

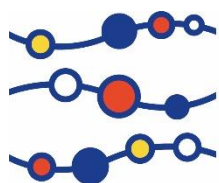
ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2023

Jaarrekening 2023

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





ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2023

Beleidsvaluatie

Jaarrekening 2023

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



Beleidsevaluatie



2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / EK 166364 IK 80335

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 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	51.153.600	52.542.609	53.126.063
Ontvangsten	57.084.598	56.129.623	56.597.628
Saldo	5.930.998	3.587.014	3.471.565
Investerings			
Uitgaven	6.032.764	8.998.200	10.344.948
Ontvangsten	3.811.520	4.027.146	3.807.337
Saldo	-2.221.244	-4.971.054	-6.537.612
Financiering			
Uitgaven	3.708.405	3.708.405	3.801.197
Ontvangsten	0	1.922.790	7.004.570
Saldo	-3.708.405	-1.785.616	3.203.373

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 31/12/2026

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 jongdementie op 31 mei 2021 geopend werd, het gunningsdossier voor de vervanging van het huidige Hof van Egmont werd afgerond, 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 en te investeren in een goede begeleiding van onze medewerkers. Daarnaast werken we binnen de WZC's met een participatiemodel van Tubbe of TriAloog. De bewoner en zijn mantelzorger worden actief betrokken in het reilen en zeilen van onze WZC's.

Ook in onze kinderopvang zetten we in op een goede begeleiding van onze medewerkers. We werken met pedagogische coaches en bieden een ondersteunend leerplatform BLINK aan onze medewerkers.

Binnen de thuiszorg werken we met zorgcoaches die de zorgnoden detecteren en telkens op zoek gaan naar een goed aanbod ter ondersteuning van de cliënt, de gezinszorg optimaliseert haar werking en overleg. De LDC's zetten verder in op buurtgerichte zorg en betrekken haar gebruikers actief in de werking van het LDC.

Onze werkafspraken zitten in een digitaal documentmanagementsysteem en de projecten worden opgevolgd in een projectmanagementsysteem.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	51.153.600	52.542.609	53.126.063
Ontvangsten	57.084.598	56.129.623	56.597.628
Saldo	5.930.998	3.587.014	3.471.565
Investerings			
Uitgaven	6.032.764	8.998.200	10.344.948
Ontvangsten	3.811.520	4.027.146	3.807.337
Saldo	-2.221.244	-4.971.054	-6.537.612
Financiering			
Uitgaven	3.708.405	3.708.405	3.801.197
Ontvangsten	0	1.922.790	7.004.570
Saldo	-3.708.405	-1.785.616	3.203.373

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 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *Lopende: Het woonzorgcentrum, fase 1 van het project, is in gebruik genomen op 1 oktober 2020, datum waarop alle bewoners van het oude Sint Elisabeth naar Bosbeekhof verhuisd zijn. De waterschade (begin 2019), net voor de destijds voorziene voorlopige oplevering van het nieuwe woonzorgcentrum, is hersteld, maar het dossier is juridisch nog niet afgerond. Er werd begin 2023 beslist een nieuwe sapsiteur aan te stellen op vraag van één van de betrokken partijen. We zijn op dit ogenblik, kwartaal 2 2024, in afwachting van het eindverslag van de gerechtsdeskundige. Fase 2 van het project, de afbraak van het oude woonzorgcentrum, de bouw van een nieuwe keuken, het nog gedeeltelijk inrichten van een aantal ruimtes van het nieuwe woonzorgcentrum, de verbouwing van het oude kloostergebouw (beschermd gedeelte van het oude woonzorgcentrum) tot een lokaal dienstencentrum en nieuwe administratieve hoofdzetel, werden eind mei 2022 afgerond. Fase 3, met name de afbraak van de nog resterende gebouwen en de omgevingsaanleg inclusief een nieuwe parking werden ondertussen ook beëindigd. Achteraan op de site, is er een park, waarvan de doelstelling is dat het zo wordt ingericht dat er een plek van gemaakt wordt waar de buurt gebruik kan van maken en buurtbewoners elkaar ontmoeten. Eind 2023 heeft Regionaal Landschap Rivierenland (RLR) na overleg met de buurt en in samenwerking met de gemeente Sint-Katelijne-Waver en Zorgbedrijf Rivierenland een voorstel uitgewerkt voor het park. Vanaf 2024 start de uitwerking van dit plan inclusief de opmaak van een beheersplan voor het park.*

Dienstencentrum De Plek (opening juni 2022) evolueert geleidelijk aan tot een ontmoetingsplaats voor elke inwoner van Sint-Katelijne-Waver. De verbinding met de buurt enerzijds en met de bewoners van het woonzorgcentrum anderzijds is heel belangrijk. Ook voor vragen over thuiszorgdiensten of over een opname in het woonzorgcentrum kan men in ldc De Plek terecht. Het buurtrestaurant van ldc De Plek geniet meer en meer bekendheid in het dorp. Vanaf 1 januari 2023 dienden de prijzen verhoogd te worden naar 9,5 euro voor een middagmaal omwille van de stijgende kosten. Gebruikers met een omnio-statuuut, dankzij de tussenkomst van de gemeente, betalen 3 euro minder. Het aantal gebruikers is sterk toegenomen. Regelmatig bereikt het buurtrestaurant een max. aantal van 60 gebruikers. Bij feestmaaltijden komen er 80 gebruikers over de vloer. Sinds september 2023 gaat er twee keer per maand een buurtrestaurant door in de kern Elzestraat.

Het activiteitenaanbod – optredens, bingo, ijsnamiddag, digipunt – petanque – kubbing... – is uitgebreid met o.a.. een crea-club, Okra houdt regelmatig lessenreeksen in het ldc en het aanbod vanuit Emergo (netwerk geestelijke gezondheidszorg) loopt verder. Het ldc zet in op duurzaamheid en is gestart met een geefkast i.s.m. Avansa. Ook de gemeentediensten maken gebruik van de Plek voor o.a. het verdelen van de Kerstpakketten, de organisatie van een opruimactie, vergaderingen... Het lokaal dienstencentrum sluit ook aan bij gemeentelijke initiatieven zoals de kunstroute en de erfgoeddag.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	179.144	317.412	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-179.144	-317.412	0
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 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *Lopende: Gerealiseerd: Het woonzorgcentrum Roosendaelveld, volgens de principes van kleinschalig genormaliseerd wonen voor mensen met (jong)dementie en een bijzondere psychische kwetsbaarheid, 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 heeft gehad, maar ook nog in 2022.*

De kleinschalige woonomgeving van 8 bewoners die in één huis wonen en leven draagt ertoe bij dat er sterk kan ingezet worden op de kwaliteit van leven en zorg van iedere individuele bewoner.

Daartegenover staat echter een noodzakelijke personeelsinzet die groter is dan bij niet kleinschalig genormaliseerd wonen en dewelke tot dusver niet geïntegreerd is in de huidige manier van financiering van woonzorgcentra.

Het bouwproject woonzorgcentrum werd uitgevoerd binnen het voorziene budget.

Gedurende kalenderjaar 2023 werd de aanvankelijk in de plannen voorziene multifunctionele ruimte afgewerkt en ingericht tot 2 centra voor dagverzorging. De centra voor dagverzorging Hof van Egmont en Hanswijk, beide gelegen aan de Speeqvest verhuisden als gevolg naar de zorgsite Roosendaelveld en werden herdoopt in CDV De Kade en CDV De Roos. Het cliënteel van de centra voor dagverzorging kan gebruik maken van een aangepaste en comfortabele infrastructuur die de kwaliteit van wonen, leven en zorg gunstig beïnvloedt.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	3.026	19.258	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.026	-19.258	0
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 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *Lopende: Op de site Zwartzustersvest wordt een nieuwe zorgcampus ontwikkeld. In dit project hebben we 2 fases:*

- *Fase 1: de sloop van de huidige gebouwen (oud ziekenhuis)*
- *Fase 2: de nieuwbouw van de woonzorgsite: woonzorgcentrum, kortverblijf, centrum voor dagverzorging en lokaal dienstencentrum met bijhorende gemeenschappelijke voorzieningen.*

Fase 1: sloop

In 2022 werd de gunningsopdracht van de sloop toegekend, zodat men begin 2023 kon aanvangen met de afbraakwerken. Deze afbraakwerken werden begin kalenderjaar 2024 beëindigd.

Fase 2: nieuwbouw woonzorgsite

In het najaar 2022 werd het gunningsproces voor de nieuwbouw van de zorgsite beëindigd waardoor men in 2023 een aanvang heeft kunnen maken met de ontwerpfase die heeft geleid tot het in september 2023 indienen van de aanvraag van de omgevingsvergunning zodat in de tweede helft van 2024 met de realisatiefase kan worden begonnen.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	2.731.334	3.037.108	6.220.977
Ontvangsten	2.042.183	2.792.809	1.903.000
Saldo	-689.151	-244.299	-4.317.977
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	51.153.600	52.542.609	53.126.063
Ontvangsten	57.084.598	56.129.623	56.597.628
Saldo	5.930.998	3.587.014	3.471.565
Investeringen			
Uitgaven	3.119.260	5.624.423	4.123.971
Ontvangsten	1.769.337	1.234.337	1.904.337
Saldo	-1.349.923	-4.390.086	-2.219.635
Financiering			
Uitgaven	3.708.405	3.708.405	3.801.197
Ontvangsten	0	1.922.790	7.004.570
Saldo	-3.708.405	-1.785.616	3.203.373

- BD000001: REGIONALE REFERENTIE
- BD000003: STERKE EN WARME ORGANISATIE
- BD000004: FINANCIËEL GEZOND BELEID
- BD000005: INNOVATIEF
- BD000006: DUURZAAMHEID

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
De volledige documentatiebundel van de jaarrekening 2023 is terug te vinden op het directiesecretariaat van het Zorgbedrijf Rivierenland.

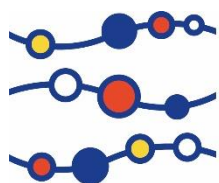
Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 80335

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 166364



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2022

Financiële nota

Jaarrekening 2022

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



J1: Doelstellingenrekening



2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / EK 166364

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	51.153.600	52.542.609
Ontvangst	57.084.598	56.129.623
Saldo	5.930.998	3.587.014
Investering		
Uitgave	6.032.764	8.998.200
Ontvangst	3.811.520	4.027.146
Saldo	-2.221.244	-4.971.054
Financiering		
Uitgave	3.708.405	3.708.405
Ontvangst	0	1.922.790
Saldo	-3.708.405	-1.785.616

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	51.153.600	52.542.609
Ontvangst	57.084.598	56.129.623
Saldo	5.930.998	3.587.014
Investering		
Uitgave	6.032.764	8.998.200
Ontvangst	3.811.520	4.027.146
Saldo	-2.221.244	-4.971.054
Financiering		
Uitgave	3.708.405	3.708.405
Ontvangst	0	1.922.790
Saldo	-3.708.405	-1.785.616

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 166364

J2: Staat van het financieel evenwicht



2023

Journalvolgnnummers: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / EK 166364

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	5.930.998	3.587.014
a. Ontvangsten	57.084.598	56.129.623
b. Uitgaven	51.153.600	52.542.609
II. Investeringsaldo	-2.221.244	-4.971.054
a. Ontvangsten	3.811.520	4.027.146
b. Uitgaven	6.032.764	8.998.200
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.709.755	-1.384.040
IV. Financieringsaldo	-3.708.405	-1.785.616
a. Ontvangsten	0	1.922.790
b. Uitgaven	3.708.405	3.708.405
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.349	-3.169.656
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.661.809	3.661.809
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.663.159	492.154
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.663.159	492.154

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	5.930.998	3.587.014
II. Netto periodieke aflossingen	3.708.405	3.708.405
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.708.405	3.708.405
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	2.222.593	-121.391

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.222.593	-121.391
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-2.717.510	-2.717.510
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.708.405	3.708.405
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	6.425.915	6.425.915
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-494.917	-2.838.901

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	3.663.159	492.154
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.663.159	492.154
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	2.222.593	-121.391
Totale Autofinancieringsmarge	2.222.593	-121.391
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-494.917	-2.838.901
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-494.917	-2.838.901

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

MJP:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 166364

Dossiers van andere entiteiten:

/

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

J3: Realisatie van de kredieten

2023



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Journalvolnummers: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / EK 166364 IK 80335

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	51.153.600	57.084.598	52.542.609	56.129.623	53.126.063	56.597.628
Investerings	6.032.764	3.811.520	8.998.200	4.027.146	10.344.948	3.807.337
Financiering	3.708.405	0	3.708.405	1.922.790	3.801.197	7.004.570
Leningen en leasings	3.708.405	0	3.708.405	1.922.790	3.801.197	7.004.570

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 80335

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 166364

J4: Balans



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / JR-1 Budg. 85216 Alg. 2022094705

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

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2023	2022
ACTIVA	101.494.600	100.291.457
I. Vlottende activa	13.709.294	14.168.202
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.671.441	5.458.458
B. Vorderingen op korte termijn	9.357.698	8.026.290
1. Vorderingen uit ruiltransacties	4.605.781	4.010.943
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.751.917	4.015.348
D. Overlopende rekeningen van het actief	75.688	78.986
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	604.467	604.467
II. Vaste activa	87.785.306	86.123.254
A. Vorderingen op lange termijn	3.626.803	4.231.270
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.626.803	4.231.270
B. Financiële vaste activa	30.615	30.615
4. Andere financiële vaste activa	30.615	30.615
C. Materiële vaste activa	84.127.888	81.861.369
1. Gemeenschapsgoederen	8.374	0
f. Erfgoed	8.374	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	82.536.392	79.740.490
a. Terreinen en gebouwen	80.597.814	77.706.821
b. Installaties, machines en uitrusting	845.136	1.013.390
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.093.442	1.020.280
3. Andere materiële vaste activa	1.583.122	2.120.879
a. Terreinen en gebouwen	1.583.122	2.120.879

	2023	2022
PASSIVA	101.494.600	100.291.457
I. Schulden	89.572.467	93.344.078
A. Schulden op korte termijn	16.714.415	16.728.544
1. Schulden uit ruiltransacties	12.715.406	12.537.359
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.343.437	2.988.985
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	9.371.969	9.548.374
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	237.498	480.630
3. Overlopende rekeningen van het passief	4.028	2.150
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.757.482	3.708.405
B. Schulden op lange termijn	72.858.053	76.615.534
1. Schulden uit ruiltransacties	72.858.053	76.615.534
b. Financiële schulden	72.858.053	76.615.534
II. Nettoactief	11.922.133	6.947.378
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	9.922.118	7.703.676
B. Gecumuleerd overschot of tekort	440.144	-2.316.169
D. Overig nettoactief	1.559.871	1.559.871

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / JR-1 Budg. 85216 Alg. 2022094705

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

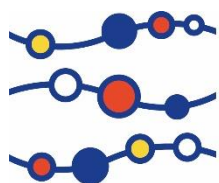
Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2023	2022
I. Kosten	54.751.897	51.538.191
A. Operationele kosten	53.952.061	50.822.777
1. Goederen en diensten	18.579.965	18.436.695
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	31.733.090	28.409.738
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.593.120	3.707.001
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	8.699
8. Andere operationele kosten	45.886	260.644
B. Financiële kosten	799.836	715.414
II. Opbrengsten	57.508.210	47.816.481
A. Operationele opbrengsten	57.073.167	47.422.404
1. Opbrengsten uit de werking	35.669.142	31.104.102
3. Werkingssubsidies	20.782.995	15.922.019
a. Algemene werkingssubsidies	9.387.232	5.440.912
b. Specifieke werkingssubsidies	11.395.763	10.481.107
6. Andere operationele opbrengsten	621.030	396.284
B. Financiële opbrengsten	435.043	394.076
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.756.313	-3.721.711
A. Operationeel overschot of tekort	3.121.106	-3.400.373
B. Financieel overschot of tekort	-364.793	-321.338
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.756.313	-3.721.711
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.756.313	-3.721.711

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2023

Toelichting

Jaarrekening 2023

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



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023



**ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND**

Jaarnaalvolnummers: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / EK 172035

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	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	329.872	572.962	708.105	816.457	863.371	1.048.288	1.642.981
Ontvangsten	6.810.132	6.679.317	5.440.912	9.398.659	9.387.231	9.442.571	9.620.341
Saldo	6.480.260	6.106.354	4.732.807	8.582.203	8.523.860	8.394.284	7.977.360
Financiering							
Uitgaven	1.140.406	1.347.069	3.368.431	3.708.405	3.708.405	3.803.652	4.065.881
Ontvangsten	17.300.000	32.409.000	10.500.000	0	0	8.725.855	25.534.108
Saldo	16.159.594	31.061.931	7.131.569	-3.708.405	-3.708.405	4.922.203	21.468.227
Overhead							
Exploitatie							
Uitgaven	4.285.835	3.599.463	3.985.609	3.922.354	4.731.469	4.073.105	3.987.831
Ontvangsten	794.503	971.953	1.111.883	1.345.533	1.216.711	1.149.000	1.168.248
Saldo	-3.491.332	-2.627.510	-2.873.726	-2.576.821	-3.514.758	-2.924.105	-2.819.583
Investerings							
Uitgaven	0	1.300	9.007	7.504	7.504	205.450	112.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.300	-9.007	-7.504	-7.504	-205.450	-112.500
Zorg							
Exploitatie							
Uitgaven	36.426.410	37.395.950	43.180.032	46.414.789	46.947.769	50.049.495	50.503.133
Ontvangsten	36.734.034	37.166.812	40.870.067	46.340.406	45.525.681	48.165.621	49.132.416
Saldo	307.623	-229.139	-2.309.965	-74.383	-1.422.088	-1.883.874	-1.370.718
Investerings							
Uitgaven	19.542.209	29.563.969	5.054.537	6.025.260	6.029.835	9.781.947	25.721.636
Ontvangsten	899.973	606.274	610.396	3.811.520	3.804.337	1.469.276	1.302.482
Saldo	-18.642.235	-28.957.695	-4.444.141	-2.213.740	-2.225.498	-8.312.671	-24.419.154

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 172035

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 172035

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 172468 Alg. 2023096275

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Jaarnaalvolgnommern: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275 / EK 172035

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

2023

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	40.710.081	41.053.451	47.158.332	50.353.764	51.704.010	54.159.911	54.516.795
1. Goederen en diensten	17.441.427	17.315.310	18.532.359	18.575.440	20.250.153	19.527.145	18.791.611
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.223.183	23.674.874	28.365.689	31.732.438	31.395.338	34.563.020	35.666.432
c. Niet vastbenoemd niet-onderwyzend personeel	22.158.797	22.712.999	27.296.918	30.553.214	30.203.507	33.376.431	34.469.919
f. Andere personeelskosten	1.064.386	961.875	1.068.771	1.179.224	1.191.832	1.186.589	1.196.512
5. Andere operationele uitgaven	45.472	63.267	260.283	45.886	58.518	69.746	58.752
B. Financiële uitgaven	332.036	514.925	715.414	799.836	838.598	1.010.977	1.617.150
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	329.872	508.813	696.646	796.412	834.871	1.008.288	1.614.481
- aan financiële instellingen	329.872	508.813	696.646	796.412	834.871	1.008.288	1.614.481
2. Andere financiële uitgaven	2.164	6.112	18.768	3.424	3.728	2.689	2.669

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	55.108.362
1. Goederen en diensten	18.323.224
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	36.725.872
c. Niet vastbenoemd niet-onderwyzend personeel	35.520.073
f. Andere personeelskosten	1.205.799
5. Andere operationele uitgaven	59.266
B. Financiële uitgaven	2.398.146
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	2.395.477
- aan financiële instellingen	2.395.477
2. Andere financiële uitgaven	2.669

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	44.338.583	44.817.305	47.422.404	57.073.167	56.126.970	58.757.193	59.921.004
1. Ontvangsten uit de werking	27.278.213	26.936.270	31.104.102	35.669.142	34.769.425	37.063.706	37.929.870
3. Werkingsubsidies	16.823.089	17.372.186	15.922.019	20.782.995	20.985.778	21.073.518	21.435.988

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

2023

20 / 70

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
a. Algemene werkingssubsidies	6.810.132	6.679.317	5.440.912	9.387.232	9.387.231	9.442.571	9.620.341
- Andere algemene werkingssubsidies	6.810.132	6.679.317	5.440.912	9.387.232	9.387.231	9.442.571	9.620.341
- van het OCMW	6.810.132	6.679.317	5.440.912	9.387.232	9.387.231	9.442.571	9.620.341
b. Specifieke werkingssubsidies	10.012.957	10.692.870	10.481.107	11.395.763	11.598.547	11.630.946	11.815.647
- van de federale overheid	1.143.802	1.549.335	1.406.982	1.348.012	1.554.425	1.554.425	1.554.425
- van de Vlaamse overheid	6.992.429	9.029.248	8.367.313	9.227.445	9.966.122	10.024.973	10.261.222
- van de gemeente	98.760	22.400	166.088	81.013	2.500	0	0
- van het OCMW	368.259	23.452	511.786	736.793	75.000	51.548	0
- van andere entiteiten	1.409.708	68.435	28.938	2.500	500	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	237.281	508.849	396.284	621.030	371.766	619.969	555.147
B. Financiële ontvangsten	86	776	459	11.432	2.653	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	61.222.178
1. Ontvangsten uit de werking	39.055.103
3. Werkingssubsidies	21.752.547
a. Algemene werkingssubsidies	9.729.278
- Andere algemene werkingssubsidies	9.729.278
- van het OCMW	9.729.278
b. Specifieke werkingssubsidies	12.023.269
- van de federale overheid	1.554.425
- van de Vlaamse overheid	10.468.844
- van de gemeente	0
- van het OCMW	0
- van andere entiteiten	0
5. Andere operationele ontvangsten	414.528
B. Financiële ontvangsten	0
III. Exploitatiesaldo	3.296.552

III. Exploitatiesaldo	3.715.670
------------------------------	------------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0	1.440	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	1.440	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	19.542.209	29.565.269	5.062.104	6.032.764	6.037.339	9.987.397	25.834.136
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.542.209	29.565.269	5.062.104	6.032.764	6.037.339	9.987.397	25.834.136
a. Terreinen en gebouwen	19.129.236	29.291.178	4.744.432	5.706.986	5.711.562	8.573.781	25.336.929
c. Roerende goederen	412.973	274.091	317.671	323.764	323.764	1.355.630	497.207
e. Erfgoed	0	0	0	2.014	2.014	57.986	0

I. Investeringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	21.570.746
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	21.570.746
a. Terreinen en gebouwen	19.023.539
c. Roerende goederen	2.547.207
e. Erfgoed	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	285.506	1.807	0	565.000	565.000	565.000	400.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.807	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	1.807	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	285.506	0	0	565.000	565.000	565.000	400.000
a. Onroerende goederen	285.506	0	0	565.000	565.000	565.000	400.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	614.467	604.467	610.396	3.246.520	3.239.337	904.276	902.482
- van de Vlaamse overheid	604.467	604.467	604.467	2.914.337	2.914.337	827.276	824.482
- van de gemeente	0	0	5.929	332.183	325.000	77.000	78.000
- van het OCMW	10.000	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	3.517.328
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0

II. Investeringsontvangsten	2026							
	Meerjarenplan							
2. Andere materiële vaste activa	3.517.328							
a. Onroerende goederen	3.517.328							
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.057.498							
- van de Vlaamse overheid	1.044.498							
- van de gemeente	13.000							
- van het OCMW	0							
III. Investeringsaldo	-18.642.235	-28.958.995	-4.453.148	-2.221.244	-2.233.003	-8.518.121	-24.531.654	

III. Investeringsaldo	-16.995.920
-----------------------	--------------------

Saldo exploitatie en investeringen	-15.345.684	-25.709.289	-4.904.031	3.709.755	1.354.012	-4.931.816	-20.744.594
------------------------------------	--------------------	--------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------	--------------------

Saldo exploitatie en investeringen	-13.280.251
------------------------------------	--------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.140.406	1.347.069	3.368.431	3.708.405	3.708.405	3.803.652	4.065.881
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.140.406	1.347.069	3.368.431	3.708.405	3.708.405	3.803.652	4.065.881

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	4.530.763
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	4.530.763

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	17.300.000	32.409.000	10.500.000	0	0	8.725.855	25.534.108
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	17.300.000	32.409.000	5.500.000	0	0	8.725.855	25.534.108
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	5.000.000	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026							
	Meerjarenplan							
A. Aangaan van financiële schulden	16.894.703							
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	16.894.703							
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0							
III. Financieringssaldo	16.159.594	31.061.931	7.131.569	-3.708.405	-3.708.405	4.922.203	21.468.227	

III. Financieringssaldo	12.363.940
-------------------------	-------------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	813.910	5.352.642	2.227.539	1.349	-2.354.394	-9.614	723.633
---------------------------------------	----------------	------------------	------------------	--------------	-------------------	---------------	----------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-916.311
---------------------------------------	-----------------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 172035

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 172035

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 172468 Alg. 2023096275

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	7.196.690	0	502.268	0	19.141.204
B. Investerings in materiële vaste activa	11.442.246	7.196.690	0	502.268	0	19.141.204
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	11.442.246	7.196.690	0	502.268	0	19.141.204
a. Terreinen en gebouwen	11.442.246	7.196.690	0	502.268	0	19.141.204

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.570.105	2.454.331	2.993.110	179.144	502.268	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.570.105	2.454.331	2.993.110	179.144	502.268	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.570.105	2.454.331	2.993.110	179.144	502.268	0
a. Terreinen en gebouwen	1.570.105	2.454.331	2.993.110	179.144	502.268	0

PRIO WZC DLZ: nieuwbouw en inrichting WZC Dijlezicht en DVC

AP000067: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijlezicht met aangepaste woonvormen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	11.179.325	0	41.919.163	0	53.098.488
B. Investerings in materiële vaste activa	0	11.179.325	0	41.919.163	0	53.098.488
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	11.179.325	0	41.919.163	0	53.098.488
a. Terreinen en gebouwen	0	11.179.325	0	41.919.163	0	53.098.488
II. ONTVANGSTEN	0	2.042.183	0	4.110.137	0	6.152.320
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	3.917.328	0	3.917.328
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	3.917.328	0	3.917.328
a. Onroerende goederen	0	0	0	3.917.328	0	3.917.328
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	2.042.183	0	192.809	0	2.234.992

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	8.254.882	193.109	2.731.334	4.583.598	21.469.298
B. Investerings in materiële vaste activa	0	8.254.882	193.109	2.731.334	4.583.598	21.469.298
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.254.882	193.109	2.731.334	4.583.598	21.469.298
a. Terreinen en gebouwen	0	8.254.882	193.109	2.731.334	4.583.598	21.469.298
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.042.183	192.809	400.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	400.000
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	400.000
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	400.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	2.042.183	192.809	0

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	21.366.774	0	74.167	0	28.433.010
B. Investerings in materiële vaste activa	6.992.069	21.366.774	0	74.167	0	28.433.010
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.992.069	21.366.774	0	74.167	0	28.433.010
a. Terreinen en gebouwen	6.992.069	21.366.774	0	74.167	0	28.433.010

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	16.047.760	5.308.753	7.236	3.026	16.232	57.935
B. Investerings in materiële vaste activa	16.047.760	5.308.753	7.236	3.026	16.232	57.935
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.047.760	5.308.753	7.236	3.026	16.232	57.935
a. Terreinen en gebouwen	16.047.760	5.308.753	7.236	3.026	16.232	57.935

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	58.408	0	1.592	0	671.928
B. Investerings in materiële vaste activa	611.928	58.408	0	1.592	0	671.928
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	611.928	58.408	0	1.592	0	671.928
a. Terreinen en gebouwen	611.928	58.408	0	1.592	0	671.928

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	54.235	4.173	0	0	1.592	0
B. Investerings in materiële vaste activa	54.235	4.173	0	0	1.592	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	54.235	4.173	0	0	1.592	0
a. Terreinen en gebouwen	54.235	4.173	0	0	1.592	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 172035

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

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 172468 Alg. 2023096275

T4: Evolutie van de financiële schulden

2023



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

Journalvolnummers: JR Budg. 172468 Alg. 2023096275

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	69.949.066	76.615.535	72.858.053	75.545.017	95.674.266
1. Financiële schulden op 1 januari	24.830.439	40.968.296	69.949.066	76.615.535	72.858.053	75.545.017
2. Nieuwe leningen	17.300.000	32.409.000	10.500.000	0	8.725.855	25.534.108
4. Overboekingen	-1.162.143	-3.428.231	-3.833.531	-3.757.482	-6.038.890	-5.404.859
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.162.143	3.243.305	3.708.405	3.757.482	5.992.720	7.331.698
1. Financiële schulden op 1 januari	1.140.406	1.162.143	3.243.305	3.708.405	3.757.482	5.992.720
2. Aflossingen	-1.140.406	-1.347.069	-3.368.431	-3.708.405	-3.803.652	-4.065.881
3. Overboekingen	1.162.143	3.428.231	3.833.531	3.757.482	6.038.890	5.404.859
Totaal financiële schulden	42.130.439	73.192.370	80.323.940	76.615.535	81.537.737	103.005.965

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	107.551.823
1. Financiële schulden op 1 januari	95.674.266
2. Nieuwe leningen	16.894.703
4. Overboekingen	-5.017.146
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	7.818.081
1. Financiële schulden op 1 januari	7.331.698
2. Aflossingen	-4.530.763
3. Overboekingen	5.017.146
Totaal financiële schulden	115.369.904

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 172035

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 172468 Alg. 2023096275

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 tot dusver nog niet doorgerekende prijsstijgingen van onder meer voeding, energie, nieuw onderhandelde dienstverleningscontracten kunnen worden vertaald in prijswijzigingen naar de klant;
 - er bestaat het risico dat de verhoogde bouwkooprijzen en hogere rentevoeten niet volledig zullen kunnen worden opgenomen in een hogere verblijfsdagprijs;
 - 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 en de indiensttreding van bijkomend personeel in IFIC-schalen ter vervanging van personeel in Kelchtersmannschalen, de verhoging van de loonkost die hiervan het gevolg is onvoldoende wordt gesubsidieerd;
 - er bestaat het risico dat de loonspanning tussen administratieve functies en bepaalde IFIC-functies in de zorg, ertoe zal leiden dat bijkomende maatregelen inzake loonaanpassingen van deze administratieve functies dienen genomen te worden.
 - er blijft een risico bestaan naar de toekomst toe indien de Covid19-pandemie terug de kop opsteekt, dat dit een invloed zal hebben op de geleidelijk aan genormaliseerde bedrijfsactiviteiten en stijgende bezettingsgraden in onze entiteiten.
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 2023 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	30.615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.615,00
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	30.615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.615,00
C. Materiële vaste activa	81.861.369,00	6.032.764,00	-565.000,00	-12.223,00	0,00	-3.189.022,00	0,00	84.127.888,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	2.014,00	0,00	6.360,00		0,00	0,00	8.374,00
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	2.014,00	0,00	6.360,00		0,00	0,00	8.374,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	79.740.490,00	6.030.750,00	0,00	-160.290,00		-3.074.558,00	0,00	82.536.392,00
a. Terreinen en gebouwen	77.706.821,00	5.706.986,00	0,00	-318.805,00		-2.497.189,00	1,00	80.597.814,00
b. Installaties, machines en uitrusting	1.013.390,00	109.332,00	0,00	3.979,00		-281.564,00	-1,00	845.136,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.020.280,00	214.432,00	0,00	154.536,00		-295.805,00	-1,00	1.093.442,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	2.120.879,00	0,00	-565.000,00	141.708,00	0,00	-114.464,00	-1,00	1.583.122,00
a. Terreinen en gebouwen	2.120.879,00	0,00	-565.000,00	141.708,00	0,00	-114.464,00	-1,00	1.583.122,00
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	7.703.676,00	2.642.053,00	-423.611,00	0,00	9.922.118,00
	Totaal	7.703.676,00	2.642.053,00	-423.611,00	0,00	9.922.118,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	-2.316.169,00	2.756.313,00	0,00	0,00	440.144,00
	Totaal	-2.316.169,00	2.756.313,00	0,00	0,00	440.144,00
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	6.947.378,00			4.974.755,00	11.922.133,00
	Totaal	6.947.378,00			4.974.755,00	11.922.133,00

De waarderingsregels – ZB Rivierenland

Jaarrekening 2023 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 waarderingmethoden.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

1. Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
2. Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek en worden stelselmatig volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor

een waar en getrouw beeld. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

Art. 118 BVR 30/03/18 bepaalt dat elk bestanddeel van het vermogen (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

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

Verder wordt er bij de waardering rekening gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de Raad van Bestuur wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

Kosten en opbrengsten die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is.

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

AANSCHAFFINGSWAARDE

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de

schenking of op de datum van het openvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);

- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

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

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 134 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Daarenboven zullen aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

Vorderingen op korte termijn

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)

- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en van de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Andere vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

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

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

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

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

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

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

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

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

Vorraden en bestellingen in uitvoering

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

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten 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.

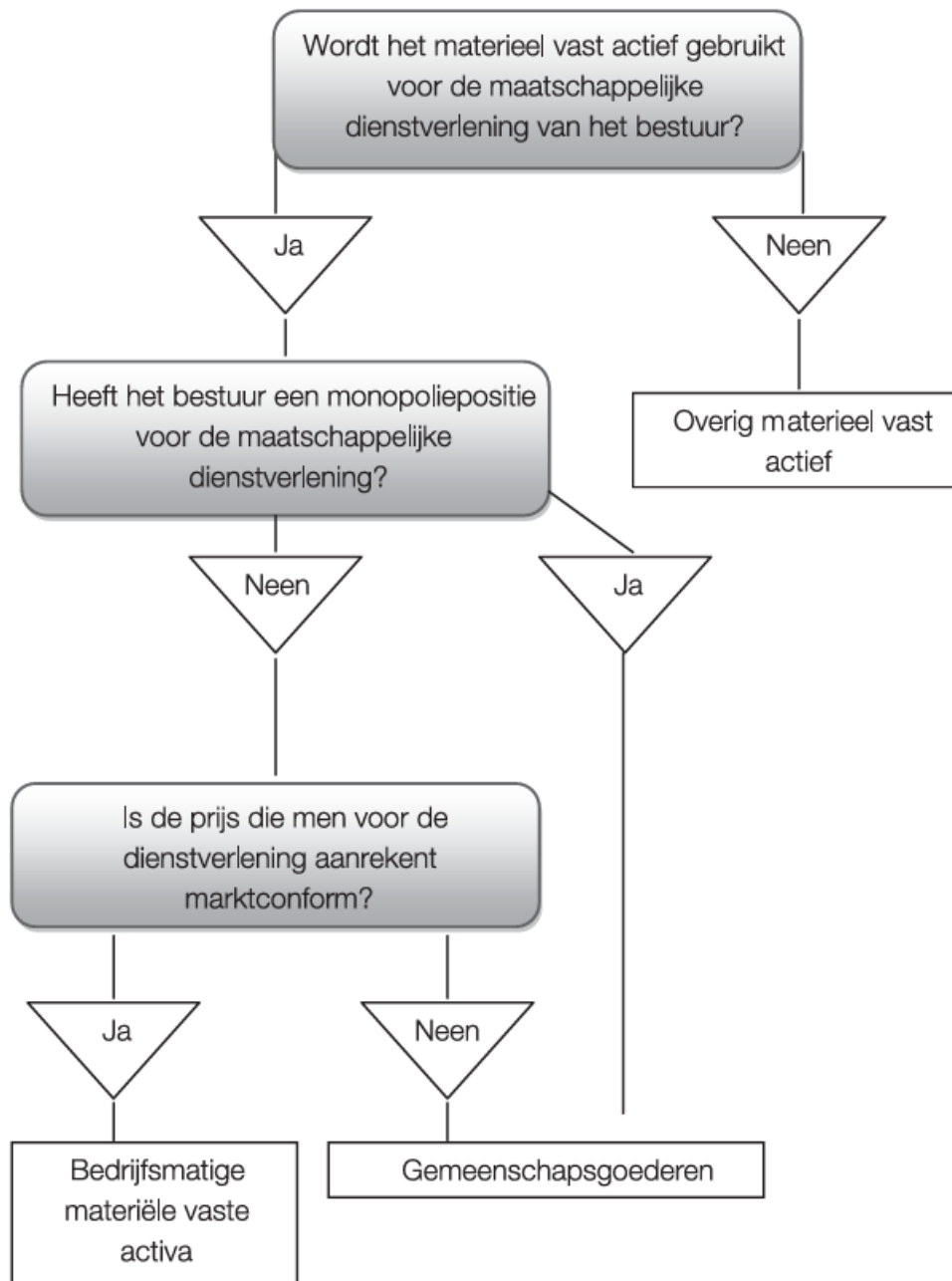
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen 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	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	JA JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

Immateriële vaste activa

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

Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

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

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Andere leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

Niet-financiële schulden uit ruiltransacties

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

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

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

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

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit

ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

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

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

Schulden uit niet-ruiltransacties

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

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

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

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

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

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

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

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

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen andere overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

Overlopende rekeningen van het passief

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

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

- Niet-financiële schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 4291)

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

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige nettoactief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan de operationele activiteiten of de verwerving van vaste activa (subrubriek 158)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

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

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

Herwaarderingsreserves

- Herwaarderingsreserves op andere materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

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

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

Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

Investeringsubsidies en -schenkingen

De investeringsubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

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

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

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het 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 investeringsubsidie 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.

Afschrijvingsduur kleinere renovatiewerken aan gebouwen

Bij kleinere renovatiewerken aan gebouwen hanteren we de regel dat de bijzaak de hoofdzaak volgt. Dit betekent dat de afschrijvingstermijn van de renovatiewerken wordt gelijkgesteld aan de resterende afschrijvingstermijn van het gebouw zelf.

Afschrijvingsduur koelkasten voor verhuur

Volgens de norminterpretaties bij het Woonzorgdecreet – Bijlage XII, art.48, 12° dienen we de koelkasten bedoeld voor de verhuur, apart op te nemen in onze inventaris en passen we hierop een afschrijvingstermijn van 3 jaar toe conform de vertaling van de afschrijvingskost in de huurprijs.

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.

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

1° Exploitatie-ontvangsten en uitgaven:

- Jaarrekening 2023 versus jaarrekening 2022

Exploitatie: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	JR 2022	Verschil
Totaal exploitatie ontvangsten	57.084.598	47.422.863	9.661.735
Totaal exploitatie uitgaven	51.153.600	47.873.746	3.279.854
Resultaat	5.930.998	-450.883	6.381.881

In vergelijking met de jaarrekening van 2022 stijgt het exploitatieresultaat in 2023 met 6.381.881 euro door:

- 9.661.735 euro hogere ontvangsten, gecompenseerd door
- 3.279.854 euro hogere uitgaven

Ontvangsten

Exploitatie: vergelijking in €	Ontvangsten		
	JR 2023	JR 2022	Verschil
Totaal exploitatie ontvangsten	57.084.598	47.422.863	9.661.735
Operationele ontvangsten	57.073.167	47.422.404	9.650.762
waarvan toelage besturen	9.387.232	5.440.912	3.946.319
Oper. ontv.. excl. toelage besturen	47.685.935	41.981.492	5.704.443
Ontvangsten uit de werking	35.669.142	31.104.102	4.565.040
Specifieke werkingssubsidies	11.395.763	10.481.107	914.656
Andere operationele ontvangsten	621.030	396.284	224.746
Financiële ontvangsten	11.432	459	10.973

De exploitatie-ontvangsten zijn gestegen met 9.661.735 euro inclusief toelage van de moederbesturen, of 5.704.443 euro exclusief toelage van de moederbesturen.

Binnen de rubrieken van klasse 7 zien we dat de ontvangsten uit de werking (rubriek 70) gestegen zijn met 4.565.040 euro in 2023 versus 2022.

Deze stijging in absolute cijfers is voornamelijk toe te schrijven aan de woonzorgcentra

(3.954.556 euro), de lokale dienstencentra (169.192 euro), de kinderdagverblijven (143.923 euro), centra voor dagverzorging (126.706 euro) en de thuisbezorgde maaltijden (77.376 euro).

Omschrijving beleidsveld	JR2023	>< 2022	Index
		absoluut	versus 2022
⊕ Assistentiewoningen	1.239.349	32.659	102,71
⊕ Dagzorgcentra	418.881	126.706	143,37
⊕ Dienstencentra	833.448	169.192	125,47
⊕ Gezins hulp	179.399	7.892	104,60
⊕ Kinderopvang	835.585	143.923	120,81
⊕ Ouderenwoningen	324.684	30.353	110,31
⊕ Overig algemeen bestuur	42.249	16.338	163,05
⊕ Overige verrichtingen betreffende ouderen	48.200	10.367	127,40
⊕ Secretariaat	0	-4.320	0,00
⊕ Thuisbezorgde maaltijden	428.333	77.376	122,05
⊕ Woon- en zorgcentra	31.319.013	3.954.556	114,45
Eindtotaal	35.669.142	4.565.040	114,68

In de woonzorgcentra verbleven in 2023 5% meer bewoners versus 2022 en stegen de verblijfsdagprijzen gemiddeld met 8% door toepassing van de stijging van de consumptieprijsindex. In onze nieuwe recent geopende woonzorgcentra hebben tevens de uitstroom van bewoners met een 'oude' dagprijs en de instroom van bewoners met een 'nieuwe' dagprijs een bijkomend gunstig effect.

De ontvangsten van de lokale dienstencentra hebben zich voornamelijk positief ontwikkeld door de de impact van 12 maanden ontvangsten lokaal dienstencentrum De Plek in 2023 (opening in juni 2022). In 2023 werden 11.124 warme maaltijden geserveerd in ldc De Plek met antenne Elzestraat, hetzij 43 maaltijden per dag versus 31 maaltijden per dag in 2022, een groei met 39%. De stijging van de drank- en maaltijdprijzen verklaren de overige toename.

De verhoging van de ontvangsten van de kinderopvang en de centra voor dagverzorging zijn gunstig geëvolueerd door een zeer positieve trend in de bezettingscijfers.

In de kinderdagverblijven werden er gemiddeld 12% meer kindjes opgevangen. We willen toch even aangeven dat onze kinderdagverblijven alles in het werk hebben gesteld om ad hoc kindjes op te vangen als er onverwachts een niet tot onze groep behorende kinderopvang (tijdelijk) diende te sluiten.

In kalenderjaar 2023 maakten gemiddeld 22,8 klanten per dag gebruik van onze centra voor dagverzorging versus 16,3 in 2022. Een stijging met 40%. We kunnen stellen dat de verhuis van de voorheen aan de Speecqvest gevestigde centra voor dagverzorging naar de nieuwe aangepaste infrastructuur op woonzorgcampus Roosendaelveld deze dienstverlening een boost heeft gegeven.

Wat de thuisbezorgde maaltijden betreft, zijn het enerzijds de prijswijziging en anderzijds het stijgende aantal thuisbezorgde maaltijden in Sint-Katelijne-Waver van 23.049 naar 25.333 maaltijden die de toename van de ontvangsten verklaren.

De ontvangen specifieke werkingssubsidies (rubriek 74) voor de geëxploiteerde activiteiten zijn gestegen met 914.656 euro. Van de werkingssubsidies die met 566.019 euro zijn verhoogd, wordt 365.774 euro verklaard door de kinderdagverblijven (bezetting en inflatie).

De in 2023 ontvangen VIA4 middelen voor de jaren 2020-2023 verklaren de stijging in de post Via-middelen incl. IFIC.

Specifieke werkingssubsidies	JR 2023	JR 2022	Verschil	Index
Werkingsubsidies	4.732.878	4.166.859	566.019	113,58
Via-middelen incl. IFIC	2.668.821	2.385.450	283.371	111,88
Sociale Maribel	1.549.175	1.554.425	-5.250	99,66
Overige loonsubsidies	1.703.503	1.649.726	53.778	103,26
Infrastructuurforfait	445.884	413.439	32.445	107,85
Tussenkost energie	262.293	260.258	2.035	100,78
Certificaten groene stroom	33.209	50.950	-17.741	65,18
Totaal specifieke werkingssubsidies	11.395.763	10.481.107	914.656	108,73

De andere operationele ontvangsten (rubriek 745) stijgen met 224.746 euro. Het overgrote deel nl. 175.220 euro van deze verhoging is het gevolg van ontvangen tegemoetkomingen voor de opleidingstrajecten verpleegkundigen en zorgkundigen, namelijk project 600 en K-trajecten, waar binnen het zorgbedrijf vol op ingezet wordt met het oog om via deze wijze de instroom van en toeleiding naar kwalitatief personeel te bewerkstelligen.

Uitgaven(excl overlopende rekeningen)

Exploitatie: vergelijking in €	Uitgaven		
	JR 2023	JR 2022	Verschil
Totaal exploitatie uitgaven	51.153.600	47.873.746	3.279.854
Operationele uitgaven	50.353.764	47.158.332	3.195.432
Goederen	1.622.329	1.433.453	188.875
Diensten excl. interim, gedetach	9.050.538	8.887.813	162.725
Personeel incl interim, gedetach	39.635.011	36.576.782	3.058.229
Andere operationele uitgaven	45.886	260.283	-214.397
Financiële uitgaven	799.836	715.414	84.422
Interestlasten	796.412	696.646	99.766
Andere financiële uitgaven	3.424	18.768	-15.343

Binnen de rubrieken van klasse 6 zien we dat de uitgaven voor goederen (rubriek 60) gestegen zijn met 188.875 euro of 13%. We constateren in 2023 aanzienlijke stijgingen in de aankopen van voedingswaren (+37%), brood (+35%), vlees en vis (+32%), groenten en fruit(+25%) en zuivel (+25%) dewelke slechts gedeeltelijk kunnen verklaard worden door de verhoogde activiteiten in de woonzorgcentra, centra voor dagverzorging en lokale dienstencentra. De verdere daling van het aankoopvolume aan divers medisch en verzorgingsmateriaal, het gevoerde medicatiebeleid, de overschakeling naar één leverancier voor de dranken, kon de totale uitgaven aan aankopen goederen binnen de perken houden.

De loonkosten van de gedetacheerde medewerkers, de kosten van interims 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 'slechts' met 162.725 euro of 2% zijn gestegen. De daling van de energiekosten met 364.343 euro enerzijds en de impact van het verbreken van het onderhoudscontract van WZC Roosendaelveld ad 262.339 euro zijn de voornaamste verklaring van de beperkte stijging van

klasse 61. Zonder deze effecten zou de rubriek diensten met 11% zijn gestegen. Deze toename met 11% is enerzijds het gevolg van de hogere variabele kosten als resultante van de aanzienlijke groei in bezetting (woonzorgcentra, centra voor dagverzorging, kinderdagverblijven) en normalisering van de activiteiten (lokale dienstencentra), zoals daar zijn de uitgegeven keukenkosten, de was- en linnenkosten, recreatieve en vormende activiteiten en anderzijds het gevolg van verhoogde aankooprijzen (inflatie).

In onderstaande tabel geven we de evolutie van de energiekosten over de afgelopen jaren weer en zien we dat deze nog steeds bijna 4 maal zo hoog zijn in vergelijking met kalenderjaar 2020. We zien in 2023 een daling van de gaskosten, maar zo goed als geen dalende evolutie in de elektriciteitskosten.

Energiekosten in €	KJ2020	KJ2021	KJ2022	KJ2023	Vershil
Elektriciteit	-297.037	-582.657	-1.124.998	-1.123.203	1.795
Gas	-170.726	-384.476	-998.127	-635.580	362.548
Totaal gas+elektriciteit	-467.763	-967.133	-2.123.125	-1.758.783	364.343
multipliator vs KJ2020		2,07	4,54	3,76	

De personeelskosten (klasse 62+617+618) ad 39.635.011 euro stijgen met 3.058.229 eur of 8% versus vorig jaar. De verhoging die gerelateerd is aan de overschrijding van de spilindex bedraagt 7% bij vergelijking van 2023 versus 2022.

Het is moeilijk om de vergelijking op VTE basis te maken: in kalenderjaar 2022 heeft het zorgbedrijf gedurende een periode al zijn jobstudenten ingehuurd via een interimkantoor (proefproject), jobstudenten die niet in de telling van onze financiële VTE's worden opgenomen. Daarnaast worden ook medewerkers wanneer het noodzakelijk is ingehuurd, een situatie die van jaar tot jaar aanzienlijk kan verschillen.

Personeelskosten	JR 2023	JR 2022	Vershil	Index
Uitzendkrachten	-124.002	-237.329	113.327	52,25
Uitzendkrachten - jobstudenten	138	-316.347	316.485	-0,04
Statutairen	-7.764.230	-7.647.068	-117.162	101,53
Bestuur	-14.479	-10.350	-4.130	139,90
Contractuelen	-30.553.214	-27.296.918	-3.256.296	111,93
Andere personeelskosten	-1.179.224	-1.068.771	-110.453	110,33
Totaal personeelskosten	-39.635.011	-36.576.782	-3.058.229	108,36

De andere operationele uitgaven (klasse 64) dalen met 214.397 euro. In 2022 werd een aanslag onroerende voorheffing voor de sites Zwartzusterverst en Roosendaelveld ontvangen waartegen bezwaar werd ingediend.

- **Jaarrekening 2023 versus eindkrediet 2023**

Exploitatie: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	Eindkrediet 2023	Vershil
Totaal exploitatie ontvangsten	57.084.598	56.129.623	954.975
Totaal exploitatie uitgaven	51.153.600	52.542.609	-1.389.009
Resultaat	5.930.998	3.587.014	2.343.984

Het exploitatieresultaat is 2.343.984 euro beter dan gebudgetteerd.

Dit wordt verklaard door:

- 954.975 euro hogere ontvangsten
- 1.389.009 euro lagere uitgaven

Ontvangsten

Uitgezonderd gezinszorg, de assistentiewoningen en de thuisbezorgde maaltijden, hebben onze activiteitencentra hogere ontvangsten gegenereerd dan in september 2023 werden voorzien, deels uit ontvangsten uit de werking, deels uit subsidies.

Uitgaven

Exploitatie: vergelijking in €	Uitgaven		
	JR 2023	Eindkrediet 2023	Vershil
Totaal exploitatie uitgaven	51.153.600	52.542.609	-1.389.009
Operationele uitgaven	50.353.764	51.704.010	-1.350.247
Goederen	1.622.329	1.745.545	-123.216
Diensten excl. interim, gedetach	9.050.538	10.254.759	-1.204.221
Personeel incl interim, gedetach	39.635.011	39.645.188	-10.177
Andere operationele uitgaven	45.886	58.518	-12.633
Financiële uitgaven	799.836	838.598	-38.762
Interestlasten	796.412	834.871	-38.459
Andere financiële uitgaven	3.424	3.728	-303

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 123.216 euro lagere kosten (exclusief overlopende rekeningen) in de rubriek goederen en 1.204.221 euro lagere kosten in de rubriek diensten.

Binnen de rubriek goederen zijn de aankopen van dranken (gecentraliseerde aankoop) en medisch/verzorgend materiaal (gespaard van 'Corona-uitgaven') onder het voorziene budget gebleven.

Wat de diensten betreft zijn de lagere kosten van gas en elektriciteit ad 217.943 euro, de impact van het verbreken van het onderhoudscontract van WZC Roosendaelveld ad 262.339 euro twee belangrijke elementen voor de lagere kosten. Daarnaast herhalen we net zoals vorig jaar dat lagere bezettingsgraden versus plan, het later uitvoeren van bepaalde geplande werkzaamheden en projecten door enerzijds de langere dan voorziene aanbestedingsprocedures en anderzijds door tijdelijke personeelstekorten tot lagere uitgaven hebben geleid. We registreren 177.566 euro lagere kosten onderhoud en herstellingen,

116.454 euro lagere kosten erelonen (consultants, dokters en kinesisten, notarissen, landmeters...), 80.932 euro lagere kosten uitgegeven diensten zoals keuken/was, 71.437 euro lagere ICT en telecom kosten, 46.493 euro lagere kosten aankopen materiaal, 39.563 euro lagere kosten van activiteiten, evenals lagere door te rekenen kosten aan bewoners, opleidingskosten, kantoorkosten, autokosten etc..

De totale loonkosten inclusief interim en gedetacheerd personeel liggen 10.177 euro lager dan wat werd gebudgetteerd. De bijkomende boeking ad 129.776 euro die vorig jaar voor de RSZ-kosten diende gemaakt te worden, mochten we in KJ2023 tegen boeken. Dit betekent dat zonder deze tegenboeking, we een klein tekort zouden hebben opgetekend op onze personeelsbudgetten. We zien een tekort op de budgetposten uitbetaald vakantiegeld, 2^{de} pensioenpijler, arbeidsongevallenverzekering en arbeidsgeneeskundige dienst.

Bij de financiële kosten, waarbij de interesten de belangrijkste categorie zijn, stellen we tegenover het budget een minderuitgave vast van 38.762 euro. In 2023 dienden geen bijkomende leningen te worden aangegaan wat wel voorzien was in het budget. Dit verklaart de lagere interestkosten.

2° Investeringsuitgaven en -ontvangsten:

- Jaarrekening 2023 versus jaarrekening 2022

Investerings: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	JR 2022	Verschil
Totaal investeringsontvangsten	3.811.520	610.396	3.201.124
Totaal investeringsuitgaven	6.032.764	5.063.544	969.220
Resultaat	-2.221.244	-4.453.148	2.231.904

Investerings in €	Jaarrekening 2023			Jaarrekening 2022		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Financiële vaste activa					1.440	-1.440
Kunstwerken		2.014	-2.014			
Investeringsubsidies	3.246.520		3.246.520	610.396		610.396
Roerende goederen		323.764	-323.764		317.671	-317.671
Terreinen en gebouwen	565.000	5.706.986	-5.141.986		4.744.432	-4.744.432
Eindtotaal	3.811.520	6.032.764	-2.221.244	610.396	5.063.544	-4.453.148

Het investeringsresultaat 2023 bedraagt 2.221.244 euro versus 4.453.148 euro in 2022.

De belangrijkste investeringsuitgaven in 2023 zijn toe te schrijven aan:

- site Zwartustersvest (bouwrijp maken, aankoop terrein Blokstraat,...) 2.781.334 euro
- brandveiligheid, dak- en infrastructuurwerken WZC De Lisdodde 1.753.108 euro
- fase 2-3 zorgsite Bosbeekhof/LDC/hoofdkantoor/omgevingsaanleg 475.335 euro
- centra voor dagverzorging site Roosendaelveld 459.635 euro
- brandveiligheid en aanpassingswerken WZC Hof van Egmont 180.688 euro
- ICT-investeringen 128.662 euro
- overige: kinderdagverblijven, lokale dienstencentra, woningen 254.002 euro

In kalenderjaar 2023 werden voornamelijk de projecten die in voorgaande jaren werden opgestart verder gezet.

De investeringsontvangsten bestaan uit:

- Subsidie aankoop terrein-bouwrijp maken-circulariteit Zwartustersvest 2.042.183 euro

- VIPA-subsidie woonzorgcentrum De Lisdodde 604.467 euro
- Subsidie energetische aanpassing dak WZC De Lisdodde 599.870 euro
- Tussenkost restwaarde sociale assistentiewoningen 565.000 euro

- **Jaarrekening 2023 versus eindkrediet 2023**

Investerings: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	Eindkrediet 2023	Verschil
Totaal investeringsontvangsten	3.811.520	3.804.337	7.183
Totaal investeringsuitgaven	6.032.764	6.037.339	-4.575
Resultaat	-2.221.244	-2.233.003	11.759

Het investeringsresultaat 2023 ligt zo goed als in lijn met het eindkrediet.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2023 werden hierboven reeds toegelicht.

- **Jaarrekening 2023 versus krediet AMJP8 2023**

Investerings: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	AMJP8 2023	Verschil
Totaal investeringsontvangsten	3.811.520	4.027.146	-215.626
Totaal investeringsuitgaven	6.032.764	8.998.200	-2.965.436
Resultaat	-2.221.244	-4.971.054	2.749.810

Het investeringsresultaat 2023 ligt 2.749.810 euro lager dan begroot tijdens AMJP8 2023.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2023 werden hierboven toegelicht. Het verschil in investeringsresultaat werd toegelicht in de Raad van Bestuur op 22/02/2024. Samenvattend zijn de verschillen als volgt te verklaren:

- *De geplande dakwerken in (woon-) zorgcampus De Lisdodde hebben vertraging opgelopen door de slechte weersomstandigheden.*
- *De opgenomen budgetten voor de nieuwe (woon-) zorgcampus Zwarzustervest werden slechts beperkt aangewend (conservatieve fasering).*
- *De nog in afwerking zijnde openstaande punten van (woon-)zorgcampus Bosbeekhof zoals akoestiek, verbeteringen keuken, kunstwerk, buitenaanleg, eindafrekening architect, vochtbehandeling kelder,...*
- *Een gedeelte van de geplande investeringsprojecten door de facilitaire diensten (energiebesparing – toegangscontrole – keukenwerking) werden onvoldoende geconcretiseerd wegens onvoldoende personeelscapaciteit, bijgevolg werden de budgetten vooralsnog niet aangewend.*

3° Financiering:

- Jaarrekening 2023 versus jaarrekening 2022

Financiering: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	JR 2022	Vershil
Op te nemen leningen	0	10.500.000	-10.500.000
Aflossingen leningen	3.708.405	3.368.431	339.975
Resultaat	-3.708.405	7.131.569	-10.839.975

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

In de jaarrekening 2023 werden geen bijkomende leningen aangegaan.

De financieringsuitgaven van 3.708.405 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 woonzorgcampus te Sint-Katelijne-Waver te financieren;
- bankleningen die in het boekjaar 2020 werden aangegaan voor de financiering van de zorgsite Roosendaelveld;
- de overgenomen banklening van het OCMW Mechelen in kalenderjaar 2021 die deels de aankoop van zorgsite De Lisdodde bekostigt;
- banklening die in het boekjaar 2021 werd aangegaan voor de verdere financiering van de zorgcampus Bosbeekhof;
- banklening die in het boekjaar 2021 werd aangegaan voor de financiering van de aankoop zorgsite De Lisdodde en het terrein site Zwartzustersvest;
- renteloze lening Stad Mechelen 2022 voor diverse kleinere investeringsuitgaven te financieren.

- Jaarrekening 2023 versus eindkrediet 2023

Financiering: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	Eindkrediet 2023	Vershil
Op te nemen leningen	0	0	0
Aflossingen leningen	3.708.405	3.708.405	0
Resultaat	-3.708.405	-3.708.405	0

Het financieringsresultaat 2023 ligt in lijn met het eindkrediet.

De belangrijkste financieringsuitgaven en -ontvangsten in 2023 werden hierboven reeds toegelicht.

- **Jaarrekening 2023 versus krediet AMJP8 2023**

Financiering: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2023	AMJP8 2023	Vershil
Op te nemen leningen	0	1.922.790	-1.922.790
Aflossingen leningen	3.708.405	3.708.405	0
Resultaat	-3.708.405	-1.785.615	-1.922.790

Het financieringsresultaat ligt 1.922.790 euro lager in de jaarrekening 2023 dan begroot tijdens AMJP8 2023. Reden hiertoe zijn de lagere investeringsuitgaven in 2023 versus wat werd begroot tijdens AMJP8 waardoor er niet direct nood was om een bijkomende financiering op te nemen.

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

Het beschikbaar budgettair resultaat (resultaat op kasbasis) van Zorgbedrijf Rivierenland in de jaarrekening 2023 vertoont een **positief saldo van 3.663.159 euro**.

Beschikbaar budgettair resultaat in €	Jaarrekening 2023		
	Ontvangsten	Uitgaven	Resultaat
Exploitatie	57.084.598	51.153.600	5.930.998
Investerings	3.811.520	6.032.764	-2.221.244
Financiering	0	3.708.405	-3.708.405
	budgettair resultaat boekjaar		1.349
	gecumul budg resul vorig bj		3.661.809
	beschikbaar budgettair res		3.663.159

Het positief resultaat op kasbasis van 3.663.159 euro wordt voornamelijk veroorzaakt door het gecumuleerd budgettair resultaat van vorig boekjaar. In huidig boekjaar was het resultaat op kasbasis net positief nl. 1.349 euro.

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 2023	RESULTAAT 2023 ZBR	RESULTAAT 2023 AFD MECH	RESULTAAT 2023 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	5.930.998	4.263.538	1.667.460
a. Ontvangsten	58.199.646	45.892.848	12.306.798
waarvan toelage	9.387.232	6.893.077	2.494.154
waarvan overige	48.812.414	38.999.770	9.812.644
b. Uitgaven	52.268.647	41.629.309	10.639.338
II. Investeringsaldo	-2.221.244	-1.687.532	-533.712
a. Ontvangsten	3.811.520	3.811.520	0
b. Uitgaven	6.032.764	5.499.052	533.712
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.709.755	2.576.007	1.133.748
IV. Financieringsaldo	-3.708.405	-2.344.123	-1.364.282
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	3.708.405	2.344.123	1.364.282
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.349	231.884	-230.535
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat bj-1	3.661.809	1.861.461	1.800.348
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.663.158	2.093.345	1.569.814
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.663.158	2.093.345	1.569.814

Autofinancieringsmarge:

De autofinancieringsmarge, die het verschil is tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningsuitgaven bedraagt 2.222.593 euro voor het boekjaar 2023.

De autofinancieringsmarge van het boekjaar 2023 is positief dankzij het mooie exploitatieresultaat waardoor er in kalenderjaar 2023 geen nieuwe financieringen dienden te worden afgesloten.

AUTOFINANCIERINGSMARGE 2023	RESULTAAT 2023 ZBR	RESULTAAT 2023 AFD MECH	RESULTAAT 2023 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	5.930.998	4.263.538	1.667.460
II. Netto periodieke aflossingen	3.708.405	2.344.123	1.364.282
IV. Autofinancieringsmarge	2.222.593	1.919.416	303.177

5° Voorzieningen en waardeverminderingen

Conform de waarderingsregels werden volgende voorzieningen en waardeverminderingen aangelegd:

- voorziening vakantiegeld: 3.343.439 euro
- dubieuze debiteuren 248.981 euro (SKW: 12.088 euro; MECH 236.893 euro)

Binnen Zorgbedrijf Rivierenland hebben medewerkers de mogelijkheid om aan loopbaansparen te doen. Ze kunnen 5 dagen per jaar en tot een maximum van 30 dagen over hun gehele carrière, vakantiedagen 'sparen' en deze opnemen op zelf gekozen momenten in overleg met hun werkgever. De toestand 2023 van de 'opgespaarde' uren van de contractuele medewerkers bedraagt 24.926 uur op een totaal aantal gepresteerde uren (financiële VTE) van 860.642 uur, hetzij 2,9%.

Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

OVER TE DRAGEN INVESTERINGSKREDIETEN			
Budget na AMJP 8			
(Sub)entiteit	2023	Geboekt 2023	Over te dragen 2024
Algemene Directie ZBR (ALG)	12.950,00	0,00	12.950,00
Algemene Directie ZBR (MEC)	90.000,00	0,00	90.000,00
AW Alg Fac Ondersteuning (MEC)	56.241,51	0,00	56.241,51
AW Cornelis/Verbert (MEC)	9.880,32	5.780,93	4.099,39
AW Lisdodde Karperstraat (MEC)	9.500,00	0,00	9.500,00
AW Meidoornstraat (MEC)	2.261,00	1.414,49	846,51
AW Milsen/Moenstraat (MEC)	21.057,46	21.036,72	20,74
AW Sint-Jacobstraat (MEC)	15.562,28	3.210,96	12.351,32
Cado (SKW)	13.500,00	859,41	12.640,59
CDV de Kade (FB) (MEC)	5.000,00	0,00	5.000,00
CDV de Roos (MB) (MEC)	484.430,00	470.887,39	13.542,61
Centrale keuken (SKW)	58.700,46	7.504,24	51.196,22
ICT (ALG)	221.683,63	117.895,13	103.788,50
ICT (SKW)	10.766,67	10.766,67	0,00
KO Algemeen (MEC)	74.129,86	38.467,67	35.662,19
KO Dennenstraat (MEC)	5.452,85	3.003,35	2.449,50
KO Klein Begijnhof (MEC)	48.142,34	9.150,40	38.991,94
KO Zwaluwstraat (MEC)	1.522,00	856,50	665,50
LDC Algemeen (MEC)	162.993,18	841,10	162.152,08
LDC De Plek (SKW)	35.000,00	0,00	35.000,00
LDC De Rooster (MEC)	9.853,50	3.133,90	6.719,60
LDC De Schijf (MEC)	46.134,36	3.904,62	42.229,74
LDC Den Abeel (MEC)	21.711,49	17.024,01	4.687,48
LDC Den Deigem (MEC)	20.861,60	4.085,40	16.776,20
OW Offendonck (SKW)	50.000,00	6.569,52	43.430,48
WZC Bosbeekhof (SKW)	829.589,79	484.433,14	345.156,65
WZC De Lisdodde (MEC)	2.441.944,84	1.791.497,62	650.447,22
WZC Dijlezicht (MEC)	3.702.607,97	2.781.334,32	921.273,65
WZC Hof van Egmont (MEC)	462.920,90	222.084,24	240.836,66
WZC Roosendaelveld (MEC)	73.802,24	31.597,67	42.204,57
Eindtotaal	8.998.200,25	6.037.339,40	2.960.860,85
OVER TE DRAGEN FINANCIERINGSKREDIETEN			
Budget na AMJP 8			
(Sub)entiteit	2023	Geboekt 2023	Over te dragen 2024
Mechelen	1.922.789,85	0,00	1.922.789,85
Eindtotaal	1.922.789,85	0,00	1.922.789,85

PROCES-VERBAAL

ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

Proces-verbaal van de vergadering van donderdag **23 mei 2024** om 19.06u via Teams.

Aanwezig:

Gabriella De Francesco - voorzitter, Jeroen Baeten - ondervoorzitter,
Faysal El Morabet, Freya Perdaens, Koen Anciaux, Wim Marnef, Lore Roelandts, Sarah De
Keyser; Britt Van den Broeck, leden
Annelies Van Gaver, algemeen directeur
Brigitte Verstrepen; financieel directeur voor toelichting

Verontschuldigd: Elisabet Okmen, Karolien Frans; Christophe Cools

Einde: 19.36u

Beleidsbeslissingen

2. Goedkeuring jaarrekening 2023

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 (onthouding Freya Perdaens).



Punt 2_ Nota



Punt 2_Bijlage 1_JR



Punt 2_Bijlage



Punt 2_Bijlage

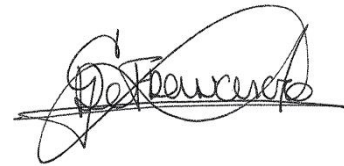
AV_JR2023_ZBR_2024(2023 - Zorgbedrijf Riv2_Verslag bedrijfsrevi3_Bijkomende attest

Voor eensluidend uittreksel:
NAMENS DE ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND:

Sint-Katelijne-Waver, 24 mei 2024



Annelies Van Gaver
Algemeen directeur
Secretaris



Gabriella De Francesco
Voorzitter