

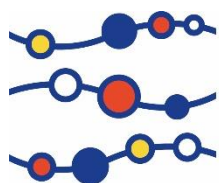
ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2021

Jaarrekening 2021

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





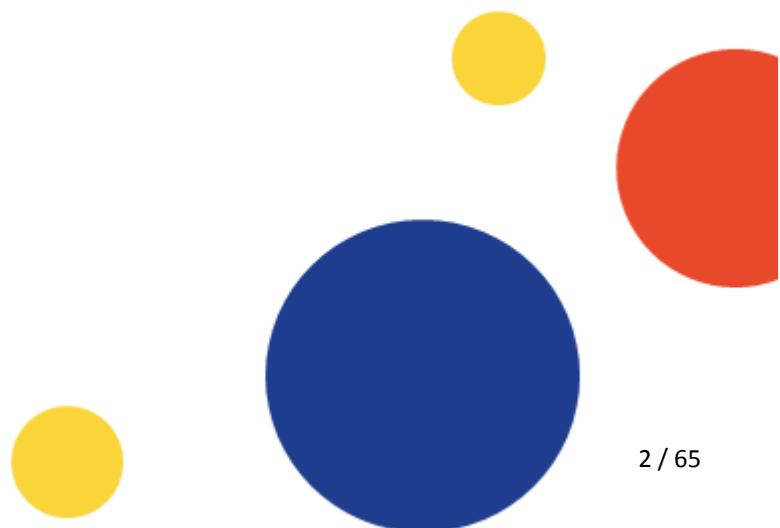
ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2021

Beleidsvaluatie

Jaarrekening 2021

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



Beleidsvaluatie



2021

Journalvolgnommern: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / IK 32275 EK 57220

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

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Prioritaire Strategische doelstelling:: ZB Rivierenland: Zorgbedrijf Rivierenland

Zorgbedrijf Rivierenland

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

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.568.375,67	43.030.847,29	44.046.115,87
Ontvangsten	44.818.081,14	43.727.456,69	44.771.019,18
Saldo	3.249.705,47	696.609,40	724.903,31
Investeringsen			
Uitgaven	29.565.268,67	29.566.246,12	32.240.275,19
Ontvangsten	606.273,86	610.396,00	604.467,00
Saldo	-28.958.994,81	-28.955.850,12	-31.635.808,19
Financiering			
Uitgaven	1.347.068,52	1.616.365,47	1.888.501,41
Ontvangsten	32.409.000,00	32.409.000,00	32.384.342,10
Saldo	31.061.931,48	30.792.634,53	30.495.840,69

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002: 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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Het aanbieden van een kwalitatief betaalbaar zorgcontinuüm is de kernopdracht van Zorgbedrijf Rivierenland. Mede door middel van onze grote nieuwbouwprojecten, waarvan woonzorgcentrum Bosbeekhof voltooid werd in 2020, woonzorgcentrum Roosendaelveld met een aparte afdeling voor jongementie op 31 mei 2021 geopend werd, de aanbesteding voor de vervanging van het huidige Hof van Egmont in volle gang is, garanderen we deze kwalitatieve zorg op heden en in de toekomst. De kwaliteit van onze zorg streven we tevens na door verschillende innovatieve projecten zoals de implementatie van de innovatieve arbeidsorganisatie, waarbij de zorg georganiseerd wordt rond en met de bewoner.*

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.568.375,67	43.030.847,29	44.046.115,87
Ontvangsten	44.818.081,14	43.727.456,69	44.771.019,18
Saldo	3.249.705,47	696.609,40	724.903,31
Investeringsen			
Uitgaven	29.565.268,67	29.566.246,12	32.240.275,19
Ontvangsten	606.273,86	610.396,00	604.467,00
Saldo	-28.958.994,81	-28.955.850,12	-31.635.808,19
Financiering			
Uitgaven	1.347.068,52	1.616.365,47	1.888.501,41
Ontvangsten	32.409.000,00	32.409.000,00	32.384.342,10
Saldo	31.061.931,48	30.792.634,53	30.495.840,69

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 nieuw actieplan met als benaming (woon-)zorgcampus Dijlezicht.*

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	4.172,57	4.172,57	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-4.172,57	-4.172,57	0,00
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: Project in uitvoering: 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 woonzorgcentrumgebouw en nam fase 2 van het project een aanvang. Volgens huidige planning zal fase 2, met nog gedeeltelijk in te richten ruimtes voor het woonzorgcentrum, maar ook een lokaal dienstencentrum en de nieuwe administratieve hoofdzetel, afgerond zijn eind mei 2022. Daarna volgt fase 3 met name de afbraak van de nog resterende gebouwen en de omgevingsaanleg. Door de opgelopen vertraging in het project worden we recentelijk geconfronteerd met aanzienlijke prijsherzieningen. Het gevolg hiervan is dat het budget hoogstwaarschijnlijk nogmaals zal dienen te worden bijgesteld. De waterschade (begin 2019) is hersteld, maar het dossier is juridisch nog niet volledig afgerond. Op 13 augustus 2021 werd de repliek op de opmerkingen van de betrokken partijen in het dossier aan de gerechtsdeskundige gestuurd. Resultante hiervan is dat op 17 februari 2022 een vergadering door de gerechtsdeskundige werd georganiseerd zodat partijen toelichting konden verschaffen over de ingediende stukken. Daarna werd aan de betrokken partijen gevraagd om tegen 31 maart 2022 de vordering te actualiseren met verwijzing naar de noodzakelijke bewijsstukken.*

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	2.454.331,12	2.454.331,12	4.936.444,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-2.454.331,12	-2.454.331,12	-4.936.444,00
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: *Gerealiseerd.: Het woonzorgcentrum is gedeeltelijk in gebruik genomen op 31 mei 2021. Vanaf september 2021 kon het volledig in gebruik genomen worden nadat de herstelwerkzaamheden als gevolg van een waterlek beëindigd waren. Het gevolg hiervan zijn een tragere opstart en een minder efficiënte personeelsinzet dan voorzien, hetgeen niet alleen in 2021 een financiële impact zal hebben, maar ook nog in 2022. Op dit ogenblik blijven we kampen met het vinden van het broodnodige en adequate (zorg)personeel. Het bouwproject woonzorgcentrum werd uitgevoerd binnen het voorziene budget.*

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	5.308.752,79	5.308.752,79	2.244.941,28
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-5.308.752,79	-5.308.752,79	-2.244.941,28
Financiering			

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

We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijezicht met aangepaste woonvormen

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Project in uitvoering: Het traject dat werd opgestart om de nieuwbouw van het WZC Zwartzustersvest te realiseren is lopende. Voor dit traject werd een gunningsleidraad opgesteld op basis waarvan de verschillende kandidaat projectontwikkelaars hun dossier konden indienen. Begin 2021 werden er uit alle kandidaten 4 projectontwikkelaars weerhouden dewelke een volledig dossier hebben ingediend in juni 2021. Tegen juni 2022 wordt volgens huidige planning een finale kandidaat geselecteerd (bafo procedure), wordt in het tweede semester van 2022 het oude gebouw gesloopt, kunnen de nieuwbouwwerkzaamheden starten in 2023 en verhuizen we eind 2025 naar het nieuwe woonzorgcentrum.*

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	8.254.881,62	8.254.881,62	8.650.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-8.254.881,62	-8.254.881,62	-8.650.000,00
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.568.375,67	43.030.847,29	44.046.115,87
Ontvangsten	44.818.081,14	43.727.456,69	44.771.019,18
Saldo	3.249.705,47	696.609,40	724.903,31
Investerings			
Uitgaven	13.543.130,57	13.544.108,02	16.408.889,91
Ontvangsten	606.273,86	610.396,00	604.467,00
Saldo	-12.936.856,71	-12.933.712,02	-15.804.422,91
Financiering			
Uitgaven	1.347.068,52	1.616.365,47	1.888.501,41
Ontvangsten	32.409.000,00	32.409.000,00	32.384.342,10
Saldo	31.061.931,48	30.792.634,53	30.495.840,69

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

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
De volledige documentatiebundel van de Jaarrekening 2021 is terug te vinden op het directiesecretariaat van het Zorgbedrijf Rivierenland.

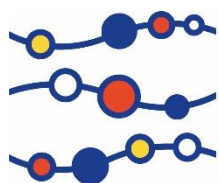
Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 32275

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2021

Financiële nota

Jaarrekening 2021

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



J1: Doelstellingenrekening



2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / EK 57220

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

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002:Kwalitatief Betaalbaar Zorgcontinuüm

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	41.568.375,67	43.030.847,29
Ontvangst	44.818.081,14	43.727.456,69
Saldo	3.249.705,47	696.609,40
Investering		
Uitgave	29.565.268,67	29.566.246,12
Ontvangst	606.273,86	610.396,00
Saldo	-28.958.994,81	-28.955.850,12
Financiering		
Uitgave	1.347.068,52	1.616.365,47
Ontvangst	32.409.000,00	32.409.000,00
Saldo	31.061.931,48	30.792.634,53

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	41.568.375,67	43.030.847,29
Ontvangst	44.818.081,14	43.727.456,69
Saldo	3.249.705,47	696.609,40
Investering		
Uitgave	29.565.268,67	29.566.246,12
Ontvangst	606.273,86	610.396,00
Saldo	-28.958.994,81	-28.955.850,12
Financiering		
Uitgave	1.347.068,52	1.616.365,47
Ontvangst	32.409.000,00	32.409.000,00
Saldo	31.061.931,48	30.792.634,53

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

J2: Staat van het financieel evenwicht



2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / EK 52118

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

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.249.705,47	696.609,40
a. Ontvangsten	44.818.081,14	43.727.456,69
b. Uitgaven	41.568.375,67	43.030.847,29
II. Investeringsaldo	-28.958.994,81	-37.192.282,13
a. Ontvangsten	606.273,86	610.396,00
b. Uitgaven	29.565.268,67	37.802.678,13
III. Saldo exploitatie en investeringen	-25.709.289,34	-36.495.672,73
IV. Financieringsaldo	31.061.931,48	43.698.522,54
a. Ontvangsten	32.409.000,00	45.314.888,01
b. Uitgaven	1.347.068,52	1.616.365,47
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	5.352.642,14	7.202.849,81
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-3.918.371,61	-3.918.371,61
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.434.270,53	3.284.478,20
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.434.270,53	3.284.478,20

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.249.705,47	696.609,40
II. Netto periodieke aflossingen	1.347.068,52	1.616.365,47
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.347.068,52	1.616.365,47
III. Autofinancieringsmarge	1.902.636,95	-919.756,07

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	1.902.636,95	-919.756,07
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-2.023.366,59	-1.754.069,64
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.347.068,52	1.616.365,47
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	3.370.435,11	3.370.435,11
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-120.729,64	-2.673.825,71

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	1.434.270,53	3.284.478,20
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.434.270,53	3.284.478,20
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	1.902.636,95	-919.756,07
Totale Autofinancieringsmarge	1.902.636,95	-919.756,07
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-120.729,64	-2.673.825,71
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-120.729,64	-2.673.825,71

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 52118

JR dossiers van andere entiteiten:

J3: Realisatie van de kredieten

2021



Journalvolnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / IK 32275 EK 57220

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	41.568.375,67	44.818.081,14	43.030.847,29	43.727.456,69	44.046.115,87	44.771.019,18
Investerings	29.565.268,67	606.273,86	29.566.246,12	610.396,00	32.240.275,19	604.467,00
Financiering	1.347.068,52	32.409.000,00	1.616.365,47	32.409.000,00	1.888.501,41	32.384.342,10
Leningen en leasings	1.347.068,52	32.409.000,00	1.616.365,47	32.409.000,00	1.888.501,41	32.384.342,10

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 32275

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

J4: Balans



ZORGBEDRIJF
RIVIÉRENLAND

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / JR-1 Budg. 35735 Alg. 2020108920

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

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2021	2020
ACTIVA	97.328.198,95	69.254.031,74
I. Vlottende activa	12.463.010,01	10.409.498,36
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.996.235,55	3.693.116,63
B. Vorderingen op korte termijn	7.783.079,36	6.051.335,45
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.463.651,79	3.170.667,48
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.319.427,57	2.880.667,97
D. Overlopende rekeningen van het actief	79.227,95	60.579,13
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	604.467,15	604.467,15
II. Vaste activa	84.865.188,94	58.844.533,38
A. Vorderingen op lange termijn	4.835.737,20	5.440.204,35
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.835.737,20	5.440.204,35
B. Financiële vaste activa	29.175,22	29.175,22
4. Andere financiële vaste activa	29.175,22	29.175,22
C. Materiële vaste activa	80.000.276,52	53.375.153,81
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	79.034.054,26	52.770.542,77
a. Terreinen en gebouwen	76.793.727,10	51.553.241,65
b. Installaties, machines en uitrusting	1.192.904,72	656.477,20
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.047.422,44	560.823,92
3. Andere materiële vaste activa	966.222,26	604.611,04
a. Terreinen en gebouwen	966.222,26	604.611,04

	2021	2020
PASSIVA	97.328.198,95	69.254.031,74
I. Schulden	86.271.421,00	58.445.123,17
A. Schulden op korte termijn	16.322.355,37	17.476.826,98
1. Schulden uit ruiltransacties	12.568.981,15	15.698.374,57
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.491.614,41	2.402.903,77
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	10.077.366,74	13.295.470,80
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	456.423,60	613.183,39
3. Overlopende rekeningen van het passief	53.645,94	3.126,38
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.243.304,68	1.162.142,64
B. Schulden op lange termijn	69.949.065,63	40.968.296,19
1. Schulden uit ruiltransacties	69.949.065,63	40.968.296,19
b. Financiële schulden	69.949.065,63	40.968.296,19
II. Nettoactief	11.056.777,95	10.808.908,57
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	8.091.364,87	8.484.268,52
B. Gecumuleerd overschot of tekort	1.405.541,94	764.768,91
D. Overig nettoactief	1.559.871,14	1.559.871,14

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / JR-1 Budg. 35735 Alg. 2020108920

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

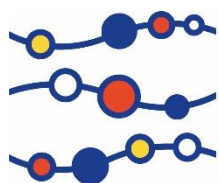
Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2021	2020
I. Kosten	44.570.313,09	42.772.218,69
A. Operationele kosten	44.055.388,31	42.440.182,64
1. Goederen en diensten	17.392.242,59	17.410.527,81
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.630.173,21	23.223.183,10
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.970.027,78	1.761.000,12
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	38,90	0,00
8. Andere operationele kosten	62.905,83	45.471,61
B. Financiële kosten	514.924,78	332.036,05
II. Opbrengsten	45.211.086,12	44.338.668,96
A. Operationele opbrengsten	44.817.406,17	44.338.582,99
1. Opbrengsten uit de werking	26.936.270,05	27.278.213,44
3. Werkingssubsidies	17.372.186,20	16.823.089,00
a. Algemene werkingssubsidies	6.679.316,55	6.810.132,00
b. Specifieke werkingssubsidies	10.692.869,65	10.012.957,00
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	101,33	0,00
6. Andere operationele opbrengsten	508.848,59	237.280,55
B. Financiële opbrengsten	393.679,95	85,97
III. Overschot of tekort van het boekjaar	640.773,03	1.566.450,27
A. Operationeel overschot of tekort	762.017,86	1.898.400,35
B. Financieel overschot of tekort	-121.244,83	-331.950,08
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	640.773,03	1.566.450,27
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	640.773,03	1.566.450,27

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2021

Toelichting

Jaarrekening 2021

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



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2021



**ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND**

Jaarnaalvolnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / EK 57220

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	329.872,36	572.962,47	632.295,18	760.254,12	809.091,55	919.810,16	990.596,30
Ontvangsten	6.810.132,00	6.679.316,55	6.679.317,29	5.159.996,11	7.552.568,39	8.113.421,98	8.560.357,91
Saldo	6.480.259,64	6.106.354,08	6.047.022,11	4.399.741,99	6.743.476,84	7.193.611,82	7.569.761,61
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	1.140.406,08	1.347.068,52	1.616.365,47	3.799.116,33	4.472.485,26	5.161.785,11	5.955.495,00
Ontvangsten	17.300.000,00	32.409.000,00	32.409.000,00	25.276.541,66	13.849.612,59	15.971.585,44	8.609.347,20
Saldo	16.159.593,92	31.061.931,48	30.792.634,53	21.477.425,33	9.377.127,33	10.809.800,33	2.653.852,20
Overhead							
Exploitatie							
Uitgaven	3.538.853,05	2.856.856,16	3.414.584,83	3.298.310,50	3.375.292,13	3.415.053,46	3.409.234,29
Ontvangsten	691.516,61	898.421,43	568.914,00	864.586,92	880.571,16	893.768,58	911.740,26
Saldo	-2.847.336,44	-1.958.434,73	-2.845.670,83	-2.433.723,58	-2.494.720,97	-2.521.284,88	-2.497.494,03
Investerings							
Uitgaven	142.074,47	142.441,96	142.441,96	1.151.351,14	201.088,26	151.981,80	216.959,00
Ontvangsten	0,00	1.806,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-142.074,47	-140.635,25	-142.441,96	-1.151.351,14	-201.088,26	-151.981,80	-216.959,00
Financiering							
Centrale keuken							
Exploitatie							
Uitgaven	871.318,84	855.212,54	951.092,56	986.418,18	1.016.042,93	1.043.706,13	1.061.672,78
Ontvangsten	102.986,73	73.531,49	69.181,30	96.581,56	98.491,06	99.724,38	101.947,24
Saldo	-768.332,11	-781.681,05	-881.911,26	-889.836,62	-917.551,87	-943.981,75	-959.725,54
Investerings							
Uitgaven	0,00	1.299,54	1.299,54	40.700,46	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-1.299,54	-1.299,54	-40.700,46	-18.000,00	-18.000,00	-18.000,00
Financiering							
Zorg							

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Exploitatie							
Uitgaven	36.302.073,21	37.283.344,50	38.032.874,72	39.705.307,98	40.493.676,93	40.692.153,79	41.181.268,64
Ontvangsten	36.734.033,62	37.166.811,67	36.410.044,10	40.216.294,26	41.634.957,42	42.125.593,50	43.024.221,93
Saldo	431.960,41	-116.532,83	-1.622.830,62	510.986,28	1.141.280,49	1.433.439,71	1.842.953,29
Investerings							
Uitgaven	19.400.134,23	29.421.527,17	29.422.504,62	19.681.556,30	16.487.382,49	16.421.384,00	11.083.102,00
Ontvangsten	899.973,30	604.467,15	610.396,00	739.467,00	2.604.467,00	604.467,00	2.604.467,00
Saldo	-18.500.160,93	-28.817.060,02	-28.812.108,62	-18.942.089,30	-13.882.915,49	-15.816.917,00	-8.478.635,00
Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57464 Alg. 2021092067

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Jaarnaalvolnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067 / EK 57220

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

2021

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	40.710.081,41	41.053.450,89	42.457.226,78	44.015.442,66	44.910.417,99	45.176.319,38	45.677.581,71
1. Goederen en diensten	17.441.426,70	17.315.310,33	18.114.638,11	17.704.634,10	17.319.961,45	16.934.325,54	16.266.791,45
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.223.183,10	23.674.873,82	24.276.185,21	26.256.612,81	27.535.915,17	28.187.151,15	29.355.420,75
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	22.158.797,37	22.712.998,58	23.210.408,72	25.205.549,69	26.466.066,97	27.108.748,16	28.259.842,46
f. Andere personeelskosten	1.064.385,73	961.875,24	1.065.776,49	1.051.063,12	1.069.848,20	1.078.402,99	1.095.578,29
5. Andere operationele uitgaven	45.471,61	63.266,74	66.403,46	54.195,75	54.541,37	54.842,69	55.369,51
B. Financiële uitgaven	332.036,05	514.924,78	573.620,51	734.848,12	783.685,55	894.404,16	965.190,30
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	329.872,36	508.813,14	566.521,09	731.754,12	780.591,55	891.310,16	962.096,30
- aan financiële instellingen	329.872,36	508.813,14	566.521,09	731.754,12	780.591,55	891.310,16	962.096,30
2. Andere financiële uitgaven	2.163,69	6.111,64	7.099,42	3.094,00	3.094,00	3.094,00	3.094,00
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	44.338.582,99	44.817.304,84	43.727.456,69	46.337.458,85	50.166.588,03	51.232.508,44	52.598.267,34
1. Ontvangsten uit de werking	27.278.213,44	26.936.270,05	26.587.786,09	31.741.110,38	33.039.625,12	33.530.605,89	34.251.730,30
3. Werkingssubsidies	16.823.089,00	17.372.186,20	16.931.034,64	14.325.673,95	16.895.171,79	17.546.975,82	18.135.019,60
a. Algemene werkingssubsidies	6.810.132,00	6.679.316,55	6.679.317,29	5.159.996,11	7.552.568,39	8.113.421,98	8.560.357,91
- Andere algemene werkingssubsidies	6.810.132,00	6.679.316,55	6.679.317,29	5.159.996,11	7.552.568,39	8.113.421,98	8.560.357,91
- van het OCMW	6.810.132,00	6.679.316,55	6.679.317,29	5.159.996,11	7.552.568,39	8.113.421,98	8.560.357,91
b. Specifieke werkingssubsidies	10.012.957,00	10.692.869,65	10.251.717,35	9.165.677,84	9.342.603,40	9.433.553,84	9.574.661,69
- van de federale overheid	1.143.802,19	1.549.334,77	1.501.120,28	1.585.589,21	1.617.350,57	1.635.986,52	1.668.706,24
- van de Vlaamse overheid	6.992.428,53	9.029.248,24	8.727.145,07	7.495.088,63	7.650.252,83	7.746.019,32	7.905.955,45
- van de gemeente	98.759,68	22.400,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	368.259,02	23.452,05	23.452,00	75.000,00	75.000,00	51.548,00	0,00
- van andere entiteiten	1.409.707,58	68.434,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	237.280,55	508.848,59	208.635,96	270.674,52	231.791,12	154.926,73	211.517,44
B. Financiële ontvangsten	85,97	776,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	3.296.551,50	3.249.705,47	696.609,40	1.587.168,07	4.472.484,49	5.161.784,90	5.955.495,33
I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	19.542.208,70	29.565.268,67	29.566.246,12	20.873.607,90	16.706.470,75	16.591.365,80	11.318.061,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.542.208,70	29.565.268,67	29.566.246,12	20.873.607,90	16.706.470,75	16.591.365,80	11.318.061,00
a. Terreinen en gebouwen	19.129.235,55	29.291.177,81	29.291.177,81	19.785.797,15	16.199.882,49	16.134.884,00	9.374.884,00
c. Roerende goederen	412.973,15	274.090,86	275.068,31	1.057.810,75	506.588,26	456.481,80	1.943.177,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	285.506,15	1.806,71	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	1.806,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	1.806,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	285.506,15	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
a. Onroerende goederen	285.506,15	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	614.467,15	604.467,15	610.396,00	739.467,00	604.467,00	604.467,00	604.467,00
- van de Vlaamse overheid	604.467,15	604.467,15	604.467,00	739.467,00	604.467,00	604.467,00	604.467,00
- van de gemeente	0,00	0,00	5.929,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-18.642.235,40	-28.958.994,81	-28.955.850,12	-20.134.140,90	-14.102.003,75	-15.986.898,80	-8.713.594,00
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-15.345.683,90	-25.709.289,34	-28.259.240,72	-18.546.972,83	-9.629.519,26	-10.825.113,90	-2.758.098,67
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.140.406,08	1.347.068,52	1.616.365,47	3.799.116,33	4.472.485,26	5.161.785,11	5.955.495,00
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasing	1.140.406,08	1.347.068,52	1.616.365,47	3.799.116,33	4.472.485,26	5.161.785,11	5.955.495,00

II. Financieringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	17.300.000,00	32.409.000,00	32.409.000,00	25.276.541,66	13.849.612,59	15.971.585,44	8.609.347,20
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	17.300.000,00	32.409.000,00	32.409.000,00	9.687.265,00	13.600.000,00	15.850.000,00	6.808.271,18
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	15.589.276,66	249.612,59	121.585,44	1.801.076,02
III. Financieringssaldo	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	16.159.593,92	31.061.931,48	30.792.634,53	21.477.425,33	9.377.127,33	10.809.800,33	2.653.852,20
Budgettair resultaat van het boekjaar	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	813.910,02	5.352.642,14	2.533.393,81	2.930.452,50	-252.391,93	-15.313,57	-104.246,47

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57464 Alg. 2021092067

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	11.442.246,00	4.024.436,18	0,00	3.636.794,39	0,00	19.103.476,57
B. Investerings in materiële vaste activa	11.442.246,00	4.024.436,18	0,00	3.636.794,39	0,00	19.103.476,57
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	11.442.246,00	4.024.436,18	0,00	3.636.794,39	0,00	19.103.476,57
a. Terreinen en gebouwen	11.442.246,00	4.024.436,18		3.636.794,39		19.103.476,57

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.570.105,06	2.454.331,12	3.636.794,39	0,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	1.570.105,06	2.454.331,12	3.636.794,39	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.570.105,06	2.454.331,12	3.636.794,39	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	1.570.105,06	2.454.331,12	3.636.794,39	0,00	0,00	0,00

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	0,00	8.254.881,62	0,00	43.613.778,38	0,00	51.868.660,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	8.254.881,62	0,00	43.613.778,38	0,00	51.868.660,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	8.254.881,62	0,00	43.613.778,38	0,00	51.868.660,00
a. Terreinen en gebouwen		8.254.881,62		43.613.778,38		51.868.660,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
a. Onroerende goederen		0,00		4.000.000,00		4.000.000,00

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0,00	8.254.881,62	3.163.778,38	15.600.000,00	15.850.000,00	9.000.000,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	8.254.881,62	3.163.778,38	15.600.000,00	15.850.000,00	9.000.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	8.254.881,62	3.163.778,38	15.600.000,00	15.850.000,00	9.000.000,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	8.254.881,62	3.163.778,38	15.600.000,00	15.850.000,00	9.000.000,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00

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	6.992.069,00	21.356.512,40	0,00	799.428,88	0,00	29.148.010,28
B. Investerings in materiële vaste activa	6.992.069,00	21.356.512,40	0,00	799.428,88	0,00	29.148.010,28
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.992.069,00	21.356.512,40	0,00	799.428,88	0,00	29.148.010,28
a. Terreinen en gebouwen	6.992.069,00	21.356.512,40		799.428,88		29.148.010,28

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	16.047.759,61	5.308.752,79	799.428,88	0,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	16.047.759,61	5.308.752,79	799.428,88	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.047.759,61	5.308.752,79	799.428,88	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	16.047.759,61	5.308.752,79	799.428,88	0,00	0,00	0,00

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	611.928,00	58.407,98	0,00	1.592,02	0,00	671.928,00
B. Investerings in materiële vaste activa	611.928,00	58.407,98	0,00	1.592,02	0,00	671.928,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	611.928,00	58.407,98	0,00	1.592,02	0,00	671.928,00
a. Terreinen en gebouwen	611.928,00	58.407,98		1.592,02		671.928,00

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	54.235,41	4.172,57	1.592,02	0,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	54.235,41	4.172,57	1.592,02	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	54.235,41	4.172,57	1.592,02	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	54.235,41	4.172,57	1.592,02	0,00	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57464 Alg. 2021092067

T4: Evolutie van de financiële schulden

2021



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Jaarnaalvolnummers: JR Budg. 57464 Alg. 2021092067

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	40.968.296,28	69.949.065,72	90.753.122,12	99.504.817,71	109.783.973,15	112.159.148,35
1. Financiële schulden op 1 januari	24.830.439,00	40.968.296,28	69.949.065,72	90.753.122,12	99.504.817,71	109.783.973,15
2. Nieuwe leningen	17.300.000,00	32.409.000,00	25.276.541,66	13.849.612,59	15.971.585,44	8.609.347,20
4. Overboekingen	-1.162.142,72	-3.428.230,56	-4.472.485,26	-5.097.917,00	-5.692.430,00	-6.234.172,00
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.162.142,64	3.243.304,68	3.916.673,61	4.542.105,35	5.072.750,24	5.351.427,24
1. Financiële schulden op 1 januari	1.140.406,00	1.162.142,64	3.243.304,68	3.916.673,61	4.542.105,35	5.072.750,24
2. Aflossingen	-1.140.406,08	-1.347.068,52	-3.799.116,33	-4.472.485,26	-5.161.785,11	-5.955.495,00
3. Overboekingen	1.162.142,72	3.428.230,56	4.472.485,26	5.097.917,00	5.692.430,00	6.234.172,00
Totaal financiële schulden	42.130.438,92	73.192.370,40	94.669.795,73	104.046.923,06	114.856.723,39	117.510.575,59

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Alg. 57220

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57464 Alg. 2021092067

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 normaliter een relatief stabiel karakter door het type activiteiten dewelke worden uitgebaat.
 - er bestaat het risico dat de huidige prijsstijgingen van diverse leveringen en diensten, zoals deze van energie, en van de stijgende lonen als gevolg van de huidige inflatie onvoldoende kunnen worden vertaald in prijswijzigingen naar de klant;
 - er bestaat het risico dat door het steeds moeilijker invullen van openstaande vacatures voor zorgpersoneel, er op termijn keuzes dienen gemaakt te worden inzake opnamebeleid;
 - er bestaat het risico dat naar aanleiding van de implementatie van de nieuwe IFIC-schalen, de verhoging van de lonen die hiervan het gevolg is onvoldoende wordt gesubsidieerd en dat de loonspanning tussen de managementfuncties en bepaalde IFIC-functies onvoldoende is en bijkomende maatregelen inzake loonaanpassingen zullen vereisen.
 - er blijft een risico bestaan naar de toekomst indien de impact van de Covid19-pandemie zal blijven aanhouden en dit een invloed zal blijven hebben op de normale bedrijfsactiviteiten en bezettingsgraden in onze entiteiten, waarbij de inkomsten van deze activiteiten niet voldoende of niet langer worden gecompenseerd door de overheid of via kostenbeheersing kunnen worden gecompenseerd.
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:
 - 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 in de Wilsonstraat, geopend op 1 oktober 2020, heeft voorafgaand aan de opening waterschade opgelopen. Om de aansprakelijkheid uit te klaren van de betrokken partijen op de werf is een gerechtelijk expert aangesteld. Er zijn aannemers die niet verzekerd zijn tegen de waterschade (Geuvers en Planofurn) en bovendien zijn de prestaties van de ontwerpers ook niet volledig gedekt. De financiële impact en gevolgen

van de uitkomst van het onderzoek van de gerechtelijk expert kan nog steeds 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 2021 is terug te vinden op het directiesecretariaat van het Zorgbedrijf Rivierenland.

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	29.175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.175,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	29.175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.175,00
C. Materiële vaste activa	53.375.154,00	29.565.269,00	-1.807,00	2.638,00	0,00	-2.940.977,00	0,00	80.000.277,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	52.770.543,00	29.565.269,00	-1.807,00	-412.950,00		-2.887.001,00	0,00	79.034.054,00
a. Terreinen en gebouwen	51.553.242,00	29.291.178,00	0,00	-1.846.841,00		-2.203.852,00	0,00	76.793.727,00
b. Installaties, machines en uitrusting	656.477,00	91.923,00	0,00	782.363,00		-337.859,00	1,00	1.192.905,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	560.824,00	182.168,00	-1.807,00	651.528,00		-345.290,00	-1,00	1.047.422,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	604.611,00	0,00	0,00	415.588,00	0,00	-53.976,00	-1,00	966.222,00
a. Terreinen en gebouwen	604.611,00	0,00	0,00	415.588,00	0,00	-53.976,00	-1,00	966.222,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	8.484.269,00	0,00	-392.904,00	0,00	8.091.365,00
	Totaal	8.484.269,00	0,00	-392.904,00	0,00	8.091.365,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	764.769,00	640.773,00	0,00	0,00	1.405.542,00
	Totaal	764.769,00	640.773,00	0,00	0,00	1.405.542,00
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal					
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	1.559.871,00	0,00		0,00	1.559.871,00
	Totaal	1.559.871,00	0,00		0,00	1.559.871,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	10.808.909,00			247.869,00	11.056.778,00
	Totaal	10.808.909,00			247.869,00	11.056.778,00

De waarderingsregels – ZB Rivierenland

Jaarrekening 2021 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 kantormaterieel 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 hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

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

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

Materiële vaste activa

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

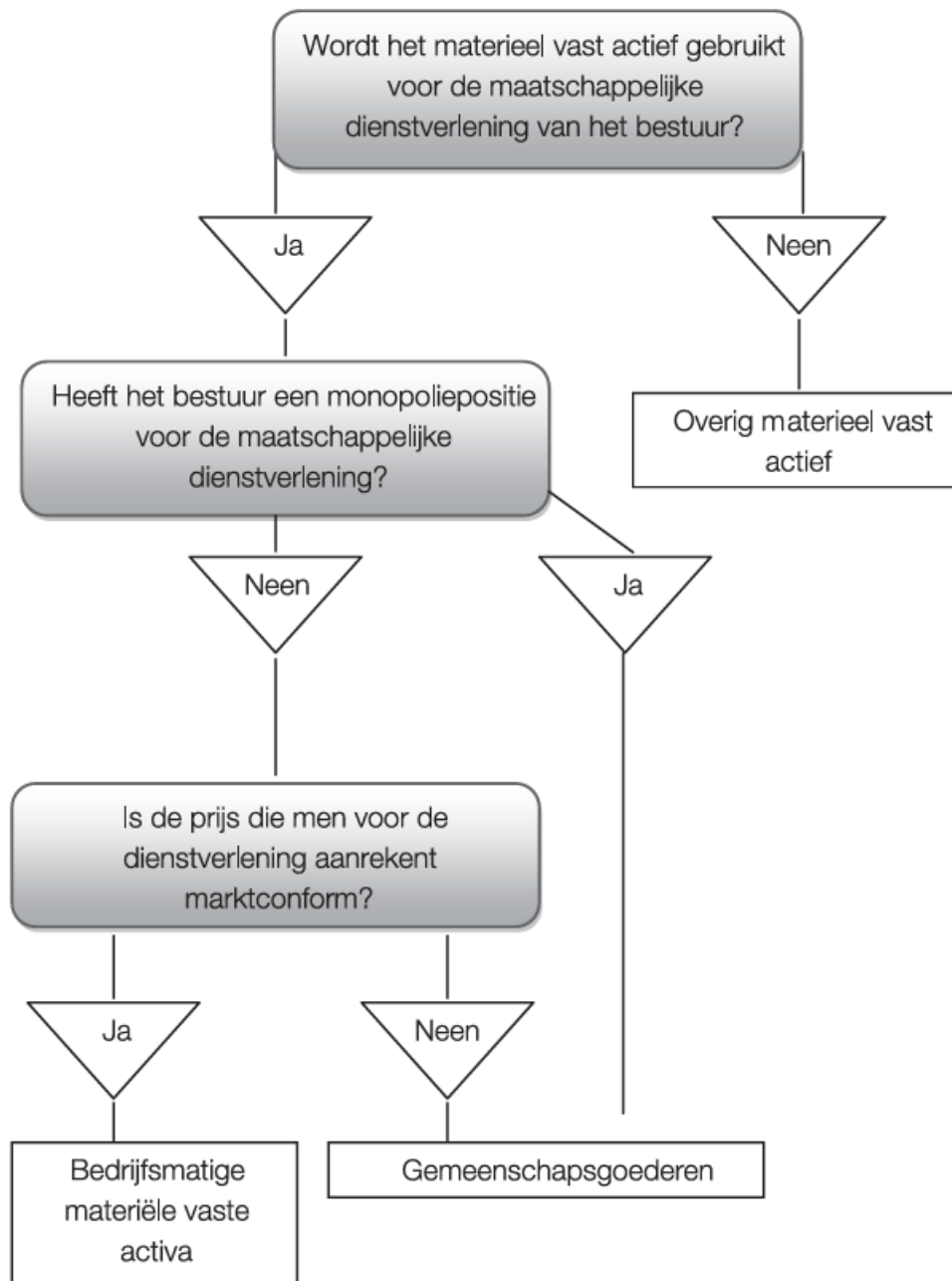
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen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

- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;

- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit deze contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld. 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	Herwaarderings-
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
Herwaarderings- model				
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 openvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringsubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

Afschrijvingen

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.

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		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	10 jaar
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,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar 3 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen zoals bv. wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar

VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
<p>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.</p>	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 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 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 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 Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het</p>	213	geen

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.

--	--

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 geraamde ontvangsten en uitgaven

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

Bemerking:

De cijfers die werden opgenomen in de kolom eindkrediet/meerjarenplan voor het jaar 2021 in de J- en de T-schema's zijn deze na overdracht van de investeringen en financieringen die werden goedgekeurd in de Raad van Bestuur van 24/02/2022.

Na contactopname met ABB op 12 mei 2022, werd bevestigd dat de cijfers in de J-schema's deze van voor de overdracht dienden te zijn en deze in de T-schema's van na de overdracht. Er werd echter afgestemd dat we de jaarrekening 2021 en de gemaakte vergelijkingen zoals ze nu voorliggen kunnen indienen met dien verstande dat we dit leerpunt meenemen in de toekomstige rapporteringen.

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

De jaarrekening 2021 biedt een inzicht in de financiële situatie van Zorgbedrijf Rivierenland en laat toe de actuele resultaten te vergelijken met de jaarrekening 2020 en het laatst gewijzigde budget 2021.

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

- de ontvangsten en uitgaven opgenomen in de jaarrekening 2020
- de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven 2021 (eindbudget 2021).

1° Exploitatie-ontvangsten en uitgaven:

- **Jaarrekening 2021 versus jaarrekening 2020**

Exploitatie in €	Jaarrekening 2021			Jaarrekening 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	6.679.317	572.962	6.106.354	6.810.132	329.872	6.480.260
Overhead	898.421	2.856.856	-1.958.435	691.517	3.538.853	-2.847.336
Zorg + Centrale keuken	37.240.343	38.138.557	-898.214	36.837.020	37.173.392	-336.372
Eindtotaal	44.818.081	41.568.376	3.249.705	44.338.669	41.042.117	3.296.551

In vergelijking met de jaarrekening van 2020 daalt het exploitatieresultaat in 2021 met 46.846 euro door:

- 479.412 euro hogere ontvangsten, gecompenseerd door
- 526.258 euro hogere uitgaven

Ontvangsten

Exploitatie: vergelijking in €	Ontvangsten		
	JR 2021	JR 2020	Vershil
Totaal exploitatie ontvangsten	44.818.081	44.338.669	479.412
Operationele ontvangsten	44.817.305	44.338.583	478.722
waarvan toelage besturen	6.679.317	6.810.132	-130.815
Oper. ontv.. excl. toelage besturen	38.137.988	37.528.451	609.537
Ontvangsten uit de werking	26.936.270	27.278.213	-341.943
Specifieke werkingssubsidies	11.201.718	10.250.238	951.481
Financiële ontvangsten	776	86	690

Binnen de rubrieken van klasse 7 zien we dat de ontvangsten uit de werking (rubriek 70) gedaald zijn met 341.943 euro in 2021 versus 2020. Deze daling is voornamelijk toe te schrijven aan een lagere bezettingsgraad in 2021 van de assistentiewoningen, de bejaardenwoningen en de woonzorgcentra. De ontvangsten van de assistentiewoningen daalden met 91.200 euro, deze van de bejaardenwoningen met 36.500 euro. Onvoldoende personeel om de woningen gebruiksklaar te maken bij nieuwe huurders is een deel van de verklaring. De ontvangsten van de woonzorgcentra daalden met 263.700 euro. De lage bezettingsgraad in woonzorgcentrum Hof van Egmont, getroffen door een zware Corona-uitbraak in kwartaal 4 2020 is nog steeds niet op het niveau van weleer. Door hogere ontvangsten in de kinderdagverblijven en dagverzorgingscentra bleef het verlies aan ontvangsten uit de werking beperkt.

De ontvangen specifieke werkingssubsidies (rubriek 74) voor de geëxploiteerde activiteiten zijn gestegen met 951.481 euro. De woonzorgcentra zijn verantwoordelijk voor 781.200 euro van deze stijging, dankzij de ontvangen Coronasubsidies (582.300 euro) en schadevergoeding nieuwbouw WZC Roosendaelveld (208.300 euro). Gezinszorg draagt met 141.600 euro, onder meer als gevolg van de stijging van het urencontingent van 33.607 uur naar 35.375 uur, bij tot deze verhoging.

Uitgaven

Exploitatie: vergelijking in €	Uitgaven		
	JR 2021	JR 2020	Vershil
Totaal exploitatie uitgaven	41.568.376	41.042.118	526.258
Operationele uitgaven	41.053.451	40.710.081	343.370
Goederen	1.284.663	1.324.401	-39.739
Diensten excl. interim, gedetach	7.986.728	7.759.340	227.388
Personeel incl interim, gedetach	31.718.794	31.580.868	137.925
Andere operationele uitgaven	63.267	45.472	17.795
Financiële uitgaven	514.925	332.036	182.888
Interestlasten	508.813	329.872	178.941
Andere financiële uitgaven	6.112	2.164	3.948

Binnen de rubrieken van klasse 6 zien we dat de uitgaven voor goederen (rubriek 60) gedaald zijn met 39.739 euro in 2021 versus 2020. De aanzienlijke uitgaven voor medisch en verzorgend materiaal in 2020 zijn gedaald met 99.600 euro in 2021 en zijn de verklaring voor

de dalende trend. Als we abstractie zouden maken van dit effect zouden de kosten van aangekochte goederen gestegen zijn met 5% versus vorig jaar, hetgeen toe te schrijven is aan de lokale dienstencentra (verhoging activiteit) en kinderopvang (aankopen recycleerbare luiers).

De loonkosten van de gedetacheerde medewerkers, de kosten van interim en de presentiegelden van de mandatarissen, hebben we alhoewel ze geboekt worden onder rubriek 61 diensten in bovenstaande tabel overgeheveld naar de rubriek 'personeel incl. interim, gedetacheerden'. Na deze aanpassing zien we dat de kosten van de aangekochte diensten met 227.388 euro zijn gestegen. Aanzienlijke stijgingen nemen we waar in de energiekosten, 516.900 euro en in de onderhoudskosten als gevolg van het onderhoudscontract voor WZC Roosendaelveld, 224.800 euro. Deze stijgingen worden gecompenseerd door lagere kosten voor was en linnen, 59.200 euro, aankopen keuken, 52.600 euro, telecom, 27.400 euro, schadevergoedingen, 317.400 euro en overige 57.800 euro.

De personeelskosten (klasse 62+617+618) ad 31.718.794 euro bevatten 352.240 euro aan interim kosten, wat 3 keer hoger is dan vorig jaar. De totale personeelskosten zijn met net geen 0,5% gestegen versus vorig jaar.

- **Jaarrekening 2021 versus eindkrediet 2021**

Exploitatie in €	Jaarrekening 2021			Eindkrediet 2021		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	6.679.317	572.962	6.106.354	6.679.317	632.295	6.047.022
Overhead	898.421	2.856.856	-1.958.435	568.914	3.414.585	-2.845.671
Zorg + Centrale keuken	37.240.343	38.138.557	-898.214	36.479.225	38.983.967	-2.504.742
Eindtotaal	44.818.081	41.568.376	3.249.705	43.727.457	43.030.847	696.609

Het exploitatieresultaat is 2.553.096 euro beter dan gebudgetteerd.

Dit wordt verklaard door:

- 1.090.624 euro hogere ontvangsten
- 1.462.472 euro lagere uitgaven

Ontvangsten

De hogere ontvangsten in 2021 versus het eindkrediet zijn in hoofdzaak afkomstig van diverse ontvangen Vlaamse overheidssubsidies:

- hogere VIA5/VIA6 middelen voor een totaal bedrag van 365.600 euro.
- hogere dan voorziene tussenkomst voor inzet personeel, compensatieborg, beschermingsmateriaal n.a.v. de Covid19-crisis voor een totaal bedrag van 650.500 euro.

Uitgaven

Exploitatie: vergelijking in €	Uitgaven		
	JR 2021	B-2021	Vershil
Totaal exploitatie uitgaven	41.568.376	43.030.847	-1.462.472
Operationele uitgaven	41.053.451	42.457.039	-1.403.588
Goederen	1.284.663	1.475.039	-190.376
Diensten excl. interim, gedetach	7.986.728	8.314.777	-328.049
Personeel incl interim, gedetach	31.718.794	32.600.820	-882.027
Andere operationele uitgaven	63.267	66.403	-3.137
Financiële uitgaven	514.925	573.808	-58.883
Interestlasten	508.813	566.521	-57.708
Andere financiële uitgaven	6.112	7.287	-1.175

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 190.376 euro lagere kosten (exclusief overlopende rekeningen) in de rubriek goederen en 328.049 euro lagere kosten in de rubriek diensten. Binnen de rubriek goederen zijn de aankopen voor het bereiden van de maaltijden door een lagere afzet van de thuisbezorgde maaltijden onder plan gebleven. Ook de kosten voor medicatie, incontinentiemateriaal, medisch en verzorgend materiaal zijn beduidend lager als gevolg van de lagere bezettingsgraden in de dagverzorgingscentra en woonzorgcentra.

Wat de diensten betreft zijn de kosten van de nutsvoorzieningen 233.400 euro duurder dan voorzien. Het uitstellen van bepaalde geplande werkzaamheden en projecten, de lagere bezettingsgraden in bepaalde van onze activiteitencentra, het nog niet kunnen laten doorgaan van reeds alle activiteiten als gevolg van de Covid19-pandemie is nog steeds duidelijk zichtbaar in de rubriek diensten: 162.400 euro lagere kosten nieuwe projecten, 136.200 euro lagere kosten uitgegeven diensten zoals keuken/was, 127.400 euro lagere ICT en telecom kosten, 114.300 euro lagere kosten onderhoud en herstellingen.

De totale loonkosten inclusief interim en gedetacheerd personeel liggen 882.000 euro lager dan wat werd gebudgetteerd, mede door lagere kosten detachering, lagere RSZ-kosten en lagere diverse personeelsgerelateerde kosten.

Bij de financiële kosten, waarbij de interesten de belangrijkste categorie zijn, zien we tegenover het budget een minderuitgave van 57.708 euro. De belangrijkste verklaring hiervoor is een verschil in de fasering van de aankoop zorgsite De Lisdodde en de daaraan gekoppelde opname van de afgesloten lening en de fasering van de opname van de lening nieuwbouw zorgsite Bosbeekhof/hoofdzetel zorgbedrijf n.a.v. vertraging van de werkzaamheden.

2° Investeringsuitgaven en -ontvangsten:

- Jaarrekening 2021 versus jaarrekening 2020

Investerings in €	Jaarrekening 2021			Jaarrekening 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Overhead	1.807	142.442	-140.635	0	142.074	-142.074
Zorg + Centrale keuken	604.467	29.422.827	-28.818.360	899.973	19.400.134	-18.500.161
Eindtotaal	606.274	29.565.269	-28.958.995	899.973	19.542.209	-18.642.235

Investerings in €	Jaarrekening 2021			Jaarrekening 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Deelnemingen			0			0
Investeringsubsidies	604.467		604.467	614.467		614.467
Roerende goederen	1.807	274.091	-272.284		412.973	-412.973
Terreinen en gebouwen		29.291.178	-29.291.178	285.506	19.129.236	-18.843.730
Eindtotaal	606.274	29.565.269	-28.958.995	899.973	19.542.209	-18.642.236

Het negatieve investeringsresultaat 2021 bedraagt 28.958.995 euro, wat een aanzienlijke stijging is, namelijk 10.316.759 euro, in vergelijking met de jaarrekening van 2020.

De belangrijkste investeringsuitgaven in 2021 zijn toe te schrijven aan:

- de aankoop van zorgsite De Lisdodde 10.650.000 euro
- de aankoop van het terrein Roosendaelveld 1.759.000 euro
- vervolg nieuwbouwproject zorgsite Roosendaelveld 5.308.700 euro
- de aankoop van het terrein Zwartzustersvest 8.000.000 euro
- fase 2 zorgsite Bosbeekhof/LDC/hoofdkantoor 2.454.300 euro
- assistentiewoningen:brandveiligheid, daken, ketels 396.200 euro
- aanpassingswerken WZC Hof van Egmont 160.800 euro
- afwerking projecten kinderdagverblijven 206.100 euro
- ICT-investeringen, medische apparatuur, meubilair 274.100 euro

De investeringsontvangsten bestaan uit de VIPA-subsidie woonzorgcentrum De Lisdodde (604.500 euro) en verkoop telefoontoestellen (1.807 euro).

- Jaarrekening 2021 versus eindkrediet 2021

Investerings in €	Jaarrekening 2021			Eindkrediet 2021		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Overhead	1.807	142.442	-140.635	0	142.442	-142.442
Zorg + Centrale keuken	604.467	29.422.827	-28.818.360	610.396	29.423.804	-28.813.408
Eindtotaal	606.274	29.565.269	-28.958.995	610.396	29.566.246	-28.955.850

Het investeringsresultaat 2021 ligt in lijn met het eindkrediet.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2021 werden hierboven reeds toegelicht.

3° Financiering:

- Jaarrekening 2021 versus jaarrekening 2020

Financieringen in €	Jaarrekening 2021			Jaarrekening 2020		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Aflossingen leningen	0	1.347.069	-1.347.069	0	1.140.406	-1.140.406
Op te nemen leningen	32.409.000	0	32.409.000	17.300.000	0	17.300.000
Eindtotaal	32.409.000	1.347.069	31.061.931	17.300.000	1.140.406	16.159.594

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

In de jaarrekening 2021 hebben de financieringsontvangsten van 32.409.000 euro betrekking op de aangegane externe financiering voor de aankoop van het terrein zorgsite Roosendaelveld (1.759.000 euro), de aankoop van het terrein zorgsite Zwartzustervest (8.000.000 euro), de aankoop van de zorgsite De Lisdodde (10.650.000 euro), het nieuwbouwproject campus Bosbeekhof (3.000.000 euro), het nieuwbouwproject Roosendaelveld (9.000.000 euro).

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

De financieringsuitgaven van 1.347.069 euro bestaan uit aflossingen van

- bankleningen en 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
- de overgenomen banklening van het OCMW Mechelen in kalenderjaar 2021 die deels de aankoop van zorgsite De Lisdodde bekostigt.

- Jaarrekening 2021 versus eindkrediet 2021

Financieringen in €	Jaarrekening 2021			Eindkrediet 2021		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Aflossingen leningen	0	1.347.069	-1.347.069	0	1.616.365	-1.616.365
Op te nemen leningen	32.409.000	0	32.409.000	32.409.000	0	32.409.000
Eindtotaal	32.409.000	1.347.069	31.061.931	32.409.000	1.616.365	30.792.635

Het financieringsresultaat ligt 269.296 euro hoger in de jaarrekening 2021 versus het eindkrediet 2021. Reden hiertoe is de latere aankoop van zorgsite De Lisdodde versus wat voorzien was in het plan.

De belangrijkste financieringsontvangsten en – uitgaven in 2021 werden hierboven reeds toegelicht.

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

Het beschikbaar budgettair resultaat (resultaat op kasbasis) van Zorgbedrijf Rivierenland in de jaarrekening 2021 vertoont een **positief saldo van 1.434.271 euro**.

Beschikbaar budgettair resultaat in €	Jaarrekening 2021		
	Ontvangsten	Uitgaven	Resultaat
Exploitatie	44.818.081	41.568.376	3.249.705
Investerings	606.274	29.565.269	-28.958.995
Financiering	32.409.000	1.347.069	31.061.931
	budgettair resultaat boekjaar		5.352.642
	gecumul budg resul vorig bj		-3.918.372
	beschikbaar budgettair res		1.434.271

Het positief resultaat op kasbasis van 1.434.271 euro wordt voornamelijk veroorzaakt door het gunstige exploitatieresultaat.

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 2021	RESULTAAT 2021 ZBR	RESULTAAT 2021 AFD MECH	RESULTAAT 2021 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	3.249.705	1.612.342	1.637.363
a. Ontvangsten	45.050.957	34.830.368	10.220.590
waarvan toelage	6.679.317	4.103.124	2.576.193
waarvan overige	38.371.641	30.727.244	7.644.397
b. Uitgaven	41.801.252	33.218.025	8.583.227
II. Investeringsaldo	-28.958.995	-26.466.847	-2.492.148
a. Ontvangsten	606.274	605.913	361
b. Uitgaven	29.565.269	27.072.760	2.492.509
III. Saldo exploitatie en investeringen	-25.709.289	-24.854.505	-854.784
IV. Financieringsaldo	31.061.931	29.093.991	1.967.941
a. Ontvangsten	32.409.000	29.409.000	3.000.000
b. Uitgaven	1.347.069	315.009	1.032.059
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	5.352.642	4.239.486	1.113.156
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat bj-1	-3.918.372	-2.432.278	-1.486.094
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.434.270	1.807.208	-372.937
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.434.270	1.807.208	-372.937

Autofinancieringsmarge:

De autofinancieringsmarge, die het verschil is tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningsuitgaven bedraagt 1.902.637 euro voor het boekjaar 2021.

De autofinancieringsmarge van het boekjaar 2021 is beter dan de gebudgetteerde autofinancieringsmarge van -919.756 euro. Reden hiertoe zijn voornamelijk de beter dan verwachte exploitatieresultaten zoals hierboven toegelicht.

AUTOFINANCIERINGSMARGE 2021	RESULTAAT 2021 ZBR	RESULTAAT 2021 AFD MECH	RESULTAAT 2021 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	3.249.705	1.612.342	1.637.363
II. Netto periodieke aflossingen	1.347.069	315.009	1.032.059
IV. Autofinancieringsmarge	1.902.637	1.297.333	605.304

5° Voorzieningen en waardeverminderingen

Conform de waarderingsregels werden volgende voorzieningen en waardeverminderingen aangelegd:

- voorziening vakantiegeld: 2.491.614 euro
- dubieuze debiteuren: 188.746 euro (SKW: 18.914 euro; MECH 169.832 euro)

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

FINANCIERINGSBUDGET			
ENTITEIT	BUDGET 2021	AANGEWEND BUDGET 2021	OVER TE DRAGEN BUDGET
Transacties ivm de openbare schuld (ALG)	485.958	0	485.958
Transacties ivm de openbare schuld (MEC)	36.328.930	29.409.000	6.919.930
Transacties ivm de openbare schuld (SKW)	8.500.000	3.000.000	5.500.000
TOTAAL FINANCIERINGSBUDGET	45.314.888	32.409.000	12.905.888
INVESTERINGSBUDGET			
ENTITEIT	BUDGET 2021	AANGEWEND BUDGET 2021	OVER TE DRAGEN BUDGET
Algemene Directie ZBR (ALG)	7.560	0	7.560
Algemene Directie ZBR (MEC)	500.294	0	500.294
AW Alg Fac Ondersteuning (MEC)	77.610	45.422	32.189
AW Cornelis/Verbert (MEC)	237.563	210.945	26.618
AW Lisdodde Karperstraat (MEC)	2.176.234	2.176.042	192
AW Meidoornstraat (MEC)	103.767	7.468	96.299
AW Milsen/Moenstraat (MEC)	115.886	107.409	8.477
AW Sint-Jacobstraat (MEC)	75.328	23.961	51.367
Cado (SKW)	5.500	0	5.500
Centrale keuken (SKW)	24.000	1.300	22.700
DVC Hanswijk (MEC)	5.000	0	5.000
DVC Hof Van Egmont (MEC)	4.000	0	4.000
DVC Roosendaelveld 1 (FB) (MEC)	110.000	0	110.000
Facilitaire dienst (MEC)	265.592	0	265.592
ICT (ALG)	260.986	142.442	118.544
ICT (MEC)	0	0	0
ICT (SKW)	0	0	0
KO Algemeen (MEC)	33.674	13.505	20.169
KO Dennenstraat (MEC)	67.848	58.848	9.000
KO Klein Begijnhof (MEC)	100.766	74.610	26.156
KO Zwaluwnestje (MEC)	0	0	0
KO Zwaluwstraat (MEC)	56.864	49.340	7.524
LDC Algemeen (MEC)	45.107	18.491	26.616
LDC De Rooster (MEC)	18.354	1.809	16.545
LDC De Schijf (MEC)	58.468	0	58.468
LDC De Smis (MEC)	0	0	0
LDC Den Abeel (MEC)	20.217	9.153	11.064
LDC Den Deigem (MEC)	18.806	614	18.192
LDC Mobiel (MEC)	10.000	0	10.000
Ouderenwoningen (MEC)	0	0	0
OW Offendonck (SKW)	30.000	0	30.000
WZC Algemeen (ALG)	0	0	0
WZC Bosbeekhof (SKW)	5.763.472	2.462.721	3.300.751
WZC De Lisdodde (MEC)	10.241.702	8.623.263	1.618.439
WZC Dijlezicht (MEC)	8.700.000	8.254.882	445.118
WZC Hof van Egmont (MEC)	789.206	212.098	577.109
WZC Roosendaelveld (MEC)	7.873.111	7.067.753	805.358
WZC Zwartzustersvest (MEC)	5.765	4.173	1.592
TOTAAL INVESTERINGSBUDGET	37.802.678	29.566.246	8.236.432

(*) Het verschil in de jaarrekening 2021 tussen enerzijds de totale investeringsopbrengsten en -kosten en anderzijds de overdragen kredieten met de situatie einde februari, waarop de overdrachten werden beslist, is te wijten aan:

Investeringsontvangsten

Overhead: het verschil van 1.807 euro heeft betrekking op een investeringsopbrengst waarvoor er nog geen afzonderlijke opbrengstraming werd aangemaakt voorafgaand aan de overdracht van de investeringskredieten.

Zorg + Centrale keuken: het verschil van 5.929 euro heeft betrekking op een te ontvangen investeringssubsidie die nog niet werd geboekt in het boekjaar 2021. Deze opbrengst zal echter wel opnieuw worden ingeschreven in het boekjaar 2022.

Investeringsuitgaven: het verschil van 977,45 euro wordt veroorzaakt door een correctieboeking van de betreffende investeringsrekening naar een exploitatierekening.

Investeringen in €	Jaarrekening 2021			Eindkrediet 2021		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Overhead	1.807	-142.442	-140.635	0	-142.442	-142.442
Zorg + Centrale keuken	604.467	-29.422.827	-28.818.360	610.396	-29.423.804	-28.813.408
Eindtotaal	606.274	-29.565.269	-28.958.995	610.396	-29.566.246	-28.955.850

PROCES-VERBAAL

ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

Proces-verbaal van de vergadering van donderdag **18 mei 2022** om 20.20u in Sint-Katelijne-Waver, zaal Iris – LDC De Plek.

Aanwezig:

Gabriella De Francesco - voorzitter – Jeroen Baeten, ondervoorzitter,
Faysal El Morabet, Koen Anciaux, Sylke Pex, Lore Roelandts, Wim Marnef, Christophe Cools,
Britt Van den Broeck, leden
Annelies Van Gaver, secretaris

Verontschuldigd: Freya Perdaens, Elisabeth Okmen, Karolien Frans; leden

Einde: 20.30u

Beleidsbeslissingen

3. Goedkeuring jaarrekening 2021

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 3a_Bijlage



Punt 3b_Bijlage



Punt 3c_Bijlage

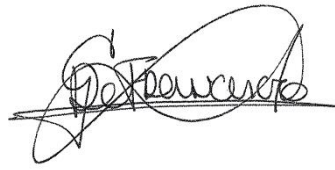
AV_JR2021_ZBR_2021_JR2021-Zorgbedrijf2_Commissarisversla3_Bijkomende attestati

Voor eensluidend uittreksel:
NAMENS DE ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND:

Sint-Katelijne-Waver, 19 mei 2022



Annelies Van Gaver
Algemeen directeur
Secretaris



Gabriella De Francesco
Voorzitter