden bij te dragen in het tekort overeenkomstig de contractuele afspraken die tussen de deelgenoten in de beheersovereenkomst zijn gemaakt.

4. Waterschade Bosbeekhof

Het woonzorgcentrum Bosbeekhof in Sint-Katelijne-Waver, geopend op 1 oktober 2020, heeft voorafgaand aan de opening waterschade opgelopen. Deze waterschade vond plaats op 31 januari 2019 en is intussen volledig hersteld.

Om de aansprakelijkheid uit te klaren van de betrokken partijen op de werf is een gerechtelijk expert aangesteld. Er zijn echter een aantal aannemers die, in weerwil van contractuele afspraken, niet verzekerd zijn tegen de waterschade (Geuvers en Planofurn). Bovendien zijn de prestaties van de ontwerpers ten gevolge van de waterschade ook niet volledig gedekt door de verzekering. De financiële impact en gevolgen van de uitkomst van het onderzoek van de gerechtelijk expert kan nog niet worden voorzien. Echter aangezien het schadegeval zich heeft voorgedaan voorafgaand aan de voorlopige oplevering van de werken dragen de opdrachtnemers het risico voor het tenietgaan en de schade aan het gebouw en de installaties. In die zin is het financieel risico voor het Zorgbedrijf beperkt.

Verwijzing documentatie

De volledige documentatiebundel van de Jaarrekening 2020 is terug te vinden op het directiesecretariaat van het Zorgbedrijf Rivierenland.

Toelichting bij de Balans – schema T5

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	29.175	0	0	0	0	0	0	29.175
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	29.175	0	0	0	0	0	0	29.175
C. Materiële vaste activa	35.787.567	19.542.209	-285.506	-15.500	0	-1.653.616	0	53.375.154
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0		0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0		0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0		0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0		0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0		0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0		0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	35.360.168	19.542.209	0	-500.000		-1.631.834	0	52.770.543
a. Terreinen en gebouwen	34.072.638	19.129.236	0	-498.875		-1.149.756	0	51.553.242
b. Installaties, machines en uitrusting	668.150	199.115	0	-1.124		-209.663	0	656.477
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	619.381	213.858	0	0		-272.415	0	560.824
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	427.399	0	-285.506	484.499	0	-21.781	0	604.611
a. Terreinen en gebouwen	427.399	0	-285.506	484.499	0	-21.781	0	604.611
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0	0	0		0	0	0

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Rivierenland	8.474.269	10.000	0	0	8.484.269
Totaal	8.474.269	10.000	0	0	8.484.269
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
Zorgbedrijf Rivierenland	-801.681	1.566.450	0	0	764.769
Totaal	-801.681	1.566.450	0	0	764.769

C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	1.559.871	0		0	1.559.871
	Totaal	1.559.871	0		0	1.559.871
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	9.232.458			1.576.450	10.808.909
	Totaal	9.232.458			1.576.450	10.808.909

De waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS

De Vlaamse Regering keurde op 30 maart 2018 het besluit over de beleids- en beheerscyclus definitief goed. Dit besluit geeft uitvoering aan de aangepaste regels over de beleids- en beheerscyclus die zijn opgenomen in het decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017.

De waarderingsregels zijn opgenomen in Titel 5, hoofdstuk 8, art.116-165 van het BVR van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen. Ze vervangen de waarderingsregels zoals opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188). Aangezien de artikels m.b.t. de waarderingsregels BVR van 30 maart 2018 quasi integraal gelijk zijn aan de bepalingen van titel 4, hoofdstuk 8 van het besluit van 25 juni 2010, refereren we verder naar het wetsartikel van het recente besluit.

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

ALGEMENE PRINCIPES

De Raad van Bestuur van de Welzijnsvereniging 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 en worden stelselmatig 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. 118 BVR 30/03/18 bepaalt dat elk bestanddeel van het vermogen (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

De aankopen van meubilair, ICT- en kantoormaterieel en kleine werktuigen kunnen worden gegroepeerd in een specifiek jaarlijks pakket en als dusdanig gewaardeerd.

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 van Bestuur wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

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

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

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)

- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 134 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 van de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Andere vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

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

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren.

Er wordt overgegaan tot het boeken van een waardevermindering als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering voldoende onzekerheid bestaat over de effectieve betaling ervan op of na de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Situatie per einde boekjaar: vorderingen met vervaldatum > 6 maanden: 100 %

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies. Hiervoor kan op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent het geschatte risico van niet-betaling 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.

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

Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

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

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

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Deze voorraden worden niet gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of indien ze verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

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

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn. Ze worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

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

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

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 2903/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

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

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- 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 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.

Aangezien deze type vorderingen slechts in zeer beperkte mate voorkomen, zullen deze bij jaarafsluiting op individuele basis worden bekeken: elke openstaande vordering op lange termijn wordt kritisch onderzocht op het risico van niet-betaling en in functie daarvan legt men een waardevermindering vast.

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)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Andere vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na 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.

Materiële vaste activa

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

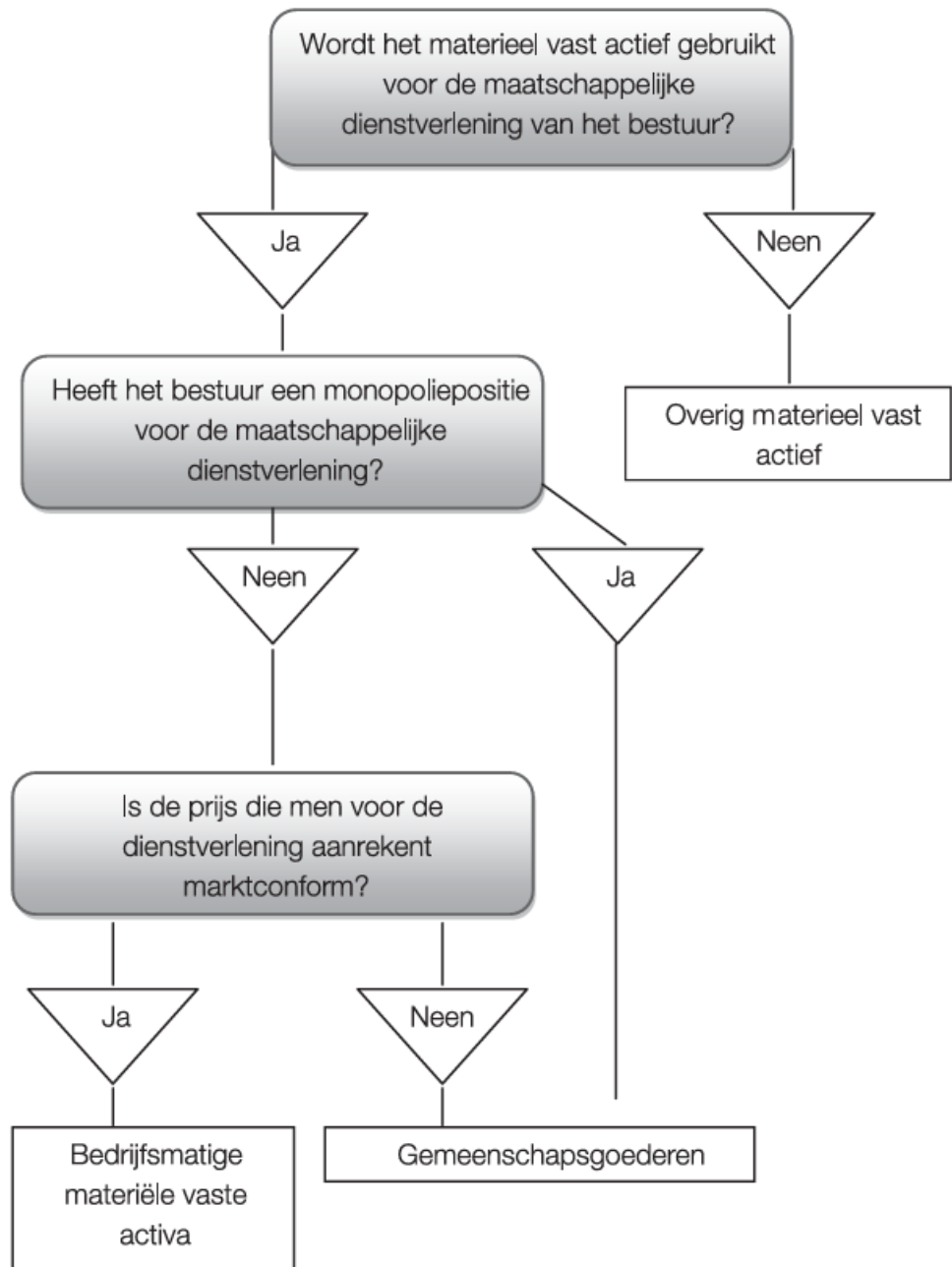
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten genereren om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. Ze worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context. De prijs die aangerekend wordt voor de dienstverlening verbonden aan deze activa is marktconform of concurrentieel. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardeverhoging 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:



Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel

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

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

Immateriële vaste activa

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

Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Andere leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)

- Andere leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de 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'.

Niet-financiële schulden uit ruiltransacties

De niet-financiële 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)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

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

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

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

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

Schulden uit niet-ruiltransacties

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

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake individuele dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Overige diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

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

- Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties (subrubriek 18)
- Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor andere risico's en kosten (subrubriek 462/7)

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

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen andere 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.

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 schulden die binnen het jaar vervallen op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Andere leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 4290)
- Niet-financiële schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 4291)

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

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige nettoactief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)

- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan de operationele activiteiten of de verwerving van vaste activa (subrubriek 158)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

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

Herwaarderingsreserves

- Herwaarderingsreserves op andere materiële vaste activa (subrubriek 121)
 - Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)
- Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarde.

Gecumuleerd overschot - gecumuleerd 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)

- Schenkingen van vaste activa (subrubriek 159)

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringsubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als andere financiële kosten 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 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 memoria 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.

Jaarlijks afschrijvingsbedrag = boekhoudkundige waarde – restwaarde resterende gebruiksduur

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar te 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.

SPECIFIEKE WAARDERING VAN EEN AANTAL BALANSPOSTEN

Waardering ingebrachte roerende goederen

Bij oprichting van Zorgbedrijf Rivierenland werd beslist dat de roerende goederen die betrekking hebben op de exploitatie van de overgedragen zorgactiviteiten door het OCMW Sint-Katelijne-Waver en het Sociaal Huis Mechelen om niet werden ingebracht.

Deze overgenomen roerende activa worden in continuïteit opgenomen in de balans. Ze worden verder afgeschreven op het afschrijvingsritme zoals initieel bepaald door de inbrengende besturen.

Afschrijvingsduur aangekocht patrimonium site Sint-Katelijne-Waver

De site Sint-Katelijne-Waver werd bij notariële akte d.d. 21 december 2018 aangekocht voor een waarde van 13 775 000€. Rekening houdend met de vetustiteit van de gebouwen, worden deze van het OCMW Sint-Katelijne-Waver overgekochte en in gebruik zijnde gebouwen afgeschreven over een termijn van 20 jaar.

Nettoactief

De nog resterende VIPA-subsidies van één van de in exploitatie genomen woonzorgcentra werden op basis van de ontvangen correspondentie die voldoende garantie geeft omtrent de verworvenheid van deze subsidie in de balans opgenomen als klasse 29 lange termijn vordering aan klasse 15 investeringssubsidie.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden geactiveerd als ze de waarde van het gebouw verhogen. Ze zullen worden afgeschreven rekening houdend met de resterende economische levensduur van het gebouw. Technische installaties die onroerend zijn door bestemming, zoals bijvoorbeeld HVAC worden over een kortere termijn afgeschreven	221 2291 260/4	33 jaar 15 jaar
Bebouwde terreinen Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	33 jaar 5 en/of 15 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming (wasmachines, huishoudapparaten, tuinmachines, keukenmateriaal en -uitrusting...); 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen; 3° de medische installaties (tilliften, alterneringsmatrassen, rolstoelfietsen,...); 4° technische installaties (installaties voor klimaatregeling en verwarming, sanitaire installaties, water- en gasleidingen)	230/4 235/9 265/9	10 jaar 5 jaar 5 jaar 15 jaar

MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
<p>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.</p>	<p>240/4 245/9 265/9</p>	<p>10 jaar</p>
<p>Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de kopieermachines, beamers, faxtoestellen,... Informaticamaterieel wordt omwille van de snelle veroudering over een kortere termijn afgeschreven. Informaticamaterieel omvat onder meer computers inclusief hun toebehoren zoals schermen, toetsenbord, muis,...; tablets,...</p>	<p>240/4 245/9 265/9</p>	<p>5 jaar 3 jaar</p>
<p>Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen zoals bv. wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...</p>	<p>240/4 245/9 265/9</p>	<p>5 jaar</p>

VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
<p>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</p> <p>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>	250/5	Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
<p>Kosten van ontwikkeling</p> <p>Deze rubriek bevat de kosten van de concrete uitvoering van ontwerpen of studies voor de productie van nieuwe of aanzienlijk verbeterde materialen, werktuigen, producten, procedés, systemen of diensten door gebruik te maken van ontdekkingen of verworven kennis alvorens een productie te starten die kan worden gecommmercialiseerd.</p>	210	5 jaar
<p>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</p> <p>Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.</p>	211	5 jaar
<p>Goodwill</p> <p>Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.</p>	212	5 jaar
<p>Vooruitbetalingen</p> <p>Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. 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</p>	213	geen

<p>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>		
---	--	--

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen: **NIHIL**

Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamd ontvangsten en uitgaven

De verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven zijn opgenomen in het hiernavolgende punt.

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

De jaarrekening 2020 biedt een inzicht in de financiële situatie van Zorgbedrijf Rivierenland en laat toe de actuele resultaten te vergelijken met de jaarrekening 2019 en het laatst gewijzigde budget 2020.

Het vergelijken van de jaarrekening 2020 met het jaar 2019 is echter niet eenvoudig, voornamelijk om de volgende redenen:

1. de impact van de Covid19-pandemie;
2. de exploitatie van en de investeringen in bejaardenwoningen Mechelen behoort vanaf januari 2020 niet meer tot de opdracht van Zorgbedrijf Rivierenland, terwijl de exploitatie en investeringen hiervan nog wel in de resultaten 2019 werden opgenomen;
3. de inkomsten Sociale Maribel dienen vanaf 2020 in subrubriek 740 geboekt te worden, terwijl deze tot en met vorige jaar als vermindering van rubriek 62 lonen dienden te worden geregistreerd.

In wat hieronder volgt zullen, indien relevant, de reële ontvangsten en uitgaven steeds vergeleken worden met:

- de ontvangsten en uitgaven opgenomen in de jaarrekening 2019
- de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven 2020 (eindbudget 2020).

1° Exploitatie-ontvangsten en uitgaven:

- Jaarrekening 2020 versus jaarrekening 2019

Exploitatie in €	Jaarrekening 2020			Jaarrekening 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	6.810.132	-329.872	6.480.260	5.473.248	-183.390	5.289.858
Overhead	691.517	-3.538.853	-2.847.336	646.326	-3.641.878	-2.995.552
Zorg + Centrale keuken	36.837.020	-37.173.392	-336.372	36.091.680	-36.390.010	-298.331
Eindtotaal	44.338.669	-41.042.117	3.296.551	42.211.254	-40.215.278	1.995.976

In vergelijking met de jaarrekening van 2019 stijgt het exploitatieresultaat in 2020 met 1.300.576 euro door:

- 2.127.415 euro hogere ontvangsten, gecompenseerd door
- 826.839 euro hogere uitgaven

Ontvangsten

Wensen we de exploitatie-ontvangsten van 2020 met 2019 te vergelijken, dienen we eerst een aantal correcties te maken, die in onderstaande tabel worden weergegeven:

- we elimineren in 2019 de ontvangsten (huurinkomsten, subsidies) die betrekking hebben op de ouderenwoningen Mechelen;
- we voegen in 2019 de subsidie-ontvangsten Sociale Maribel toe aangezien deze inkomsten vanaf 2020 in rubriek 74 worden geregistreerd.

Op basis hiervan krijgen we een meer vergelijkbaar cijfer aan ontvangsten tussen het jaar 2020 en 2019, waaruit blijkt dat de ontvangsten:

- met 1.812.109 euro zijn toegenomen inclusief de ontvangen toelage van de moederbesturen;
- met 475.226 euro zijn toegenomen wanneer we naar het exploitatieresultaat kijken zonder rekening te houden met de ontvangen toelage van de moederbesturen.

Exploitatie: vergelijking in €	Ontvangsten		
	JR 2020	JR 2019	Vershil
Totaal ontvangsten	44.338.669	42.211.254	2.127.415
Ouderwoningen MECH		-1.162.405	1.162.405
Sociale Maribel 2019 KL 62		1.477.711	-1.477.711
Totaal ontvangsten na aanpassing	44.338.669	42.526.560	1.812.109
waarvan toelage besturen	6.810.132	5.473.248	-1.336.884
Ontvangsten excl. toelage besturen	37.528.537	37.053.311	475.226

De stijging van 475.226 euro is geen gevolg van groei uit de normale bedrijfsactiviteiten, maar is een resultaat van ontvangen overheidssubsidies: VIA-akkoorden en Corona-personeelssubsidies.

Binnen de rubrieken van klasse 7 zien we een substantiële verschuiving in 2020 versus 2019, die voornamelijk het gevolg is van de Covid19-crisis: ontvangsten uit een normale bedrijfsvoering die op rubriek 70 worden geboekt, werden in 2020 deels vervangen door Covid19-compensatiesubsidies die in subrubriek 740 worden geregistreerd. Vandaar dat we de verklaring van de wijziging in ontvangsten versus kalenderjaar 2019 over de totaliteit van klasse 7 hebben gemaakt aangezien de analyse ons anders te ver zou leiden. Even ter duiding, de mindere ontvangsten in rubriek 70 bedragen in 2020 ongeveer 2.232.900 euro in vergelijking met 2019 en abstractie makend van de resultaten bejaardenwoningen Mechelen 2019.

Uitgaven

Wensen we de exploitatie-uitgaven van 2020 met 2019 te vergelijken, dienen we, net zoals bij de ontvangsten, een herclassificatie van Sociale Maribel te maken en de kosten van de bejaardenwoningen Mechelen uit de resultaten van 2019 te elimineren. Na deze aanpassingen, blijken de totale uitgaven 2020 in lijn te liggen met deze van 2019. Abstractie makend van de interestlasten, zijn deze 114.727 euro lager dan in 2019.

Exploitatie: vergelijking in €	Ontvangsten		
	JR 2020	JR 2019	Verschil
Totaal uitgaven	41.042.117	40.215.278	826.839
Ouderwoningen MECH		-682.540	682.540
Sociale Maribel 2019 KL 62		1.477.711	-1.477.711
Totaal uitgaven na aanpassing	41.042.117	41.010.449	31.668
waarvan interesten	332.036	185.641	-146.395
Uitgaven excl. interesten	40.710.081	40.824.808	-114.727

- Jaarrekening 2020 versus eindkrediet 2020

Exploitatie in €	Jaarrekening 2020			Eindkrediet 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	6.810.132	-329.872	6.480.260	6.810.132	-393.734	6.416.398
Overhead	691.517	-3.538.853	-2.847.336	462.697	-3.957.914	-3.495.217
Zorg + Centrale keuken	36.837.020	-37.173.392	-336.372	36.121.165	-37.891.634	-1.770.470
Eindtotaal	44.338.669	-41.042.117	3.296.551	43.393.993	-42.243.282	1.150.711

Het exploitatieresultaat is 2.145.840 euro beter dan gebudgetteerd.
Dit wordt verklaart door:

- 944.676 euro hogere ontvangsten
- 1.201.165 euro lagere uitgaven

Ontvangsten

De hogere ontvangsten in 2020 versus het einkrediet zijn in hoofdzaak afkomstig van diverse (te) ontvangen Vlaamse overheidssubsidies:

- tussenkomst VIA6 verhoogde eindejaarspremie 2020 voor een totaal bedrag van 250.600 euro. Dit werd als inkomst geboekt binnen het domein 'overhead' op de kostenplaats algemene directie (de tegenpost werd op klasse 62 betaalde eindejaarspremie geboekt op de betreffende kostenplaatsen);
- tussenkomst inzet personeel Covid19-crisis in de woonzorgcentra voor een totaal bedrag van 289.000 euro;
- hogere tussenkomst aankoop beschermingsmateriaal en infrastructuur voor een totaal bedrag van 36.800 euro;
- hogere dan ingeschatte ontvangsten inclusief compensatieborg Covid19 versus AMJP2: ongeveer 194.300 euro voor de kinderdagverblijven, 95.200 euro voor dagverzorgingscentra, 47.200 euro woningen;
- overige: 31.600 euro.

Uitgaven

De belangrijkste kostencomponent binnen de uitgaven zijn de personeelskosten. Om de totale personeelskosten te kunnen vergelijken, tellen we de kosten van het interim personeel en van de gedetacheerde medewerkers van de OCMW's van de moederbesturen (die beiden op subrubriek 617 worden geboekt), bij rubriek 62 (lonen contractuele medewerkers).

Na deze herclassificatie voor analyse-doeleinden, zien we 862.900 euro lagere kosten (exclusief overlopende rekeningen) in de rubriek goederen en diensten. Het uitstellen van bepaalde geplande werkzaamheden en projecten, het niet kunnen laten doorgaan van activiteiten in de woonzorgcentra, lokale dienstencentra, enz., het (tijdelijk) sluiten van bepaalde dienstverleningen, zoals bijvoorbeeld de dagverzorgingscentra en de diverse cafetaria's als gevolg van de Covid19-pandemie is duidelijk zichtbaar in de rubriek "aankoop goederen en diensten": 250.800 euro lagere kosten aankopen goederen, 196.700 euro lagere kosten activiteiten, 170.900 euro lagere kosten nutsvoorzieningen, 121.400 euro lagere kosten onderhoud en herstellingen, 75.600 euro lagere kosten diverse erelonen, 59.500 euro lagere ICT en telecom kosten.

De totale loonkosten inclusief de kosten van de gedetacheerde medewerkers en interim personeel liggen 295.200 euro lager dan wat werd gebudgetteerd, mede door lagere kosten detachering, lagere coronapremiekosten, lagere diverse personeelsgerelateerde kosten.

De ontvangen aanslag onroerende voorheffing op de kinderdagverblijven genereert een meerkost van 22.200 euro ten opzicht van het eindbudget andere operationele kosten.

Bij de financiële kosten, waarbij de interesten de belangrijkste categorie zijn, zien we tegenover het budget een minderausgave van 65.200 euro. De belangrijkste verklaring hiervoor is een verschil in de fasering van de opname van de diverse tranches van de afgesloten lening voor de nieuwbouw Roosendaelveld als gevolg van vertraging in de voortgang van de bouwwerkzaamheden.

2° Investeringsuitgaven en -ontvangsten:

- Jaarrekening 2020 versus jaarrekening 2019

Investerings in €	Jaarrekening 2020			Jaarrekening 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Overhead		-142.074	-142.074		-97.746	-97.746
Zorg + Centrale keuken	899.973	-19.400.134	-18.500.161	1.220.663	-11.555.985	-10.335.322
Eindtotaal	899.973	-19.542.209	-18.642.235	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067

Investerings in €	Jaarrekening 2020			Jaarrekening 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Deelnemingen		0	0		-1.250	-1.250
Investeringsubsidies	614.467		614.467	1.220.663		1.220.663
Roerende goederen		-412.973	-412.973		-344.625	-344.625
Terreinen en gebouwen	285.506	-19.129.236	-18.843.729		-11.307.855	-11.307.855
Eindtotaal	899.973	-19.542.209	-18.642.235	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067

Het investeringsresultaat 2020 bedraagt 18.642.235 euro, wat een aanzienlijke stijging is, namelijk 8.209.168 euro in vergelijking met de jaarrekening van 2019.

De belangrijkste investeringsuitgaven in 2020 zijn toe te schrijven aan het nieuwbouwproject (woon-)zorgsite Roosendaelveld (16.047.800 euro), de afwerking van fase 1 van het woonzorgcentrum Bosbeekhof (1.604.000 euro), de uitbreidingswerken aan het kinderdagverblijf Klein Begijnhof en de vernieuwing van het dak van het kinderdagverblijf Dennenstraat (tezamen 1.089.800 euro) en een aantal brandveiligheids-, norm2020-, dringende instandhoudingsinvesteringen aan de assistentiewoningen (253.200 euro). De investeringen in roerende goederen zijn voornamelijk vervangingsinvesteringen zoals ICT-hardware, medische apparatuur en meubilair.

De investeringsontvangsten bestaan uit de VIPA-subsidie woonzorgcentrum De Lisdodde (604.500 euro), investeringssubsidie woonzorgcentrum Bosbeekhof (10.000 euro), verkoop niet voor kinderopvang exploiteerbaar deel Klein Begijnhof aan Groep Mechelen (140.000 euro); opbrengst ouderenwoningen Mechelen (netto boekwaarde materiële vast activa van 145.500 euro).

- **Jaarrekening 2020 versus eindkrediet 2020**

Investerings in €	Jaarrekening 2020			Eindkrediet 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Overhead		-142.074	-142.074		-326.026	-326.026
Zorg + Centrale keuken	899.973	-19.400.134	-18.500.161	886.824	-24.684.327	-23.797.503
Eindtotaal	899.973	-19.542.209	-18.642.235	886.824	-25.010.353	-24.123.529

Het investeringsresultaat is 5.481.294 euro beter dan gebudgetteerd. Dit komt door 5.468.144 euro minder uitgaven en door 13.149 euro meer ontvangsten.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2020 werden hierboven reeds toegelicht. Een belangrijke oorzaak van de lagere uitgaven versus het eindkrediet 2020 heeft te maken met enerzijds vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden Roosendaelveld (3.788.200 euro), en anderzijds een aantal uitgestelde investeringen, beide voornamelijk een resultante van dit Corona-jaar.

Aandachtspunt m.b.t. overdracht investeringsbudgetten 2020 naar 2021

De Raad van Bestuur besliste op 25/02/2021 dat de niet aangewende investeringsbudgetten, een totaal bedrag van 6.302.180 euro, konden worden overgedragen naar het jaar 2021. Echter door een niet op te lossen 0-overdracht aan investeringsbudgetten vanuit het Cipal systeem aan ABB, zijn we genoodzaakt deze overdracht te regulariseren via inschrijving van deze budgetten in de volgende aanpassing meerjarenplan. Echter als gevolg van nog uitgevoerde boekingen na 25 februari 2021, zal er geen bedrag van 6.302.180 euro zoals beslist door de Raad van Bestuur worden ingeschreven in het volgende AMJP in het jaar 2021, maar een bedrag van 6.252.734 euro.

3° Financiering:

- **Jaarrekening 2020 versus jaarrekening 2019**

Financiering in €	Jaarrekening 2020			Jaarrekening 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Aflossingen leningen		-1.140.406	-1.140.406		-1.030.414	-1.030.414
Op te nemen leningen	17.300.000		17.300.000	4.745.449		4.745.449
Eindtotaal	17.300.000	-1.140.406	16.159.594	4.745.449	-1.030.414	3.715.035

Deze rubriek geeft weer welke leningen reeds werden afgesloten. Deze leningen zijn direct gelieerd met de investeringen onder punt 2°.

In de jaarrekening 2020 hebben de financieringsontvangsten van 17.300.000 euro betrekking op de aangegane externe financiering voor het nieuwbouwproject (woon-) zorgcampus Roosendaelveld.

In de jaarrekening 2019 waren de financieringsontvangsten voornamelijk gelieerd aan de aankoop van de kinderdagverblijven van de Stad Mechelen.

De financieringsuitgaven van 1.140.406 euro bestaan uit aflossingen van enerzijds bankleningen en anderzijds renteloze leningen die in het boekjaar 2018 en 2019 werden aangegaan om de aankoop van de kinderdagverblijven en de aankoop/vervangingsnieuwbouw (woon-) zorgcampus te Sint-Katelijne-Waver te financieren.

- **Jaarrekening 2020 versus eindkrediet 2020**

Financiering in €	Jaarrekening 2020			Eindkrediet 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Aflossingen leningen		-1.140.406	-1.140.406		-1.134.635	-1.134.635
Op te nemen leningen	17.300.000		17.300.000	31.460.816		31.460.816
Eindtotaal	17.300.000	-1.140.406	16.159.594	31.460.816	-1.134.635	30.326.181

In de jaarrekening 2020 hebben de financieringsontvangsten van 17.300.000 euro betrekking op de aangegane externe financiering voor het nieuwbouwproject (woon-) zorgcampus Roosendaelveld. In het eindbudget 2020 werden hogere op te nemen leningen ingeschreven voornamelijk voor de in uitvoering zijnde projecten woonzorgcentra Roosendaelveld, Bosbeekhof en Zwartzustersvest.

Aandachtspunt m.b.t. overdracht investeringsbudgetten 2020 naar 2021

De Raad van Bestuur besliste op 25/02/2021 dat de niet aangewende financieringsbudgetten, een totaal bedrag van 14.160.816 euro, konden worden overgedragen naar het jaar 2021. Echter door een niet op te lossen 0-overdracht aan financieringsbudgetten vanuit het CIPAL systeem aan ABB, zijn we genoodzaakt deze overdracht te regulariseren via inschrijving van deze budgetten in de volgende aanpassing meerjarenplan.

4° Resultaat m.b.t. de staat van het financieel evenwicht

Het beschikbaar budgettair resultaat (resultaat op kasbasis) van Zorgbedrijf Rivierenland in de jaarrekening 2020 vertoont een **negatief saldo van 3.918.372 euro**.

Beschikbaar budgettair resultaat in €	Jaarrekening 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Resultaat
Exploitatie	44.338.669	-41.042.117	3.296.551
Investerings	899.973	-19.542.209	-18.642.235
Financiering	17.300.000	-1.140.406	16.159.594
	budgettair resultaat boekjaar		813.910
	gecumul budg resul vorig bj		-4.732.282
	beschikbaar budgettair res		-3.918.372

Het negatieve resultaat op kasbasis van -3.918.370 euro wordt veroorzaakt doordat de investeringsuitgaven in 2018-2020 nog niet volledig werden gefinancierd door middel van leningen met als resultante dat het overgedragen negatieve resultaat 2019 nog niet volledig werd geabsorbeerd. Gedurende 2021 werden de nodige leningen reeds aangegaan om tegemoet te komen aan het negatieve beschikbare budgettaire resultaat 2020.

Zoals beslist in de algemene vergadering van 27 november 2017 blijft Zorgbedrijf Rivierenland de financiële resultaten begroten en opvolgen op basis van aparte kostenplaatsen per deelgenoot. Op basis hiervan kan het budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van beide besturen die deelgenoot zijn in Zorgbedrijf Rivierenland worden opgevolgd.

Beschikbaar budgettair resultaat gesplitst naar de deelgenoten:

BUDGETTAIR RESULTAAT 2020	RESULTAAT 2020 ZBR	RESULTAAT 2020 AFD MECH	RESULTAAT 2020 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	3.296.551	1.791.361	1.505.190
a. Ontvangsten	44.827.449	35.005.457	9.821.992
waarvan toelage	6.810.132	4.208.128	2.602.004
waarvan overige	38.017.317	30.797.330	7.219.988
b. Uitgaven	41.530.897	33.214.096	8.316.802
II. Investeringsaldo	-18.642.235	-17.029.997	-1.612.239
a. Ontvangsten	899.973	889.973	10.000
b. Uitgaven	19.542.209	17.919.970	1.622.239
III. Saldo exploitatie en investeringen	-15.345.684	-15.238.635	-107.049
IV. Financieringsaldo	16.159.594	17.104.693	-945.099
a. Ontvangsten	17.300.000	17.300.000	0
b. Uitgaven	1.140.406	195.307	945.099
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	813.910	1.866.058	-1.052.148
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-4.732.282	-4.326.751	-405.531
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-3.918.372	-2.460.693	-1.457.679
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-3.918.372	-2.460.693	-1.457.679

Autofinancieringsmarge:

De autofinancieringsmarge, die het verschil is tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningsuitgaven bedraagt 2.156.145 euro voor het boekjaar 2020.

De autofinancieringsmarge van het boekjaar 2020 is beter dan de gebudgetteerde autofinancieringsmarge van 16.076 euro. Reden hiertoe zijn de beter dan verwachte exploitatieresultaten zoals hierboven toegelicht.

AUTOFINANCIERINGSMARGE 2020	RESULTAAT 2020 ZBR	RESULTAAT 2020 AFD MECH	RESULTAAT 2020 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	3.296.551	1.791.361	1.505.190
II. Netto periodieke aflossingen	1.140.406	195.307	945.099
IV. Autofinancieringsmarge	2.156.145	1.596.054	560.091

5° Voorzieningen en waardeverminderingen

Conform de waarderingregels werden volgende voorzieningen en waardeverminderingen aangelegd:

- voorziening vakantiegeld: 2.402.904 euro
- dubieuze debiteuren: 245.831 euro (SKW: 24.368 euro; MECH 221.463 euro)

Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering (*).

Entiteit	BUDGET 2020	AANGEWEND BUDGET 2020	OVER TE DRAGEN BUDGET
Financieringsbudget	31.460.816	17.300.000	14.160.816
Transacties ivm de openbare schuld (ALG)	326.026	0	326.026
Transacties ivm de openbare schuld (MEC)	29.434.630	17.300.000	12.134.630
Transacties ivm de openbare schuld (SKW)	1.700.160	0	1.700.160
Investeringsbudget	23.971.073	17.668.893	6.302.180
Algemene Directie ZBR (ALG)	1.060	0	1.060
AW Alg Fac Ondersteuning (MEC)	133.444	30.925	102.519
AW Cornelis/Verbert (MEC)	228.146	0	228.146
AW Lisdodde Karperstraat (MEC)	10.610	9.347	1.263
AW Meidoornstraat (MEC)	40.031	21.631	18.400
AW Milsen/Moenstraat (MEC)	238.200	127.572	110.628
AW Sint-Jacobstraat (MEC)	75.774	46.430	29.344
Cado (SKW)	6.500	0	6.500
Centrale keuken (SKW)	35.000	0	35.000
DVC Hanswijk (MEC)	32.000	2.087	29.913
ICT (ALG)	321.903	142.074	179.828
ICT (MEC)	1.800	0	1.800
ICT (SKW)	1.263	0	1.263
KO Algemeen (MEC)	46.168	11.925	34.242
KO Dennenstraat (MEC)	627.194	559.346	67.848
KO Klein Begijnhof (MEC)	442.439	297.787	144.652
KO Zwaluwstraat (MEC)	48.332	0	48.332
LDC Algemeen (MEC)	76.250	45.813	30.437
LDC De Rooster (MEC)	21.279	6.906	14.373
LDC De Schijf (MEC)	43.136	0	43.136
LDC Den Abeel (MEC)	36.487	0	36.487
LDC Den Deigem (MEC)	6.806	0	6.806
LDC Mobiel (MEC)	5.000	0	5.000
Ouderenwoningen (MEC)		0	0
OW Offendonck (SKW)	20.000	0	20.000
WZC Bosbeekhof (SKW)	267.963	57.882	210.080
WZC De Lisdodde (MEC)	321.064	90.558	230.506
WZC Dijlezicht (MEC)	150.000	0	150.000
WZC Hof van Egmont (MEC)	337.226	167.901	169.325
WZC Roosendaelveld (MEC)	19.836.000	16.047.760	3.788.240
WZC Zwartzustersvest (MEC)	560.000	2.948	557.052
Eindtotaal	55.431.889	34.968.893	20.462.996

(*) zoals beslist door de RVB d.d. 27/02/2021, maar als 0-rapportering verwerkt in de doorgestuurde rapportering vanuit CIPAL/Mercurius naar ABB; zal worden recht gezet in volgende AMJP.

Voor Zorgbedrijf Rivierenland

Vaststelling van de jaarrekening 2020

Goedkeuring van de waarderingsregels

Door de Raad van Bestuur op de zitting van 27 mei 2021

Namens het Zorgbedrijf Rivierenland

Peter Macken

Algemeen Directeur

Jeroen Baeten

Voorzitter

Voor Zorgbedrijf Rivierenland

Vaststelling van de jaarrekening 2020

Goedkeuring van de waarderingsregels

Door de Algemene vergadering op de zitting van 27 mei 2021

Namens het Zorgbedrijf Rivierenland

Peter Macken

Algemeen Directeur

Jeroen Baeten

Voorzitter

PROCES-VERBAAL

ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

Proces-verbaal van de vergadering van donderdag **27 mei 2021** om 19.31u via Teams.

Aanwezig:

Jeroen Baeten- voorzitter, Gabriella De Francesco – ondervoorzitter,
Faysal El Morabet, Elisabet Okmen, Koen Anciaux, Katrien Willems, Sylke Pex; leden
Peter Macken, algemeen directeur

Verontschuldigd: Freya Perdaens, Lore Roelandts, Karolien Frans; leden

Einde: 19.41u

Beleidsbeslissingen

3. Goedkeuring jaarrekening 2020

Artikel 1

De Algemene Vergadering stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast.

Artikel 2

De Algemene Vergadering bezorgt een afschrift van de vastgestelde jaarrekening binnen de twintig dagen aan de betrokken openbare centra voor maatschappelijk welzijn.



Punt 3_ Nota



Punt



Punt 3b_Bijlage2_



Punt 3c_

AV_JR2020_ZBR_202(3a_Bijlage1_JR2020 (tCommissarisverslag -Bijlage3_Bijkomende :

Voor eensluidend uittreksel:

NAMENS DE ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND:

Sint-Katelijne-Waver, 28 mei 2021



Peter Macken
Algemeen directeur
Secretaris



Jeroen Baeten
Voorzitter