



JAARREKENING 2021

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

Voorzitter: Veronique d'Exelle
Algemeen directeur : Koen Wouters
Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

Inhoud

Inleiding	2
Strategische doelstelling: KZ – Kwalitatieve Zorg - infrastructuur (prioritair)	3
Strategische doelstelling: SO - Sterke Organisatie	3
Strategische doelstelling: GC - Gebruiker Centraal.....	3
Strategische doelstelling: ZM - Zorg voor Medewerkers	3
Schema J1 : Doelstellingenrekening	6
Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht.....	9
Schema J3 : Kredietrealisatie	12
Schema J4 : Balans	23
Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten.....	26
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	27
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	29
T3 : Investeringsproject – nihil (prioritaire doelstellingen)	40
T4 : Evolutie van de financiële schulden	41
T5 : Toelichting bij de balans	43
Toelichting – waarderingsregels (RVB 15 april 2019)	46
Toelichting – de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	55

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, langdurige ziekte, pensioneringen, de soms zeer moeilijke zoektocht naar nieuw personeel,... 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.

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.

	Beleids evaluatie 2021 Woonzorggroep Voorkempen Verbertstraat 25 – 2900 Schoten KBO: 0694597697 NIS: 11040 Voorzitter: Veronique d'Exelle Algemeen directeur: Koen Wouters Financieel directeur: Jean Van Humbeeck
--	--

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

Actieplan KZ.3.3: KZ.3.3 (Prioritair)

<i>Exploitatie</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	8.902	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0
Saldo	8.902	0	0

Geen financiële gegevens

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:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

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	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
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	13.874.407	14.357.660
Ontvangsten	14.791.784	14.805.765
Saldo	917.378	448.105
Investerings		
Uitgaven	116.094	316.584
Ontvangsten	0	0
Saldo	-116.094	-316.584
Financiering		
Uitgaven	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-450.288	-450.288
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	13.874.407	14.357.660
Ontvangsten	14.791.784	14.805.765
Saldo	917.378	448.105
Investerings		
Uitgaven	116.094	316.584
Ontvangsten	0	0
Saldo	-116.094	-316.584
Financiering		
Uitgaven	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-450.288	-450.288

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Koen Wouters

Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	917.378	448.105
a. Ontvangsten		14.791.784	14.805.765
b. Uitgaven		13.874.407	14.357.660
II. Investeringsaldo	(a-b)	-116.094	-316.584
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		116.094	316.584
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	801.284	131.521
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-450.288	-450.288
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		450.288	450.288
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	350.996	-318.767
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		1.793.416	1.793.416
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	2.144.412	1.474.649
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	2.144.412	1.474.649

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		917.378	448.105
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	450.288	450.288
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		450.288	450.288
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	467.090	-2.183

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		467.090	-2.183
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-400.346	-400.346
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		450.288	450.288
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		850.634	850.634
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	66.744	-402.529

Belangrijkste vaststellingen

1. Het exploitatieresultaat bedraagt 917.378 euro wat 469.273 euro beter is dan geraamd. De inkomsten lagen 13.980 euro (+ 0,09%) lager, de uitgaven 483.253 euro (- 3,37%) 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.
2. Inzake investeringen werd van de in het budget voorziene 316.584 euro slechts een beperkt bedrag van 116.094 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 2022 werd reeds rekening gehouden met dit 'overschot', dus creëert deze jaarrekening geen extra budget.

3. Het financieringssaldo bedraagt – 450.288 euro en betreft de erfpachtvergoedingen en aflossing van de 'opstartlening' van 1 mio euro van de WZG aan de lokale besturen Schoten en Wijnegem. Dit verloopt volgens plan.
4. Samen met het budgettair overschot van de vorige jaren (inclusief de opstartlening van 1 mio euro min de eerste aflossing hierop van 100.000 euro)) bedraagt het gecumuleerd budgettair resultaat 2.144.412 euro.
5. De autofinancieringsmarge (AFM) – een maatstaf om de autofinancieringsmogelijkheden voor investeringen van het bestuur te bepalen – bedraagt 467.090 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: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Koen Wouters

Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Schema J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten WZG Voorkempen						
Exploitatie	13.874.407	14.791.784	14.357.660	14.805.765	14.094.146	14.214.215
Investerings	116.094	0	316.584	0	150.000	0
Financiering	450.288	0	450.288	0	450.288	0
<i>Leningen en leasings</i>	<i>450.288</i>	<i>0</i>	<i>450.288</i>	<i>0</i>	<i>450.288</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:

		Budget	JR 2021	Aandeel	statutair	contr + stat	Aandeel
6	Kosten	14.357.660	13.874.407			13.873.946	
60/61	Goederen en diensten	6.016.862	5.546.616	39,98%		3.449.662	24,86%
62	Bezoldigingen	8.327.611	8.318.688	59,96%	2.096.493	10.415.181	75,07%
64	Toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten	9.126	6.400			6.400	
65	Financiële kosten	4.060	2.703			2.703	

Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven en toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar - opvallendste cijfers:

De rubriek goederen & diensten is goed voor bijna 40% 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 2.096.493 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 75% en zakt het aandeel van de gewone werkingkosten naar 25%.

Op de 60/61* rubriek hebben we een budgettair overschot van 7,82%. Dat wordt vooral bepaald door de lager dan in het budget voorziene facturen van OCMW Schoten voor het door te rekenen statutair personeel (- 396.742 euro). Pensioneringen en ziekte bepalen een deel van dit cijfer. Dit personeel wordt vervangen door contractueel personeel aangesteld door de woonzorggroep, die posten (personeelskost) bleven onder het budget met 8.923 euro.

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

Covid 19 uitgaven:

AR	Budgetsleutel/omschrijving	uitgave
60300000	Aankopen Corona-maatregelen COVID-19	1 478,47
61401500	Schoonmaak en andere diensten COVID-19 zone	10 490,20
61601202	Ereloon coördinerend arts COVID-19	3 602,44
61701000	Tijdelijk managementondersteuning ea COVID-19	2 102,38
		17 673,49

Andere aan te halen afwijkingen budget – jaarrekening zijn hier:

Rekening		Budget 2021	JR 2021	Beschikbaar	Procent
60101100	Aankopen van incontinentiemateriaal	69.500	61.811	7.689	11,06
60101200	Aankopen klein medisch materiaal, verzorgingsproducten en ..	51.768	45.248	6.519	12,59
61032001	Water	72.500	60.661	11.839	16,33
61100000	Elektriciteit	165.000	236.690	-71.690	-43,45
61110000	Gas	96.700	170.619	-73.919	-76,44
61301100	Onderhoud en herstellingen: materiaal	51.460	34.999	16.461	31,99
61302200	Huur werk- & beschermingskledij	10.302	15.724	-5.422	-52,64
61401300	Keuken - uitbesteed Schoten	800.000	766.151	33.849	4,23
61401301	Keuken - uitbesteed Wijnegem	459.550	434.252	25.298	5,50
61401600	Informatica - software	65.000	52.792	12.208	18,78
61401900	Sociaal secretariaat	41.000	49.707	-8.707	-21,24
61403000	Externe Dienst GPDR - White Wire	15.150	18.976	-3.826	-25,25
61403001	Externe Dienst preventie - Igean/VGV	23.000	28.802	-5.802	-25,23
61502000	Inrichten examens - vergoeding juryleden	35.000	39.163	-4.163	-11,90
61507000	Informatica - hardware	45.450	33.900	11.550	25,41
61601100	Ereloon consultants	11.210	2.408	8.802	78,52
61601201	Ereloon coördinerend arts	41.355	53.517	-12.162	-29,41
61601400	Interim-management algemeen directeur	196.000	188.898	7.102	3,62
61700100	Statutair personeel ter beschikking gesteld van WZG - Schoten	1.985.235	1.631.728	353.507	17,81
61700200	Statutair personeel ter beschikking gesteld van WZG - Wijnegem	508.000	464.765	43.235	8,51

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

Het stockbeheer voor het medisch materiaal werd gecentraliseerd waardoor er een betere controle is.

Voor de elektriciteit en het gasverbruik worden we sinds het najaar van 2021 geconfronteerd met grote prijsstijgingen. Het waarom is gekend, actie in de loop van 2022 is noodzakelijk. Onder meer de piste van zonnepanelen op de daken werd onderzocht.

De kosten bij de keuken zijn lager vanwege de sluiting van de cafetaria waardoor buitenstaanders niet zijn kunnen komen eten en hierdoor minder maaltijden werden gemaakt, alsook de leegstand vanwege de Corona heeft hier ook een rol in gespeeld.

Het sociaal secretariaat heeft meer werk gekregen doordat er een groter verloop van personeel is geweest.

Er werden meerdere vacatures uitgeschreven voor directie, verpleging ea waardoor het budget van inrichten examens/vergoeding juryleden hoger is dan voorzien.

We hebben minder gebruikgemaakt van consultants dit jaar daarentegen hebben we wel een interim algemeen directeur moeten aanwerven. Deze verving de langdurige afwezigheid van de algemeen directeur welke statutair is en op 't einde van het jaar nam de campusdirecteur onbetaald verlof (50%) waardoor deze kostprijs dan weer lager is dan gebudgetteerd.

Personeel:

De loonkosten stijgen verder ten gevolge van de uitvoering van VIA 6 en zullen verder toenemen door de invoering van IFIC. De netto meerkost voor het bestuur blijft gelukkig beperkt door de Vlaamse subsidies. Hier zien we naar de toekomst wel een zeker risico. Als in 2024 alle overheden terug moeten inzetten op schuldbeheersing (Maastrichtnorm) zou een besparing op de talrijke subsidies wel eens realiteit kunnen worden.

Overige kosten

In 2021 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 2021 2.278,87 euro in 'onwaarde' geboekt. In hoofdzaak gaat het om bedragen die na overlijden niet kunnen gerecupereerd worden.

Exploitatie ontvangsten

Rekening		Budget	JR 2021	Procent	<i>Aandeel</i>
7	Opbrengsten	14.805.764,58	14.791.784,37	0,09%	
70	Opbrengsten uit de werking	12.978.732,28	12.365.246,66	4,73%	83,60%
74	Subsidies en andere operationele opbrengsten	1.827.012,30	2.426.519,00	-32,81%	
740	Werkingsubsidies	1.726.479,30	2.309.092,54	-33,75%	15,61%
742	Meerwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	10,00	0,00	100,00%	
745	Schadevergoedingen en terugvordering van kosten	46.770,00	37.386,90	20,06%	0,25%
746	Terugvordering van kosten ivm wedden	7.878,00	0,00	100,00%	
747	Recuperatie diverse operationele opbrengsten	45.875,00	80.039,56	-74,47%	0,54%
75	Financiële opbrengsten	20,00	18,71	6,45%	0,00%

Bij de prestatie ontvangsten vinden we de bijdragen van de bewoners en de Vlaamse zorgforfaits terug.

Deze maken 83,60% uit van deze ontvangsten en lagen bijna 5% 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 2021

Rijlabels	095301 campus Schoten	095302 campus Wijnegem	095401 dagzorg Schoten	Eindtotaal
Continuïteitsborg	313.274	48.788	4.576	366.638
VIPA COVID compen	14.940	6.300	1.147	22.387

WZC-EXTRA-ONDERST	83.000	22.630		105.630
WZC-SUB-VACC 2021	2.534	1.069		3.602
Eindtotaal	413.748	78.786	5.723	498.257

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

Rekening		Budget	Geboekt 2021	Beschikbaar	Procent
74050000	Werkingsloelage Vlaamse Gemeenschap	48.070,00	63.165,96	-15.095,96	-31,40
74050700	Riziv - tussenkomst in vakbondspremie en zorgbarema (harmonie)	1.515,00	0,00	1.515,00	100,00
74051000	Sociale Maribel	390.194,31	391.310,97	-1.116,66	-0,29
74052000	Werkingsloelage - Opleiding verpleegkundig (cel 600)	160.224,99	159.664,80	560,19	0,35
74052100	Werkingsloelage - Einde loopbaan	411.000,00	449.042,99	-38.042,99	-9,26
74052200	Werkingsloelage - Vakbondspremie	6.640,00	0,00	6.640,00	100,00
74052300	Werkingsloelage - andere (besluit 7/12/18)	5.560,00	5.557,93	2,07	0,04
74053000	Sociale Maribel - hervorming financiering 3e luik	0,00	218.324,33	-218.324,33	0,00
74056000	Subsidie Vlaamse Overheid VIA 4-5-6 koopkracht	250.000,00	523.768,85	-273.768,85	-109,51
74060000	Subsidie tussenkomst COVID-19	452.770,00	498.256,71	-45.486,71	-10,05
74090000	Andere werkingssubsidies	505,00	0,00	505,00	100,00

1.726.479,30 2.309.092,54 -582.613,24

Zoals blijkt uit bovenstaande tabel een zeer belangrijke bron van inkomsten voor de Woonzorggroep. Uitzonderlijk konden we in 2021 voor de hervorming van de financiering van het 3^e luik (bovennormpersoneel) nog een niet gebudgetteerd bedrag voor 2020/2021 van 112.405 euro als opbrengst inboeken. Van die opbrengst kregen we maar bevestiging in 2021. BelRai-subsidies tbv 23.752 euro voor toekomstige opleidingen.

Ook voor de Sociale Maribel – hervorming financiering 3^e luik (74053000) kregen we maar liefst 218.324 euro.

Investeringsen

In 2021 bleven de investeringen beperkt tot laptops, een actieve tillift, kantoormeubilair, vervanging machines en vloeren en nieuwe airco's in totaal voor een bedrag van 116.094 euro.

Een overzicht van de overgedragen kredieten van 2021 naar 2022 (zie art. 3, laatste lid, 6° MB BBC 2020): nihil.

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.	Beperkt – er is continue opvolging van de inkomsten met periodieke rapportering binnen de directie en de raad van bestuur.	De leegstand is inmiddels weggewerkt en er is terug een 'wachtlust'. 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.

	Hogere/lagere inkomsten.	VIA 6 - start 1/7/2021 - opheffen discriminatie ROB/RVT. Invoering IFIC: 2021-2021	In uitvoering, financiële last sterk beperkt door Vlaamse subsidies.
- Algemene en specifieke werkingssubsidies	Met 2,4 mio euro subsidies in 2021 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 +840.000 euro) zijn hier de belangrijkste.	Wordt continu opgevolgd en opgenomen in rapportering.
- Financiële ontvangsten	geen	geen	geen
Risico's exploitatieuitgaven			
- Diensten en goederen	Naast corona is er nu de sterk stijgende inflatie, met impact op lopende contracten en nieuwe aankopen.	Reëel	Het monetaire beleid van ECB tracht via renteverhogingen de hoge inflatie met risico op stagflatie te counteren (in navolging van FED).

	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.
--	--------------------------	---	---

- Loonkosten	Ca 75 % van onze uitgaven, mits bijtelling van het door Schoten en Wijnegem gedetacheerd statutair personeel. Via 6 en IFIC hebben impact op de loonkosten, maar wordt gesubsidieerd. De hoge inflatie in 2022 stelt ons uiteraard voor enorme uitdagingen	Effect vanaf begin 2022.	De Vlaamse overheid heeft de mogelijk geboden om halfjaarlijks de dagprijs te indexeren. Hierdoor kunnen de meeruitgaven deels gecompenseerd worden.
	Via 6 - bijkomende tewerkstelling in de zorgsector - 'war on talents'.	Is geen onbekend probleem, zorgpersoneel is een knelpuntberoep.	Sterk HR beleid, goede naam bekendheid... 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. Vanaf 2024 komt er een volledig nieuwe rechtpositieregeling die de overheidssector nog veel concurrentiëler moet maken op de arbeidsmarkt.
	Versterking management.	De zoektocht naar een nieuwe financieel directeur wordt verder gezet. De aantrekkelijkheid van deze functie op de arbeidsmarkt blijkt 'moeilijk'. De beide campusdirecteurs konden wel aangesteld worden.	De aanwervingsprocedure van de FD loopt verder.
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 . De verwachting is dat deze negatieve rentes tegen eind 2022 zullen wegvallen.	
Risico's aangegane 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: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Koen Wouters

Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

J4 : Balans

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Schema J4 : Balans

	2021	2020
ACTIVA	12.818.469	13.835.972
I. Vlottende activa	3.636.511	4.326.087
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.381.769	2.098.505
B. Vorderingen op korte termijn	2.254.742	2.227.583
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.536.024	1.346.619
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	718.718	880.964
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	9.181.958	9.509.885
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	9.181.114	9.509.041
1. Gemeenschapsgoederen	18.906	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	18.906	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	9.162.207	9.509.041
a. Terreinen en gebouwen	16.373	8.002
b. Installaties, machines en uitrusting	79.836	80.422
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	110.301	120.471
d. Leasing en soortgelijke rechten	8.955.697	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

Schema J4 : Balans

	2021	2020
PASSIVA	12.818.469	13.835.972
I. Schulden	12.056.207	13.552.952
A. Schulden op korte termijn	2.323.863	3.370.320
1. Schulden uit ruiltransacties	1.836.847	2.911.572
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	379.062	387.360
<i>b. Financiële schulden</i>	0	0
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	1.457.785	2.524.212
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	36.728	8.460
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	450.288	450.288
B. Schulden op lange termijn	9.732.344	10.182.632
1. Schulden uit ruiltransacties	9.732.344	10.182.632
<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>	9.732.344	10.182.632
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	0	0
1. 2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	762.262	283.020
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	181.699	211.862
B. Gecumuleerd overschot of tekort	580.563	71.158
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	0	0

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Koen Wouters

Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2021	2020
I. Kosten	14.312.543	13.927.415
A. Operationele kosten	14.309.840	13.927.285
1. Goederen en diensten	5.546.616	5.510.438
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.318.688	7.997.294
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	438.136	436.318
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	6.400	-16.765
B. Financiële kosten	2.703	131
II. Opbrengsten	14.821.948	14.177.407
A. Operationele opbrengsten	14.791.766	14.141.843
1. Opbrengsten uit de werking	12.365.247	12.087.107
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	2.309.093	1.960.869
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	2.309.093	1.960.869
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	117.426	93.867
B. Financiële opbrengsten	30.182	35.563
III. Overschot of tekort van het boekjaar	509.405	249.992
A. Operationele overschot of tekort	481.926	214.559
B. Financieel overschot of tekort	27.479	35.433
IV. Verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar	509.405	249.992
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	509.405	249.992

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Woonzorggroep Voorkempen

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	60.983	5.065	9.570	9.520	9.520	9.470	9.470
Ontvangsten	5.400	19	30	30	30	30	30
Saldo	-55.583	-5.046	-9.540	-9.490	-9.490	-9.440	-9.440
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	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-350.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288
Woonzorggroep Voorkempen							
Exploitatie							
Uitgaven	13.430.115	13.869.342	14.348.090	14.203.598	14.316.197	14.566.286	14.852.184
Ontvangsten	14.141.843	14.791.766	14.805.735	14.407.789	14.596.835	14.748.246	14.860.996
Saldo	711.729	922.424	457.645	204.190	280.638	181.960	8.812
Investerings							
Uitgaven	19.023	116.094	316.584	100.000	100.000	50.000	50.000
Ontvangsten	0	0	0	56.084	0	0	0
Saldo	-19.023	-116.094	-316.584	-43.916	-100.000	-50.000	-50.000
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:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	13.490.967	13.871.704	14.353.600	14.209.108	14.321.707	14.571.796	14.857.694
1. Goederen en diensten	5.510.438	5.546.616	6.016.862	5.545.024	5.450.029	5.487.362	5.555.193
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.997.294	8.318.688	8.327.611	8.654.774	8.862.325	9.075.038	9.293.060
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	7.560.786	7.903.788	7.913.705	8.230.237	8.435.932	8.646.759	8.862.866
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	436.508	414.900	413.906	424.537	426.393	428.279	430.194
<i>g. Pensioenen</i>	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
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen 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 hulpverleningszone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	-16.765	6.400	9.126	9.310	9.353	9.396	9.440
B. Financiële uitgaven	131	2.703	4.060	4.010	4.010	3.960	3.960
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	450	400	400	350	350

- <i>aan financiële instellingen</i>	0	0	450	400	400	350	350
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	131	2.703	3.610	3.610	3.610	3.610	3.610
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	14.141.843	14.791.766	14.805.745	14.407.799	14.596.845	14.748.256	14.861.006
1. Ontvangsten uit de werking	12.087.107	12.365.247	12.978.732	13.046.528	13.230.761	13.357.291	13.485.101
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
3. Werkingssubsidies	1.960.869	2.309.093	1.726.479	1.277.176	1.281.967	1.286.825	1.291.742
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>Gemeentefonds</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>1.960.869</i>	<i>2.309.093</i>	<i>1.726.479</i>	<i>1.277.176</i>	<i>1.281.967</i>	<i>1.286.825</i>	<i>1.291.742</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>742.025</i>	<i>1.165.095</i>	<i>391.709</i>	<i>395.626</i>	<i>399.582</i>	<i>403.578</i>	<i>407.614</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>1.215.742</i>	<i>1.143.997</i>	<i>1.334.770</i>	<i>881.550</i>	<i>882.385</i>	<i>883.248</i>	<i>884.128</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>3.102</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	93.867	117.426	100.533	84.094	84.117	104.139	84.162
B. Financiële ontvangsten	5.400	19	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	917.378	448.105	194.700	271.148	172.520	-628

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	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	116.094	316.584	100.000	100.000	50.000	50.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.023	116.094	316.584	100.000	100.000	50.000	50.000
<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	116.094	316.584	100.000	100.000	50.000	50.000
<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 begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	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	56.084	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	56.084	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-19.023	-116.094	-316.584	-43.916	-100.000	-50.000	-50.000

Saldo exploitatie en investeringen	637.124	801.284	131.521	150.784	171.148	122.520	-50.628
------------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	350.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	350.288	450.288	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 begunstigden	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

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	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	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288

Budgettair resultaat van het boekjaar	286.836	350.996	-318.767	-299.504	-279.140	-327.768	-500.916
--	----------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Koen Wouters

Financieel directeur: Jean Van Humbeeck

T3 : Investeringsproject – nihil (prioritaire doelstellingen)

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 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	8.381.480
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:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Jean Van Humbeeck

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2021

Financiële nota Jaarrekening 2021

AfdrukDatum : 04/05/2022

Volgnummer budgettaire boekhouding : 84866

Volgnummer algemene boekhouding : 3200

Woonzorggroep Voorkempen
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	9.509.041	116.094	0	0	0	420.642	-23.379	9.181.114
1. Gemeenschapsgoederen	0	116.094	0	0	0	0	-97.187	18.906
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	116.094	0	0	0	0	-97.187	18.906
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	9.509.041	0	0	0	0	420.642	73.809	9.162.207
a. Terreinen en gebouwen	8.002	0	0	0	0	2.042	10.413	16.373
b. Installaties, machines en uitrusting	80.422	0	0	0	0	36.925	36.340	79.836
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	120.471	0	0	0	0	37.225	27.056	110.301
d. Leasing en soortgelijke rechten	9.300.146	0	0	0	0	344.450	0	8.955.697
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	211.862	0	30.163	0	181.699
Totaal	211.862	0	30.163	0	181.699
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	71.158	509.405	0	0	580.563
Totaal	71.158	509.405	0	0	580.563
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	283.020			479.242	762.262
Totaal	283.020			479.242	762.262

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	Herwaarderingsmodel
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
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 = boekhoudkundige waarde – restwaarde

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 ontwaardingen 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.

Herwaarderings

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.

Investerings 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.: FINANCIELE 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 waardevermeerdering of beide te realiseren.

Kenmerkend is dat deze vaste activa onttrokken 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:

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

Beleidsbeoordeling 2021

Algemeen directeur: Koen Wouters
Financieel directeur: Jean Van Humbeeck
Voorzitter: Veronique d'Exelle
Pagina 50

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

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

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

Beleids evaluatie 2021

Algemeen directeur: Koen Wouters
Financieel directeur: Jean Van Humbeeck
Voorzitter: Veronique d'Exelle
Pagina 51

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 gunste 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)

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