

JAARREKENING 2020

Woonzorggroep Voorkempen
Verbertstraat 25 – 2900 Schoten
KBO: 0694597697 NIS: 11040

Voorzitter:	Lieve Kelders
Algemeen directeur a.i.:	Pascal Debbaut
Financieel directeur:	Jean Van Humbeeck

Inhoud

Inleiding	2
Strategische doelstelling: KZ - Kwalitatieve Zorg - infrastructuur (prioritair).....	4
Strategische doelstelling: SO - Sterke Organisatie.....	4
Strategische doelstelling: GC - Gebruiker Centraal	4
Strategische doelstelling: ZM - Zorg voor Medewerkers.....	4
Schema J1 : Doelstellingenrekening	6
Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht.....	9
Schema J3 : Kredietrealisatie	12
Schema J4 : Balans	22
Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten	25
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	26
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	28
T3 : Investeringsproject (prioritaire doelstellingen)	35
T4 : Evolutie van de financiële schulden.....	36
T5 : Toelichting bij de balans	38
Toelichting – waarderingsregels (RVB 15 april 2019)	41
Toelichting – de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	49

Inleiding

Het wettelijk model van de jaarrekening bestaat uit de beleidsevaluatie, de financiële nota en een toelichting.

1. De beleidsevaluatie bevat minstens de volgende elementen voor elke beleidsdoelstelling uit de strategische nota van het meerjarenplan:

- de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen en van de prioritaire beleidsdoelstelling waaraan ze gekoppeld zijn, met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor het jaar waarop de jaarrekening slaat;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar in kwestie.

In het voorontwerp van het beleidsplan 2020-2025 werden heel wat beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties voorbereid. Corona en de langdurige ziekte van algemeen directeur Marleen Tilborghs (vervangen door algemeen directeur a.i. Pascal Debbaut) genoodzaakten de woonzorggroep om de beleidsdoelstellingen niet verder operationeel op te volgen en de koppeling tussen die doelstellingen en de financiële cijfers voor de jaren 2020 en 2021 los te laten. Eerste prioriteit was immers de coronacrisis en de reorganisatie van de woonzorggroep. De nieuwe a.i. algemeen directeur heeft vanaf zijn aanstelling een aanzet gegeven tot de reorganisatie. Dit gebeurde door het oprichten van een nieuw directieteam dat bestaat uit de leidinggevendenden van de verschillende diensten. Het directieteam zorgde voor de operationele continuïteit door onder andere het opvolgen van de personeelsformatie, het verbeteren van de aanwervingsprocedures, het opvolgen van de budgetten, het optimaliseren van communicatieprocessen in de woonzorggroep en in het bijzonder naar de Raad van Bestuur, enz.

Tevens werd consultantbureau Probis aangesteld om de organisatieprocessen, de organisatiestructuur en het financieel kader van de woonzorggroep te onderzoeken. Dit resulteerde op 15 december 2020 in hun 'tussentijdse rapportage organisatiestudie (AS IS)' en op 18 februari 2021 in hun 'bedrijfseconomische analyse'. Op basis hiervan maakte de stuurgroep 'organisatie en financiën' in maart 2021 haar eindverslag met aanbevelingen naar de raad van bestuur van de Woonzorggroep op. Een aangepast organogram en management, streven naar 1 organisatie en het verder optimaliseren van de financiën werden als advies meegegeven.

De aanwerving van een nieuwe algemeen directeur werd inmiddels aangevat. Op de Raad van bestuur van 7 juni 2021 zijn de functiebeschrijvingen van financieel/administratief directeur en zorg- en campusdirecteur goedgekeurd. De start van de aanwervingsprocedure staat op de planning. Het wordt de opdracht van het nieuwe management om het systeem van beleidsdoelstellingen en beleidsevaluatie conform de BBC 2020 regelgeving terug op te starten.

In deze jaarrekening, deel 1 'beleidsevaluatie' beperken we ons dus tot enkele tabellen die uit de boekhouding gegenereerd worden zonder verdere toelichting.

2. De financiële nota van de jaarrekening bevat:

- de doelstellingenrekening (schema J1)
- de staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- de realisatie van de kredieten – per entiteit (schema J3)
- de balans (schema J4)
- de staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

Bij de jaarrekening hoort ook een toelichting, die dat document verduidelijkt:

➤ De toelichting bij de financiële nota bevat:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1);
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2);
- de investeringsprojecten (schema T3);
- een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4);
- een overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken;
- een toelichting bij de balans (schema T5);
- de waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven;
- de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar;
- een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.

Bij de opstart van de woonzorggroep was het de verwachting dat de organisatie een inlooptijd zou nodig hebben van ongeveer 3 jaar waarbij 2020 dan het referentiejaar (de 'nul meting') zou worden voor onder meer de opmaak van de budgetten van de volgende jaren.

Corona en de zeker ook daaruit volgende Vlaamse VIA 6 akkoorden van 30 maart 2021 voor de jaren 2021-2025 hebben een grote impact op de budgetten, zowel langs ontvangstenzijde, met onder meer de federale en Vlaamse covid-19 subsidies en de verrassende opheffing van de discriminatie tussen zwaar zorgbehoevenden in 'ROB' en 'RVT' vanaf juli 2021 (het 'campusbesluit' kan hierdoor jammer genoeg niet meer ingevoerd worden), als langs uitgavenzijde met de gesubsidieerde covid 19 uitgaven en stijging van de 'zorgpersoneelskosten'. Dit maakt dat we waarschijnlijk het jaar 2022 als referentiejaar zullen moeten nemen.

Vorig jaar werd een zeer uitgebreide analyse in het document van jaarrekening 2019 door Marleen Tilborghs opgenomen. Dit jaar is dat wegens de gekende redenen niet mogelijk en beperkt de toelichting zich tot een strikt minimum, enkel gericht op de resultaten uit de budgettaire boekhouding. In schema's J2 'Staat van het financieel evenwicht' en schema J3 'Kredietrealisatie' worden de belangrijkste financiële cijfers besproken. Hierin vervat zitten ook de belangrijkste 'materiële verschillen' en 'resultaatbepalende' ontvangsten en uitgaven. Afsluitend overlopen we ook schematisch een aantal financiële risico's. Een eerste aanzet weliswaar, met de ambitie om later zeker enkele 'grijze zwanen' in beeld te kunnen krijgen.

Ook hier zal het nieuwe management haar belangrijke 'rapporterende' rol naar de raad van bestuur en de algemene vergadering moeten opnemen.

	Beleidsevaluatie 2020 Woonzorggroep Voorkempen Verbertstraat 25 – 2900 Schoten KBO: 0694597697 NIS: 11040 Voorzitter: Lieve Kelders Algemeen directeur a.i.: Pascal Debbaut Financieel directeur: Jean Van Humbeeck
--	--

Strategische doelstelling: KZ - Kwalitatieve Zorg - infrastructuur (prioritair)

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	8.902	0
<i>Uitgaven</i>	0	0
Saldo	8.902	0

Opm: er werd toch 1 actie financieel gekoppeld, het betreft een sponsoring waarvoor in 2021 een deel van de tuin van campus Rustenburg aangepast wordt.

Strategische doelstelling: SO - Sterke Organisatie

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: GC - Gebruiker Centraal

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: ZM - Zorg voor Medewerkers

Geen financiële gegevens

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Schema J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling KZ.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling KZ.2		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling KZ.3		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	8.902	0
Saldo	8.902	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0

Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	13.491.097	13.796.984
Ontvangsten	14.138.341	14.038.805
Saldo	647.244	241.821
Investerings		
Uitgaven	19.023	185.606
Ontvangsten	0	0
Saldo	-19.023	-185.606
Financiering		
Uitgaven	350.288	350.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-350.288	-350.288
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	13.491.097	13.796.984
Ontvangsten	14.147.244	14.038.805
Saldo	656.146	241.821
Investerings		
Uitgaven	19.023	185.606
Ontvangsten	0	0
Saldo	-19.023	-185.606
Financiering		
Uitgaven	350.288	350.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-350.288	-350.288

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	656.146	241.821
a. Ontvangsten		14.147.244	14.038.805
b. Uitgaven		13.491.097	13.796.984
II. Investeringsaldo	(a-b)	-19.023	-185.606
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		19.023	185.606
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	637.124	56.215
IV. Financieringssaldo	(a-b)	-350.288	-350.288
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		350.288	350.288
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	286.836	-294.073
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		1.506.580	1.506.580
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	1.793.416	1.212.507
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	1.793.416	1.212.507

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		656.146	241.821
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	350.288	350.288
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		350.288	350.288
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	305.858	-108.467

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		305.858	-108.467
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-528.369	-528.369
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		350.288	350.288
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		878.657	878.657
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-222.510	-636.835

Belangrijkste vaststellingen

1. Het exploitatieresultaat bedraagt 656.146 euro en is **414.325 euro** beter dan geraamd. De inkomsten lagen 108.438 euro (+ 0,8%) hoger, de uitgaven 305.886 euro (- 2,2%) lager. Het is deze extra bonus die het mogelijk maakt om, zoals besproken tijdens de opmaak van het meerjarenplan 2020-2025, extra investeringen in te schrijven in het meerjarenplan. Een eerste behoefteanalyse voor de periode 2021-2032 werd inmiddels opgemaakt.
2. Inzake investeringen werd van de in het budget voorziene 185.606 euro slechts een beperkt bedrag van **19.023 euro** uitgegeven. Zoals afgesproken tussen de Woonzorggroep en de moederbesturen wordt dit saldo automatisch toegevoegd aan het investeringsbudget voor de volgende jaren. Bij de opmaak van het budget voor 2021 werd reeds rekening gehouden met dit 'overschot', dus creëert deze jaarrekening geen extra budget.
3. Het financieringssaldo bedraagt – **350.288 euro** en betreft de erfpachtvergoedingen van de WZG aan de lokale besturen Schoten en Wijnegem. Dit verloopt volgens plan. Vanaf 2021 start de WZG trouwens ook met de

terugbetaling van de 'opstartlening' van 1 mio euro. De zeer vlotte overgang van de belangrijke subsidiestromen van beide campussen van de OCMW's naar de nieuwe WZG maken dit zeker mogelijk.

4. Samen met het budgettair overschot van de vorige 2 jaar (inclusief de opstartlening van 1 mio euro) bedraagt het gecumuleerd budgettair resultaat **1.793.416 euro**.
5. De autofinancieringsmarge (AFM) – een maatstaf om de autofinancieringsmogelijkheden voor investeringen van het bestuur te bepalen – bedraagt **305.858 euro**. Voor lokale besturen bepaalt de BBC 2020 regelgeving dat deze indicator van het structureel evenwicht (in het kader van de schuldbeheersing van overheden) bij de opmaak van het budget in 2025 'positief' moet zijn. Voor welzijnsverenigingen geldt deze regel echter niet maar moet de AFM wel opgenomen worden in de rapportering. Dit geldt eveneens voor de 'gecorrigeerde autofinancieringsmarge', dewelke abstractie maakt van de wijze waarop het bestuur haar leningen terugbetaalt. Bij bulletleningen bijvoorbeeld waarbij de lening slechts op vervaldag volledig terugbetaald wordt in plaats van met jaarlijkse schijven zou deze 'schuldverschuiving' de jaarlijkse AFM immers tijdelijk positief beïnvloeden. Door 8% van de uitstaande schuld steeds van de gewone AFM af te trekken wordt dit dan 'gecorrigeerd'. Voor de schuldbeheersing in het kader van de ESR2010 normen (het Europese referentiekader van de overheidsfinanciën) houdt Vlaanderen trouwens niet alleen rekening met klassieke leningen, ook de alsmaar belangrijker geworden PPS structuren (zoals 'Scholen voor Morgen') worden mee opgenomen in de geconsolideerde overheidsschuld.

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Schema J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten WZG Voorkempen						
Exploitatie	13.491.097	14.147.244	13.796.984	14.038.805	13.796.984	14.038.805
Investerings	19.023	0	185.606	0	185.606	0
Financiering	350.288	0	350.288	0	350.288	0
<i>Leningen en Leasings</i>	<i>350.288</i>	<i>0</i>	<i>350.288</i>	<i>0</i>	<i>350.288</i>	<i>0</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Exploitatie uitgaven:

code	rubriek	budget	JR 2020	AfwB - J	Aandeel
	uitgaven				
60/61	goederen & diensten	5.932.390,06	5.510.437,94	92,9%	40,8%
62	personeel	7.930.296,29	7.997.293,99	100,8%	59,3%
649	overdrachten	0,00	0,00		0,0%
64	overige kosten	-66.162,64	-16.765,17	25,3%	-0,1%
65	financiële kosten	460,00	130,62	28,4%	0,0%
	totaal	13.796.983,71	13.491.097,38	97,8%	100,0%

Opvallendste cijfers:

De rubriek goederen & diensten is goed voor bijna 41% van de totale uitgaven. Hier moeten we, zeker als we onze cijfers willen 'benchmarken, wel een belangrijke kanttekening maken. Het statutair personeel dat gedetacheerd is naar de Woonzorggroep wordt in de boekhouding niet als een personeelskost 62* maar als een 61*uitgave geboekt. Die kost bedraagt 2.467.699 euro. Als we die wel bij de personeelskost bijtellen dan komen we voor het aandeel personeelskost in de totale uitgaven aan een realistischer te vergelijken percentage van 78% en zakt het aandeel van de gewone werkingskosten naar 23%.

Op de 60/61* rubriek hebben we een budgettair overschot van 7,1%. Dat wordt vooral bepaald door de lager dan in het budget voorziene facturen van OCMW Schoten voor het door te rekenen statutair personeel (- 258.677 euro).

Pensioneringen en ziekte bepalen een deel van dit cijfer. Dit personeel wordt vervangen door contractueel personeel aangesteld door de woonzorggroep, die posten (personeelskost) overschrijden het budget dan ook met 40.530 euro.

Covid-19 zorgde voor een aantal extra direct toewijsbare kosten (maar zoals we bij de rubriek 'ontvangsten zullen zien worden deze uitgaven door Vlaamse en federale subsidies gecompenseerd).

Covid 19 uitgaven:

AR	Budgetsleutel	uitgave
60300000	Aankopen Corona-maatregelen COVID-19	77.738
61401500	Schoonmaak en andere diensten COVID-19 zone	11.426
61601202	Erelaan coördinerend arts COVID-19	8.839
61701000	Tijdelijk managementondersteuning ea COVID-19	20.547
		118.550

Andere aan te halen afwijkingen budget – jaarrekening zijn hier:

Rekening		Budget	Geboekt 1-4kw	Beschikbaar	Procent
61030000	Onderhoud en herstel van gebouwen en terreinen	55.000,00	42.679,38	12.320,62	22,40
61110000	Gas	88.800,00	67.608,81	21.191,19	23,86
61401600	Informatica - software	65.000,00	53.432,83	11.567,17	17,80
61507000	Informatica - hardware	45.000,00	31.861,34	13.138,66	29,20
61403001	Externe Dienst preventie - Igean/VGV	10.000,00	35.399,77	-25.399,77	-254,00
61506100	Aankopen technisch materiaal	40.000,00	25.508,22	14.491,78	36,23
61601400	Interim-management algemeen directeur	0,00	27.134,25	-27.134,25	0,00
				20.175,40	

Een vergelijking in de tijd om de verschillen te verklaren is op dit moment wegens het ontbreken van een goed referentiejaar nog niet mogelijk.

Voor het gasverbruik weten we wel dat bv een warme winter een belangrijke impact kan hebben op de kost. Het bij VEB afgesloten contract resulteert ook in goede energieprijzen en de marktprijzen zelf zijn de laatste jaren gedaald met meer dan 30%. In 2020 uiteraard ook het gevolg van de covid-19 pandemie.

De kost voor het interim-management was uiteraard niet gebudgetteerd maar wordt voor de woonzorggroep gecompenseerd omdat statutair personeel bij ziekte + 1 maand niet meer doorgerekend wordt door het moederbestuur, in dit geval door OCMW Schoten;

Personeel:

Na bijtelling van het statutair personeel blijven de uitgave binnen het budget. De budgetopvolging hier gebeurt trouwens best op het moment van de aanstelling, niet bij de boekhoudkundige verwerking. Hiervoor wordt een opvolgingstool uitgewerkt en vindt periodieke en gedetailleerde rapportering naar de directie en de raad van bestuur plaats.

De impact van de koopkrachtmaatregelen, beslist door de raad van bestuur in zitting van 11 augustus 2020, zit ook vevat in deze cijfers:.

- Verhoging maaltijdcheques van 6,5 euro naar 7 euro
- Eénmalige consumptiecheques 50 euro
- Recurrente koopkrachtverhoging 200 euro
- Bijdragevoet 2^e pensioenpijler 2,5%

In het kader van de VIA 5 en VIA 6 akkoorden (deze laatste sterk bepaald door de coronacrisis) worden deze uitgaven door Vlaanderen gesubsidieerd, dus er is geen netto kost voor het bestuur.

Overige kosten

Na de oprichting van de Woonzorggroep moest onroerende voorheffing betaald worden op het kadastraal inkomen van de gebouwen. Er werd bezwaar ingediend tegen deze aanslagen en dit bezwaar werd bijna volledig ingewilligd. De terugstorting ten bedrag van 77.159 euro werd volgens de aanbeveling van Agentschap Binnenlands Bestuur als een 'negatieve' uitgave geboekt.

In 2020 werden alle oude 'debiteuren' (sinds de start op 1/7/2018) onderworpen aan een onderzoek naar hun invorderbaarheid. Het is belangrijk dat deze oefening elk jaar ook bij het afsluiten van de jaarrekening plaats vindt om een realistisch en correct budgettair resultaat te bekomen. Zo werd in 2020 60.392 euro in 'onwaarde' geboekt. In hoofdzaak gaat het om bedragen die na overlijden niet kunnen gerecupereerd worden.

Exploitatie ontvangsten

code	rubriek	budget	JR 2020	AfwB - J	Aandeel
	ontvangsten				
70	prestaties	12.440.218,61	12.087.107,42	97,2%	85,4%
73	fiscale ontvangsten	0,00	0,00		0,0%
740	overdrachten	1.366.666,54	1.960.869,30	143,5%	13,9%
74	overige opbrengsten	231.900,00	93.866,76	40,5%	0,7%
75	financiële opbrengsten	20,00	5.400,12	27001%	0,0%
79	tussenkomen in het resultaat	0,00	0,00		
	totaal	14.038.805,15	14.147.243,60	100,8%	100,0%

Bij de prestatie ontvangsten vinden we de bijdragen van de bewoners en de Vlaamse zorgforfaits terug. Deze maken 93% uit van deze ontvangsten en lagen bijna 4% lager dan geraamd, voornamelijk het gevolg van de leegstand ten gevolge van corona. Maar zoals blijkt uit onderstaande tabel, met coronasubsidies (geboekt bij rubriek 'overdrachten') werd de financiële impact door de federale en Vlaamse overheid gecompenseerd. Ook voor 2021 ontvangen we hiervoor extra subsidies.

Coronasubsidies 2020 (weergegeven met negatieve bedragen)

Rijlabels	095301 (campus Schoten)	095302 (campus Wijnegem)	095401 (dagopvang Schoten)	Eindtotaal
Subsidie managementondersteuning COVID-19	-22.423			-22.423
compensaties	-12.423			-12.423
VSF Werking	-10.000			-10.000
Subsidie tussenkomst COVID-19	-272.370	-103.857	-70.300	-446.528
COVID19	-68.666	-22.263	-22.649	-113.578
CRA 2020	-5.881	-2.958		-8.839
EXTRA-ONDERST	-71.693	-43.794	-26.600	-142.087
VERMINDERDE BEZETTING	-77.384	-11.090	-21.052	-109.525
VIPA Forfaitaire	-33.200	-14.000		-47.200
VSF Werking	-15.547	-9.752		-25.299
Eindtotaal	-294.793	-103.857	-70.300	-468.951

Opm: VSB = Vlaamse sociale bescherming (decreet 18 mei 2018)

Overdrachten

Rekening	Budget	Geboekt 1-4kw	Beschikbaar	Procent
74050000 Werkingstoelage Vlaamse Gemeenschap	44.750,00	42.838,73	1.911,27	4,27
74050700 Riziv - tussenkomst in vakbondspremie en zorgbarema (ha	1.500,00	0,00	1.500,00	100,00
74051000 Sociale Maribel	386.331,00	390.728,70	-4.397,70	-1,14
74052000 Werkingstoelage - Opleiding verpleegkundig (cel 600)	87.665,00	136.173,39	-48.508,39	-55,33
74052100 Werkingstoelage - Einde loopbaan	462.600,00	462.965,72	-365,72	-0,08
74052200 Werkingstoelage - Vakbondspremie	0,00	6.638,03	-6.638,03	0,00
74052300 Werkingstoelage - andere (besluit 7/12/18)	0,00	5.402,29	-5.402,29	0,00
74052400 Werkingstoelage - Beroepsbekwaamheid	1,00	0,00	1,00	100,00
74053000 Sociale Maribel - hervorming financiering 3e luik	0,00	214.183,25	-214.183,25	0,00
74056000 Subsidie Vlaamse Overheid VIA 4 VIA 5 koopkracht	154.835,59	229.848,62	-75.013,03	-48,45
74060000 Subsidie tussenkomst COVID-19	228.483,95	446.527,77	-218.043,82	-95,43
74061000 Subsidie managementondersteuning COVID-19	0,00	22.422,82	-22.422,82	0,00
74090000 Andere werkingssubsidies	500,00	3.139,98	-2.639,98	-528,00
		1.960.869,30	-594.202,76	

Zoals blijkt uit bovenstaande tabel een zeer belangrijke bron van inkomsten voor de Woonzorggroep. Uitzonderlijk konden we in 2020 voor de hervorming van de financiering van het 3^e luik (bovennorm personeel) nog een niet gebudgetteerd bedrag van 214.183 euro als opbrengst inboeken. Van die opbrengst kregen we maar bevestiging in 2021.

Investeringsen

In 2020 bleven de investeringen beperkt tot enkele kine toestellen en hoog-laag bedden, in totaal voor een bedrag van 19.023 euro.

Financiële risico's

Agentschap Binnenlands Bestuur beklemtoont het belang van de opname van financiële risico's als essentiële informatie in de beleidsrapportering. Ze schrijft hierover het volgende:

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. Daarom zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over een beleidsrapport. Ook in de opvolgingsrapportering moet het bestuur de raadsleden informeren over eventuele wijzigingen in de financiële risico's.

De regelgeving geeft geen definitie van de term 'financieel risico' en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken. Vanuit die invalshoek is het de bedoeling dat elk bestuur in de toelichting van de beleidsrapporten een duidelijk overzicht geeft van:

- *de concrete financiële risico's die het loopt;*
- *de omvang (bedrag, impact, budgettaire gevolg) als het risico zich voltrekt;*
- *de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om het risico geheel of gedeeltelijk af te dekken.*

De informatie over de financiële risico's is vooral bedoeld voor de raadsleden. De beleidsrapporten moeten geen gedetailleerde risicoanalyse bevatten. Zo een risicoanalyse kan wel deel uitmaken van het organisatiebeheersingssysteem.

De schematische weergave die hierna volgt is een eerste aanzet voor een continue en verder uitgewerkte analyse van financiële risico's. Risico's hebben een negatieve connotatie maar als we deze 'SWOT' matig benaderen dan weten we dat 'bedreigingen' tegelijkertijd ook 'opportuniteiten' kunnen zijn.

<u>Beschrijving type risico</u>	<u>Impact</u>	<u>Kans dat het risico zich voordoet</u>	<u>Maatregelen ter indekking (genomen/te nemen)</u>
Risico's schulden			
- Renterisico	Hogere rentelasten.	De WZG heeft, behoudens de opstartlening van de moederbesturen, nog geen leningen aangegaan. Deze lening en de erfpacht (financiële lease) zijn renteloos.	
- Aflossingsrisico	Hogere aflossingen	niet	niet
- (Her)financieringsrisico	Onvoldoende financiering investeringsprogramma	niet	niet
Risico's exploitatieontvangsten			
- Verkopen en dienstenprestaties	Lagere inkomsten.	Corona zal wegens de leegstand en de verplichte sluiting van bv. cafetaria en verbod op activiteiten ook in 2021 een grote impact hebben op de inkomsten. Maar net zoals in 2020 compenseren federale en Vlaamse subsidies deze verliezen in grote mate.	De leegstand is inmiddels weggewerkt en er is terug een 'wachtlisjt'. Inzetten op promotie en bestendigen van de kwaliteitsvolle zorg (beide campussen hebben een zeer goede naam bij bewoners en familie) blijft prioritair. Dit samen met de opmaak van een nieuw zorgstrategisch plan.
	Lagere/hogere inkomsten.	Continue opvolging van de parameters die de zorgforfait bepalen is essentieel zoniet kan het financiële verlies zeer groot zijn.	Vanuit het directiecomité wordt er veelvuldig aan de RVB gerapporteerd over de kerncijfers (KI's). De conclusies in het Probis rapport over de bedreigingen ivm de zorgforfait worden weggewerkt (bv extra personeel campus Wijnegem) en een verdere optimalisatie is lopende.

	Hogere/lagere inkomsten.	VIA 6 - start 1/7/2021 - opheffen discriminatie ROB-RVT.	Eerste impact werd gesimuleerd (+ 400.000 euro 2021-2022), Vlaanderen zal zelf ook cijfers doorgeven, deze zullen opgenomen worden in het MJP. Het campusbesluit kan hierdoor niet meer ingevoerd worden, de extra inkomsten die reeds in het MJP opgenomen waren zullen bij de actualisatie geschrapt worden. De verwachting nu is dat het eindresultaat wel positief zal zijn, mits blijvende optimalisatie van de personeelskosten.
- Algemene en specifieke werkingssubsidies	Met 1,9 mio euro subsidies in 2020 uitzonderlijk hoog (wegens coronasubsidies) maar een belangrijke aanvulling op onze financiën	Moet continu opgevolgd worden om verlies van subsidies te vermijden. Eindeloopbaan en sociale maribel (samen +850.000 euro) zijn hier de belangrijkste.	Wordt continu opgevolgd en opgenomen in rapportering.
- Financiële ontvangsten	geen	geen	geen
Risico's exploitatie-uitgaven			
- Diensten en goederen	Naast corona is er nu indicatie van stijgende inflatie, wat impact zou kunnen hebben op lopende contracten en nieuwe aankopen.	We houden bij de budgetopmaak steeds rekening met enige inflatie, voor 2021 voorzien we geen problemen.	Opvolging via Planbureau. Opvallend ook de beduidend lagere gasprijs van de laatste jaren (min 30% in 2020). Voorts moet er verder ingezet worden om schaalvoordelen door 'samenaankoop' mogelijkheden te onderzoeken.
	Hogere onderhoudskosten.	Cofely contract campus Wijnegem (technisch onderhoud) loopt binnen enkele jaren af. Is nu een full omnium contract, een nieuw contract met dezelfde waarborgen zal duurder zijn. Wel zorgt dat contract ervoor dat het gebouw technisch steeds up to date blijft.	Opvolgen rapportering vanuit Cofely en monitoring kwalitatieve dienstverlening.

	WKK campus Wijnegem.	Buiten dienst - betekent hogere energiefacturen.	Onderzoek vernieuwing opgestart, alternatieve financieringswijze via Cofely ontvangen. Hieraan gekoppeld ook optie zonnepanelen in onderzoek. Trajecten van burgerparticipatie (zonder investeringskost voor het bestuur) via Igean aanbesteding zijn hier ook mogelijk.
- Loonkosten	Ca 78 % van onze uitgaven, mits bijtelling van het door Schoten en Wijnegem gedetacheerd statutair personeel. Via 6 zal zeker impact hebben op de loonkosten (reeds vanaf 2020) maar wordt gesubsidieerd.	Effect vanaf half 2020.	Meerkost wordt gesubsidieerd vanaf 2020.
	Via 6 - bijkomende tewerkstelling in de zorgsector - 'war on talents'.	Is geen onbekend probleem, zorgpersoneel is een knelpuntberoep.	Sterk HR beleid, goede naambekendheid... Met VIA 6 (bv IFIC) ambieert Vlaanderen om 'loonnadelen' van personeel sector overheid versus privé weg te werken. Belangrijk voor de WZG is het kunnen aanvaarden van alle relevante anciënniteit bij aanwerving.
	Versterking management heeft een meerkost.	Het nieuw organogram is in uitvoering. De nieuwe algemeen directeur wordt 2 trappen hoger ingeschaald, de geplande aanwerving van de financieel directeur is een nieuwe functie	Het optimaliseren van de zorgforfait (in uitvoering) en de operationele werking (wordt opgestart) creëren de nodige budgettaire ruimte voor deze meerkost.
Risico's toegestane leningen	geen	geen	geen
Risico's verbonden partijen	Beperkt.	Participaties in o.m. Igean, Poolstok, Clova	Het bestuur is vertegenwoordigd in deze organisaties en volgt de werking op.
Risico's beleggingen	Beperkt - er wordt enkel met Belfius bank gewerkt.	De banken rekenen negatieve creditrentes (ECB prijszetting) aan van 0,4% a 0,5% op banksaldi van + 250.000 euro a + 500.000 euro .	Moet deels ingecalculeerd worden, er is op dit moment immers een positief rekeningresultaat van + 1,7 mio euro en het is niet aangewezen om de gelden te spreiden over meerdere banken.

Risico's aangevane engagementen	Erfpacht met moederbesturen.	Loopt 30 jaar vanaf 1.1.2018.	Het decreet lokaal bestuur, de statuten, de beheersovereenkomst en de bestuurlijke organisatie bepalen de werking en dus ook de controle op de rechten en plichten ivm de erfpacht.
--	---------------------------------	-------------------------------	---

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

J4 : Balans

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Schema J4 : Balans

	2020	2019
ACTIVA	13.835.972	13.549.253
I. Vlottende activa	4.326.087	3.626.833
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.098.505	1.357.173
B. Vorderingen op korte termijn	2.227.583	2.269.660
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.346.619	2.055.477
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	880.964	214.183
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	9.509.885	9.922.420
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
A. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	844	844
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	125	125
3. OCMW-Verenigingen	0	0
4; Andere financiële vaste activa	719	719
C. Materiële vaste activa	9.509.041	9.921.576
1. Gemeenschapsgoederen	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.509.041	9.921.576
a. Terreinen en gebouwen	8.002	9.002
b. Installaties, machines en uitrusting	80.422	117.421
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	120.471	150.556
d. Leasing en soortgelijke rechten	9.300.146	9.300.146
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

Het balansbedrag 9.300.146 euro van 2019 wordt foutief weergegeven, dit moet zijn: 9.644.596 euro (zie ook schema T5). Ons softwarehuis werd op de hoogte gebracht van de foutieve weergave. Het tussentotaal C.2:tbv 9.921.576 euro is wel correct.

Schema J4 : Balans

	2020	2019
PASSIVA	13.835.972	13.549.253
I. Schulden	13.552.952	13.486.061
A. Schulden op korte termijn	3.370.320	2.853.141
1. Schulden uit ruiltransacties	2.911.572	2.445.464
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	387.360	382.600
<i>b. Financiële schulden</i>	0	0
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	2.524.212	2.062.864
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	8.460	57.389
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	450.288	350.288
B. Schulden op lange termijn	10.182.632	10.632.920
1. Schulden uit ruiltransacties	10.182.632	10.632.920
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0
<i>b. Financiële schulden</i>	10.182.632	10.632.920
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	0	0
1. 2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	283.020	63.192
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	211.862	242.025
B. Gecumuleerd overschot of tekort	71.158	-178.834
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	0	0

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2020	2019
I. Kosten	13.927.415	13.740.460
A. Operationele kosten	13.927.285	13.740.214
1. Goederen en diensten	5.510.438	5.923.438
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.997.294	7.058.344
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	436.318	677.441
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	-16.765	80.990
B. Financiële kosten	131	246
II. Opbrengsten	14.177.407	13.663.242
A. Operationele opbrengsten	14.141.843	13.633.078
1. Opbrengsten uit de werking	12.087.107	12.317.817
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	1.960.869	1.110.028
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	1.960.869	1.110.028
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	93.867	205.233
B. Financiële opbrengsten	35.563	30.163
III. Overschot of tekort van het boekjaar	249.992	-77.218
A. Operationele overschot of tekort	214.559	-107.135
B. Financieel overschot of tekort	35.433	29.917
IV. Verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar	249.992	-77.218
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	249.992	-77.218

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Woonzorggroep Voorkempen

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	60.983	5.970	5.970	5.920	5.920	5.870	5.870
Ontvangsten	5.400	30	30	30	30	30	30
Saldo	-55.583	-5.940	-5.940	-5.890	-5.890	-5.840	-5.840
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	350.288	350.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-350.288	-350.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288
Woonzorggroep Voorkempen							
Exploitatie							
Uitgaven	13.430.115	13.791.014	14.088.176	14.346.448	14.547.084	14.676.800	14.961.183
Ontvangsten	14.141.843	14.038.775	14.214.185	14.617.499	14.882.188	15.043.037	15.264.072
Saldo	711.729	247.761	126.009	271.051	335.104	366.237	302.888
Investerings							
Uitgaven	19.023	185.606	150.000	50.000	50.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-19.023	-185.606	-150.000	-50.000	-50.000	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Woonzorggroep Voorkempen

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	13.490.967	13.796.524	14.093.686	14.351.958	14.552.594	14.682.310	14.966.693
1. Goederen en diensten	5.510.438	5.932.390	6.047.023	6.133.386	6.201.172	6.269.113	6.342.212
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.997.294	7.930.296	8.037.733	8.209.584	8.342.374	8.404.087	8.615.311
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0	0
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	7.560.786	7.506.396	7.624.327	7.794.344	7.925.270	7.985.091	8.194.392
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	436.508	423.900	413.406	415.240	417.104	418.997	420.920
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	-16.765	-66.163	8.930	8.988	9.048	9.109	9.170
B. Financiële uitgaven	131	460	460	410	410	360	360
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	450	450	400	400	350	350
- aan financiële instellingen	0	450	450	400	400	350	350
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	131	10	10	10	10	10	10
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Woonzorggroep Voorkempen

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	14.141.843	14.038.785	14.214.195	14.617.509	14.882.198	15.043.047	15.264.082
1. Ontvangsten uit de werking	12.087.107	12.440.219	12.843.913	13.241.542	13.500.490	13.635.540	13.771.707
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	1.960.869	1.366.667	1.146.599	1.151.897	1.157.247	1.162.651	1.168.109
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Gemeentefonds</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	1.960.869	1.366.667	1.146.599	1.151.897	1.157.247	1.162.651	1.168.109
- <i>van de federale overheid</i>	742.025	387.831	391.709	395.626	399.583	403.579	407.614
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	1.215.742	978.836	754.890	756.270	757.665	759.073	760.495
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	3.102	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	93.867	231.900	223.683	224.070	224.461	244.855	324.265
B. Financiële ontvangsten	5.400	20	20	20	20	20	20
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	656.146	241.821	120.069	265.161	329.214	360.397	297.048

Woonzorggroep Voorkempen

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	19.023	185.606	150.000	50.000	50.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.023	185.606	150.000	50.000	50.000	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	19.023	185.606	150.000	50.000	50.000	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningzone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigen</i>	0	0	0	0	0	0	0

Woonzorggroep Voorkempen

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-19.023	-185.606	-150.000	-50.000	-50.000	0	0

Saldo exploitatie en investeringen	637.124	56.215	-29.931	215.161	279.214	360.397	297.048
---	----------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	350.288	350.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	350.288	350.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-350.288	-350.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288

Budgettair resultaat van het boekjaar	286.836	-294.073	-480.219	-235.127	-171.074	-89.891	-153.240
--	----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	----------------	-----------------

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T3 : Investeringsproject (prioritaire doelstellingen) - nihil

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS-code: 11040

Beleidsvaluatie 2020

Algemeen directeur: Pascal Debbaut

Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

Voorzitter: Lieve Kelders

Pagina 35

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur a.i.:

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Woonzorggroep Voorkempen						
Schema T4: Evolutie van de financiële schulden						
Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	10.182.632	9.732.344	9.282.056	8.831.768	8.381.480	7.931.192
1. Financiële schulden op 1 januari	10.632.920	10.182.632	9.732.344	9.282.056	8.831.768	8.381.480
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
1. Financiële schulden op 1 januari	350.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
2. Aflossingen	-350.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288
3. Overboekingen	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	10.632.920	10.182.632	9.732.344	9.282.056	8.831.768	8.381.480

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Lieve Kelders

Algemeen directeur: a.i.

Pascal Debbaut

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2020

Financiële nota Jaarrekening 2020

AfdrukDatum : 07/05/2021

Volgnummer budgettaire boekhouding : 62076

Volgnummer algemene boekhouding : 3154

Schema T5 : Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboekingen	Herwaardering	Afschrijving en waarde- vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	844	0	0	0	0	0	0	844
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soorgelijke	125	0	0	0	0	0	0	125
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	719	0	0	0	0	0	0	719
B. Materiële vaste activa	9.921.576	19.023	0	0	0	414.524	-17.034	9.509.041
1. Gemeenschapsgoederen	0	19.023	0	0	0	0	-19.023	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	19.023	0	0	0	0	-19.023	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.921.576	0	0	0	0	414.524	1.989	9.509.041
a. Terreinen en gebouwen	9.002	0	0	0	0	1.000	0	8.002
b. Installaties, machines en uitrusting	117.421	0	0	0	0	27.319	-9.681	80.422
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	150.556	0	0	0	0	41.755	11.669	120.471
d. Leasing en soortgelijke rechten	9.644.596	0	0	0	0	344.450	0	9.300.146
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZG Voorkempen	242.025	0	30.163	0	211.862
Totaal	242.025	0	30.163	0	211.862

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
WZG Voorkempen	-178.834	249.992	0	0	71.158
Totaal	-178.834	249.992	0	0	71.158

C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZG Voorkempen	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0

D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZG Voorkempen	0	0		0	0
Totaal	0	0		0	0

E. Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZG Voorkempen	63.192			219.828	283.020
Totaal	63.192			219.828	283.020

Toelichting – waarderingsregels (RVB 15 april 2019)

'WAARDERINGSREGELS

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met IPSAS (International Public Sector Accounting Standards), maar laten ruimte voor eigen keuzes en beslissingen.

De raad van bestuur legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen.

Algemene principes

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta zullen dus moeten omgerekend worden in euro op de datum van de transactie.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels moet ervan uitgegaan worden 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:

- *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;*
- *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 moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieruit voortvloeiende afwijkingen moeten in de toelichting worden vermeld.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Van dit principe mag worden afgeweken voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel evenals de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd, waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balans totaal en waarvan de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (=principe van de ijzeren voorraad).

Verder dient er rekening gehouden te worden 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.

Tot slot worden kosten en opbrengsten verwerkt in het financiële boekjaar waarin ze werkelijk gerealiseerd zijn (=transactiemoment), ongeacht het feit of ze al dan niet geïnd of betaald zijn.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

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

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- *De aanschaffingsprijs. De aanschaffingsprijs, omvat naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals niet terugvorderbare belastingen (BTW), vervoerkosten en studiekosten*
- *De ruilwaarde*
- *De vervaardigingswaarde*
- *De schenkingswaarde*
- *De inbrengwaarde*

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde

betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

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

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 = $\frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$

Resterende gebruiksduur

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

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 ontwaarding bij het afsluiten van het financiële boekjaar. 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 belope van het verschil.

Herwaarderingen

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Investering of exploitatie

Het bestuur opteert ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan 3.500 euro (excl. BTW) die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar 6.000 euro (excl. BTW).

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

Activa – vlottende activa

RUBRIEK ACT. I.A.: LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

De liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, worden 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.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden 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.

RUBRIEK ACT. I.B.: VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. De vorderingen met een looptijd van ten hoogste één jaar die achterstallig worden, blijven in deze rubriek behouden.

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

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

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren. Daarenboven worden ook waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Jonger dan 2 jaar : 0 %
- Tussen 2 en 4 jaar oud : 50 %
- Tussen 4 en 5 jaar oud : 75 %
- Vanaf 5 jaar : 100 %

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.

RUBRIEK ACT. I.C.: VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING

Vorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen voor verkoop bestemde goederen, enzovoort, per afsluitdatum niet verbruikt of verkocht zijn. In eerste instantie dient bepaald te worden hoe deze voorraad tot uitdrukking gebracht zal worden.

We opteren ervoor om op dit moment geen voorraadopvolging te doen. Alle aankopen worden rechtstreeks als exploitatiekost geboekt.

RUBRIEK ACT. I.D.: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF

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.

RUBRIEK ACT. I.E.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN

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.

Activa – vaste activa

RUBRIEK ACT. II.A.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

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 balansdatum van elk boekjaar moeten de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt worden naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

RUBRIEK ACT. II.B.: FINANCIËLE VASTE ACTIVA

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 moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

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

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

RUBRIEK ACT. II.C.: MATERIELE VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa zijn de activa die fysiek en duurzaam (voor meerdere jaren) in het bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren.

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

Gemeenschapsgoederen zijn activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Activa die wel voldoende ontvangsten generen om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa.

De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren.

Kenmerkend is dat deze vaste activa onvreemd kunnen worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

1. Terreinen en gebouwen

1.1. Terreinen

Onder terreinen moeten de bebouwde en de onbebouwde terreinen worden verstaan waarvan het bestuur eigenaar is.

In de boekhouding wordt een onderscheid gemaakt tussen de waarde van de grond en die van de gebouwen die zich daarop bevinden.

De subrubriek 'bebouwde terreinen' wordt alleen gebruikt:

- *Wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden;*
- *Wanneer, onder meer voor de afschrijvingen, geen onderscheid wordt gemaakt (bv. verwerven van enkel een verdiep).*

Tot de terreinen behoort ook de uitrusting van terreinen voor zover die onroerend zijn door bestemming (omheining, aanplantingen, ...)

Grensbedrag:

Indien aankoop nieuwe terreinen of uitbreiding van terreinen: geen grensbedrag

Indien vervanging of onderhoud van uitrusting onroerend door bestemming: 6.000 euro excl. BTW

Standaard afschrijvingstermijn:

Terreinen worden niet afgeschreven aangezien zij een onbeperkte gebruiksduur hebben.

1.2. Gebouwen

Onder gebouwen moeten de constructies worden verstaan waarvan het bestuur eigenaar is met inbegrip van de inrichting ervan (dus ook de voorwerpen die onroerend zijn door bestemming).

Grensbedrag:

Indien aankoop nieuwe gebouwen of uitbreiding ervan: geen grensbedrag

Indien vervanging of onderhoud van uitrusting onroerend door bestemming: 6.000 euro excl. BTW

Standaard afschrijvingstermijn:

Gebouwen 30 jaar

Verbeteringswerken 10 jaar

2. Installaties, machines en uitrusting

Onder de installaties, machines en uitrusting worden opgenomen:

- *Materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, zolang deze niet onroerend zijn door bestemming;*
- *Kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van kosten en opbrengsten worden opgenomen.*

Grensbedrag:

3.500 euro excl. BTW

Standaard afschrijvingstermijn:

5 jaar

3. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel

3.1. Meubilair en kantooruitrusting

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS-code: 11040

Beleidsevaluatie 2020

Algemeen directeur a.i.: Pascal Debbaut

Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

Voorzitter: Lieve Kelders

Pagina 45

Meubilair: omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen voor zover dit niet onroerend is door bestemming:

- *Kasten*
- *Bureaus*
- *Gordijnen*
- *Tafels*

Kantooruitrusting: computermateriaal, faxtoestellen, copiers,...

Artikel 155 BVR BBC

In afwijking van artikel 142 en 148 mogen het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding van het balanstotaal, op het actief worden opgenomen voor een vast bedrag als de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling ervan niet aanmerkelijk veranderd zijn in een financieel boekjaar. In dat geval wordt de prijs voor de hernieuwing van de bestanddelen opgenomen onder de operationele kosten.

Grensbedrag:

3.500 euro excl. BTW

Standaard afschrijvingstermijn:

Meubilair: 10 jaar

Kantooruitrusting en informaticamateriaal: 5 jaar

3.2. Rollend materieel

Alle voertuigen bestemd voor het vervoer van personen of goederen zowel binnen als buiten het bestuur

Grensbedrag:

Indien aankoop: geen grensbedrag

Standaard afschrijvingstermijn:

5 jaar

4. 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 basis van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten.

Wanneer een materieel vast actief wordt aangekocht op basis van deze rechten, dan dienen ze in deze subrubriek opgenomen te worden.

Leasing is de overeenkomst waarbij de leasinggever aan de leasingnemer het recht overdraagt om een goed te gebruiken voor een welbepaalde periode, tegen betaling of een reeks van betalingen, en waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom zijn verbonden, worden overgedragen aan de leasingnemer.

Erfpacht is een zakelijk recht om het volle genot te hebben van een aan een ander toebehorend onroerend goed, mits betaling van een vergoeding (pacht) ter erkenning van het eigendomsrecht van de verstrekker van het recht. De eigenaar van een onroerend goed geeft bij deze overeenkomst, in ruil voor een jaarlijkse vergoeding, het gebruik van het goed voor een zeer lange tijd (min 27 jaar en max 99 jaar) aan een exploitant (wet van 10 januari 1824).

Erfpacht wordt verwerkt naargelang de omvang van het te betalen of te ontvangen bedrag (redelijk, zeer laag of zeer hoog) en de periodiciteit van de vergoeding (éénmalig of periodiek). Wanneer sprake van een symbolische vergoeding en/of minimale overdracht van de economische risico's loopt de verwerking via de exploitatierekening. Bij een redelijke/markconforme vergoeding verloopt de verwerking via de investeringsrekening. Een erfpachtcontract dat beantwoordt aan de voorwaarden van onroerende leasing en soortgelijke rechten wordt verwerkt zoals financiële leasing.

Het recht van opstal is het reële recht dat de eigenaar van een onroerend goed aan een exploitant verleent om daarop gebouwen, werken of beplantingen aan te brengen voor een periode van maximaal 50 jaar. Bij het eindigen van het recht van opstal treedt de grondeigenaar in de eigendom van de gebouwen, werken en beplantingen, mits betaling van de waarde ervan op dat ogenblik wet van 10 januari 1824).

Grensbedrag en afschrijvingstermijn:

Wat betreft de grensbedragen en afschrijvingstermijnen verwijzen we naar de beschrijvingen bij het materieel vast actief waarop het recht betrekking heeft.

5. Overige materiële vaste activa

De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen.

Grensbedrag en afschrijvingstermijn

Wat betreft de grensbedragen en afschrijvingstermijnen verwijzen we naar de beschrijvingen bij het materieel vast actief dat wel aangewend wordt voor maatschappelijke dienstverlening.

Herwaardering

Na hun opname als actief worden de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

RUBRIEK ACT. II.D.: IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Onder de immateriële activa worden o.m. opgenomen:

- *De kosten van onderzoek en ontwikkeling*
- *De concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten*
- *Plannen en studies*

Het betreft kosten die gemaakt worden ten gerieve van meer dan één jaar, die immaterieel van aard zijn.

Grensbedrag:

3.500 euro excl. BTW

Standaard afschrijvingstermijn:

5 jaar

RUBRIEK PAS. I : SCHULDEN

In de schulden wordt een onderscheid gemaakt tussen schulden uit ruiltransacties of uit niet-ruiltransacties.

De algemene regel is dat schulden op de balans worden gewaardeerd aan de nominale waarde.

Er worden geen waardeverminderingen of herwaarderingen geboekt met betrekking tot de schulden.

RUBRIEK PAS. II : NETTOACTIEF

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OPSTART VAN DE VERENIGING (BEGINBALANS)

Woonzorggroep Voorkempen
Verbertstraat 25
KBO: 0694597697
NIS-code: 11040

Beleidsvaluatie 2020

Algemeen directeur a.i.: Pascal Debbaut
Financieel directeur: Jean Van Humbeeck
Voorzitter: Lieve Kelders
Pagina 47

Bij de opstart van de vereniging en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de overgedragen inventarisbestanddelen werden ingevoerd onder de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde bij de deelgenoten. Voor de bepaling van de resterende afschrijvingstermijn van de overgedragen inventarisbestanddelen wordt vertrokken van de netto-boekwaarde en de aanschafdatum, en verder afgeschreven volgens de afschrijvingstermijnen, zoals voorzien onder de rubriek 'Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans'. Het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa blijft gelijk. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De door de beide deelgenoten volledig afgeschreven immateriële activa werden niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor afgeschreven niet-individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

Voor de in erfpacht genomen gebouwen wordt vertrokken van de afgesloten erfpachtovereenkomst.

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

De schenkingen worden opgenomen voor zover het corresponderende actief wordt opgenomen. '

Toelichting – de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Nihil