



Jaarrekening 2023

Inhoudopgave

Inhoudsopgave

Inleiding	1
Beleidsevaluatie 2023	3
Financiële nota 2023.....	4
J1 : Doelstellingenrekening	4
J2 : Staat van het financieel evenwicht.....	6
J3 : Kredietrealisatie.....	9
J4 : Balans.....	11
J5 : Staat van opbrengsten en kosten.....	13
De toelichting 2023.....	15
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	15
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	17
T4 : Evolutie van de financiële schulden.....	20
T5 : Toelichting bij de balans	22
Financiële risico's.....	25
Een overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering.....	27
Waarderingsregels (RVB 15 april 2019).....	27
De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	38
Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	38
Transacties met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot/tekort van het boekjaar ..	47
Bijkomende documentatie 2023	48
Overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven.....	48
Overzicht van de toegestane werking -en investeringssubsidies	48
Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein.....	48
Overzicht van de verbonden entiteiten.....	48
Overzicht van de personeelsinzet.....	49
Overzicht van de investeringen 2023	50
Beschikbaarheid info van de jaarrekening en het meerjarenplan	51

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,... genoodzaakte 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, 2021, 2022 en 2023 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 toont de financiële gevolgen van de uitgevoerde acties. De nota bevat 5 gestandaardiseerde schema's.

- 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)

De eerste 3 schema's vatten de geboekte uitgaven en ontvangsten samen en de budgettaire resultaten die er het gevolg van zijn. Ze geven dus een inzicht in de budgettaire boekhouding. De balans en de staat van opbrengsten en kosten zijn een samenvatting van de gegevens in de algemene boekhouding.

3. De toelichting

De toelichting van de jaarrekening bevat informatie over de verrichtingen in het ontwerp van de jaarrekening die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen. De toelichting bevat de volgende onderdelen. Bij de jaarrekening hoort ook een toelichting, die dat document verduidelijkt:

- een **overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard** (schema T1)
- een **overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard** (schema T2);
- een **overzicht van de evolutie van de financiële schulden** (schema T4);
- een **toelichting bij de balans** (schema T5)
- een **overzicht van de financiële risico's**
- een **overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering**
- de **waarderingsregels**
- de **niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**
- de **verklaring van de materiële verschillen** tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven
- een **overzicht van de transacties met een buitengewone invloed** op het budgettaire resultaat en het overschot/tekort van het boekjaar

4. Bijkomende documentatie

- een overzicht van alle **beleidsdoelstellingen** die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven
- een overzicht van de **toegestane werking -en investeringssubsidies**
- het overzicht van de **beleidsvelden per beleidsdomein**
- een overzicht van de **verbonden entiteiten**
- een overzicht van de **personeelsinzet**
- een overzicht van de **investeringen**

Beleidsvaluatie 2023

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Benny Biets

Financieel directeur:

Wim Jordens

Strategische doelstellingen

NVT

Wij verwijzen hierbij graag naar de inleiding van dit document voor meer duiding omtrent het ontbreken van strategische doelstellingen

Financiële nota 2023

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Benny Biets

Financieel directeur:

Wim Jordens

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	17.704.203	17.305.467
Ontvangsten	18.574.624	18.131.006
Saldo	870.421	825.539
Investerings		
Uitgaven	498.346	506.091
Ontvangsten	0	0
Saldo	-498.346	-506.091
Financiering		
Uitgaven	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-450.288	-450.288
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	17.704.203	17.305.467
Ontvangsten	18.574.624	18.131.006
Saldo	870.421	825.539
Investerings		
Uitgaven	498.346	506.091
Ontvangsten	0	0
Saldo	-498.346	-506.091
Financiering		
Uitgaven	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-450.288	-450.288

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Benny Biets

Financieel directeur: Wim Jordens

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

Resultaten		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	870.421	825.539
a. Ontvangsten		18.574.624	18.131.006
b. Uitgaven		17.704.203	17.305.467
II. Investeringsaldo	(a-b)	-498.346	-506.091
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		498.346	506.091
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	372.075	319.448
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)	-78.213	-130.840
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		2.183.754	2.183.754
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	2.105.540	2.052.913
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	2.105.540	2.052.913

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		870.421	825.539
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)	420.133	375.251

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		420.133	375.251
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-328.300	-328.300
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		450.288	450.288
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		778.588	778.588
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	91.833	46.951

Belangrijkste vaststellingen

1. Het exploitatieresultaat bedraagt 870.421 euro, wat een klein beetje hoger is dan het geraamde resultaat. De stijging van de inkomsten ligt in dezelfde lijn als de stijging van de uitgaven, waardoor ze mekaar in evenwicht houden.
2. Inzake investeringen werd 498.346 euro uitgegeven, wat nagenoeg overeenkomt met de geplande investeringen. Het saldo van 7.745 euro werd integraal overgedragen naar 2024.
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 moederbesturen. Dit verloopt volgens plan.
4. Het negatief resultaat van 2023 bedraagt 78.213 euro. Dit maakt dat het gecumuleerd budgettair resultaat 2.105.540 euro bedraagt.
5. De autofinancieringsmarge (AFM) – een maatstaf om de financieringsmogelijkheden voor investeringen van het bestuur te bepalen, bedraagt 420.133 euro. Voor lokale besturen bepaalt de BBC 2020 regelgeving dat deze indicator van het structureel evenwicht 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 eindvervaldag volledig terugbetaald wordt in plaats van met jaarlijkse schijven, zou deze ‘schuldverschuiving’ de jaarlijks AFM immers tijdelijk 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.

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Benny Biets

Financieel directeur: Wim Jordens

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

Woonzorggroep Voorkempen
Schema J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten WZG Voorkempen						
Exploitatie	17.704.203	18.574.624	17.305.467	18.131.006	16.462.399	16.311.726
Investerings	498.346	0	506.091	0	500.000	56.084
Financiering	450.288	0	450.288	0	450.288	0
<i>Leningen en Leasings</i>	450.288	0	450.288	0	450.288	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Benny Biets

Financieel directeur: Wim Jordens

J4 : Balans

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

	2023	2022
ACTIVA	13.022.825	13.655.371
I. Vlottende activa	4.020.110	4.623.314
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.394.498	1.771.572
B. Vorderingen op korte termijn	2.625.613	2.851.742
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.074.174	2.110.232
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	551.438	741.510
II. Vaste activa	9.002.714	9.032.057
B. Financiële vaste activa	2.094	844
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	125	125
4. Andere financiële vaste activa	1.969	719
C. Materiële vaste activa	9.000.620	9.031.213
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.000.620	9.031.213
a. Terreinen en gebouwen	167.990	96.352
b. Installaties, machines en uitrusting	380.653	198.240
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	185.181	125.375
d. Leasing en soortgelijke rechten	8.266.797	8.611.247
PASSIVA	13.022.825	13.655.371
I. Schulden	11.939.548	12.752.987
A. Schulden op korte termijn	3.107.780	3.470.931
1. Schulden uit ruiltransacties	2.654.130	2.913.879
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	742.922	581.083
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.911.208	2.332.796
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	3.362	106.764
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	450.288	450.288
B. Schulden op lange termijn	8.831.768	9.282.056
1. Schulden uit ruiltransacties	8.831.768	9.282.056
b. Financiële schulden	8.831.768	9.282.056
II. Nettoactief	1.083.277	902.383
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	121.372	151.536
B. Gecumuleerd overschot of tekort	961.905	750.848

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Benny Biets

Financieel directeur:

Wim Jordens

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

	2023	2022
I. Kosten	18.393.730	16.594.764
A. Operationele kosten	18.391.311	16.590.610
1. Goederen en diensten	5.484.746	5.903.145
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	12.201.641	10.012.924
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	689.527	664.652
8. Andere operationele kosten	15.396	9.889
B. Financiële kosten	2.420	4.154
II. Opbrengsten	18.604.787	16.765.049
A. Operationele opbrengsten	18.550.042	16.734.885
1. Opbrengsten uit de werking	15.483.773	13.981.822
3. Werkingssubsidies	2.833.260	2.564.938
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	2.833.260	2.564.938
6. Andere operationele opbrengsten	233.009	188.125
B. Financiële opbrengsten	54.745	30.163
III. Overschot of tekort van het boekjaar	211.057	170.285
A. Operationele overschot of tekort	158.732	144.275
B. Financieel overschot of tekort	52.325	26.010
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	211.057	170.285
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	211.057	170.285

De toelichting 2023

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Benny Biets

Financieel directeur:

Wim Jordens

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

Woonzorggroep Voorkempen

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	60.983	5.065	5.786	13.172	14.693	14.710	14.720
Ontvangsten	5.400	19	0	137.962	133.401	20.030	20.030
Saldo	-55.583	-5.046	-5.786	124.791	118.708	5.320	5.310
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	15.924.326	17.691.031	17.290.774	18.319.594	18.630.208
Ontvangsten	14.141.843	14.791.766	16.734.885	18.436.661	17.997.605	18.950.549	19.132.008
Saldo	711.729	922.424	810.559	745.630	706.831	630.955	501.800
Investerings							
Uitgaven	19.023	116.094	315.143	498.346	498.346	382.745	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-19.023	-116.094	-315.143	-498.346	-498.346	-382.745	0

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Benny Biets

Financieel directeur: Wim Jordens

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	13.490.967	13.871.704	15.925.959	17.701.783	17.302.347	18.331.104	18.641.728
1. Goederen en diensten	5.510.438	5.546.616	5.903.145	5.484.746	5.735.265	6.053.799	6.127.935
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.997.294	8.318.688	10.012.924	12.201.641	11.551.355	12.261.595	12.498.035
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	7.560.786	7.903.788	9.621.846	11.692.350	11.037.132	11.745.320	11.979.996
<i>f. Andere personeelskosten</i>	436.508	414.900	391.078	509.291	514.223	516.275	518.039
5. Andere operationele uitgaven	-16.765	6.400	9.889	15.396	15.727	15.710	15.757
B. Financiële uitgaven	131	2.703	4.154	2.420	3.120	3.200	3.200
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	835	0	0	100	100
<i>- aan financiële instellingen</i>	0	0	835	0	0	100	100
2. Andere financiële uitgaven	131	2.703	3.318	2.420	3.120	3.100	3.100
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	14.141.843	14.791.766	16.734.885	18.550.042	17.997.615	18.950.559	19.132.018
1. Ontvangsten uit de werking	12.087.107	12.365.247	13.981.822	15.483.773	15.216.832	16.315.203	16.631.606
3. Werkingssubsidies	1.960.869	2.309.093	2.564.938	2.833.260	2.622.533	2.474.194	2.337.191
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	1.960.869	2.309.093	2.564.938	2.833.260	2.622.533	2.474.194	2.337.191
<i>- van de federale overheid</i>	747.723	1.165.095	740.160	710.721	398.037	405.998	414.118
<i>- van de Vlaamse overheid</i>	1.210.044	1.143.997	1.824.778	2.093.691	2.224.495	2.068.196	1.923.073
<i>- van de gemeente</i>	0	0	0	28.848	0	0	0
<i>- van het OCMW</i>	3.102	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	93.867	117.426	188.125	233.009	158.251	161.162	163.221
B. Financiële ontvangsten	5.400	19	0	24.581	133.391	20.020	20.020
III. Exploitatiesaldo	656.146	917.378	804.773	870.421	825.539	636.275	507.110

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Investeringsuitgaven							
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	1.250	1.250	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	1.250	1.250	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	19.023	116.094	315.143	497.096	497.096	382.745	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.023	116.094	315.143	497.096	497.096	382.745	0
<i>c. Roerende goederen</i>	<i>19.023</i>	<i>116.094</i>	<i>315.143</i>	<i>497.096</i>	<i>497.096</i>	<i>382.745</i>	<i>0</i>
II. Investeringsontvangsten							
III. Investeringsaldo	-19.023	-116.094	-315.143	-498.346	-498.346	-382.745	0
Saldo exploitatie en investeringen	637.124	801.284	489.630	372.075	327.193	253.529	507.110
I. Financieringsuitgaven							
A. Vereffening van financiële schulden	350.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	350.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288	450.288
III. Financieringsaldo	-350.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288
Budgettair resultaat van het boekjaar	286.836	350.996	39.342	-78.213	-123.095	-196.759	56.822

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Benny Biets

Financieel directeur: Wim Jordens

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 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
4. Overboekingen	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288	-450.288
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
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

WZG Woonzorggroep Voorkepen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter: Veronique d'Exelle

Algemeen directeur: Benny Biets

Financieel directeur: Wim Jordens

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023

Afdruk datum : 23/04/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 96546

Volgnummer algemene boekhouding : 5076

Woonzorggroep Voorkempen
Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	844	1.250	0	0	0	0	0	2.094
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	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	1.250	0	0	0	0	0	1.969
B. Materiële vaste activa	9.031.213	497.096	0	0	0	425.058	-102.631	9.000.620
1. Gemeenschapsgoederen	0	497.096	0	0	0	0	-497.096	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	497.096	0	0	0	0	-497.096	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	9.031.213	0	0	0	0	425.058	394.465	9.000.620
a. Terreinen en gebouwen	96.352	0	0	0	0	23.133	94.771	167.990
b. Installaties, machines en uitrusting	198.240	0	0	0	0	88.841	271.254	380.653
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	125.375	0	0	0	0	-31.366	28.440	185.181
d. Leasing en soortgelijke rechten	8.611.247	0	0	0	0	344.450	0	8.266.797
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					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
WZG Voorkempen	151.536	0	30.163	0	121.372
Totaal	151.536	0	30.163	0	121.372
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	750.848	0	0	0	750.848
Totaal	750.848	0	0	0	750.848
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	0
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZG Voorkempen	902.383			-30.163	872.220
Totaal	902.383	0	0	-30.163	872.220

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.

Risico's hebben een negatieve connotatie maar als we deze 'SWOT' matig benaderen dan weten we dat 'bedreigingen' tegelijkertijd ook 'opportunities' kunnen zijn.

- Risico's van schulden

De evoluties van de lange- en kortetermijnrente hebben een impact op de voorwaarden waaraan besturen leningen kunnen opnemen. Op dit moment stelt dit probleem zich niet voor de WZG. De opstartlening vanwege de moederbesturen is een renteloze lening. De financiële lease voor de erfpacht is een vast gegeven gedurende de ganse looptijd van 30 jaar.

- Risico's van exploitatieontvangsten

Een permante opvolging van de parameters die het zorgforfait bepalen, is essentieel. Vanuit het directiecomité wordt veelvuldig gerapporteerd over de kerncijfers (Ki's). Er is een verdere optimalisatie lopende aangaande de bedreigingen i.v.m. de zorgforfait.

De algemene en specifieke werkingssubsidies vormen een zeer belangrijke aanvulling op onze financiën.

Het vergt een permanente opvolging teneinde verlies van subsidies te vermijden.. Dit wordt continu opgevolgd en opgenomen in de rapportering.

- Risico's van exploitatie uitgaven

Diensten en goederen

De stijgende kosten voor grondstoffen zet zowel de exploitatie als de investeringsprojecten onder druk. Bij de opmaak van het budget werd rekening gehouden met enige inflatie. We willen echter volop inzetten op diverse aankoopcentrales om al alzo aan de scherpste prijzen te kunnen aankopen. De onderhoudskosten dreigen dezelfde verhogingen te volgen. Het Cofely contract voor campus Wijnegem (technisch onderhoud) loopt binnen enkele jaren af. Dit is nu een full omnium contract. Een nieuw contract met dezelfde waarborgen zal duurder zijn, maar zorgt er wel voor dat het gebouw technisch steeds up to date blijft. Het relighting programma en de zonnepanelen in campus Rustenburg werden uitgerold, wat een directe invloed heeft op de energiekosten.

Loonkosten

Zoals de meeste dienstverlenende bedrijven zijn een groot deel van onze uitgaven personeelskosten. Dit zijn vaste kosten en het is niet eenvoudig om deze kost onder controle te houden. De inflatie en het index-mechanisme zorgen voor een stijgende kost. Beperking op personeelsuitgaven heeft steeds een effect op de dienstverlening aan onze bewoners. De Vlaamse overheid heeft de mogelijkheid geboden om halfjaarlijks de dagprijs te indexeren. Hierdoor kunnen meeruitgaven sneller (deels) gecompenseerd worden.

De coronacrisis bracht een aantal nieuwere manieren van werken, zoals thuiswerk, op het voorplan. Onze organisatie moet, deels noodgedwongen, omgaan met deze nieuwe realiteit. We moeten daarbij niet alleen rekening houden met de impact op onze eigen medewerkers en werking, maar ook met de bredere impact op de arbeidsmarkt.

Zorgpersoneel is een knelpuntberoep. D.m.v. Via 6 trachten we bijkomende tewerkstelling in onze zorgsector te realiseren. Zo hopen we de 'war on talents' te winnen. We stellen wel vast dat zij-instromers tijdens hun stages in aanraking komen met bvb de ziekenhuizen, waar ze met hun diploma een breder scala aan opdrachten krijgen en er bovendien financieel beter van worden. Dit maakt onze strijd nog heviger. Vlaanderen ambieert immers om de 'loonnadelen' van overheidspersoneel versus de privésector weg te werken. Voor de WZG is het belangrijk om alle relevante anciënniteit te kunnen aanvaarden bij een aanwerving. Er wordt gewerkt aan een nieuwe RPR die onze sector nog veel concurrentiëler moet maken op de arbeidsmarkt

- Andere risico's

Risico's verbonden partijen zijn zeer beperkt. De WZG heeft participaties in o.m. Igean, Poolstok, Clova, TMVS. Het bestuur is vertegenwoordigd in deze organisaties en volgt de werking mee op.

Risico's bij het beheren van de thesaurie

Door het beperkte herstel van de rentes, loont het opnieuw om op KT te beleggen door oa korte termijnrekening. Het vergt een permanente opvolging om deze beleggingen af te stemmen op de benodigde cashflow

Risico's bij dagelijks betalingsverkeer

Het voorkomen van interne of externe pogingen tot fraude als factuurfraude, phishing, hacking of CFO-fraude (waarbij een oplichter zich voordoeft als een gezaghebbende persoon) zijn een blijvende aandachtspunt. Dit vergt een verhoogde alertheid van alle administratieve medewerkers

Risico's aangegane engagementen

De erfpachtovereenkomst met de moederbesturen loopt 30 jaar vanaf 01.01.2018. 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 i.v.m. de erfpacht

Een overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

Er werd 7.745 euro van het investeringskrediet van 2023 naar 2024 overgebracht

In 2023 werd er gestart met de renovatie en egalisatie van vloeren in de kamers van de bewoners. Dit proces is gebaseerd op de beschikbaarheid van een kamer nav het overlijden van een bewoner. Dit houdt in dat het exacte bedrag van de investering niet op voorhand gekend is. Dit renovatietraject loopt verder in 2024. Daarom werd het saldo van het investeringskrediet overgedragen.

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 beheers cyclus (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 balanstotaal 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	Herwaarderingen
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.

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 sub rubriek '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

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 sub rubriek 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 vooren 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 herwaarderings 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. ' 1

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

NVT

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

Uitgaven

Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
60000000-Aankoop dranken	163.640	121.711	-41.930	-34,45%
60001000-Foodkost	590.000	694.153	104.153	15,00%
60002000-Leeggoed	2.000	2.463	463	18,79%
60100000-Aankoop medische, paramedische en verzorgingsbenodigdheden	20.000	12.948	-7.052	-54,46%
60101000-Aankopen farmaceutische producten en materialen	6.100	-162	-6.262	3862,41%
60101100-Aankopen van incontinentiemateriaal	72.505	64.143	-8.362	-13,04%
60101200-Aankopen klein medisch materiaal, verzorgingsproducten en ..	51.655	31.603	-20.051	-63,45%
60101400-Aankopen linnen en beddegoed	1.500	510	-990	-194,04%

De kosten voor Aankoop dranken en Foodcost moeten voor 2023 eigenlijk als 1 geheel beschouwd worden. In de loop van 2023 werd de wijze van verwerking gewijzigd om toekomstgericht een duidelijker beeld te hebben van de aankopen die specifiek voor onze cafetaria's zijn. De start als Btw-plichtige was hiertoe de directe aanleiding. De stijging van deze kosten zijn terug te brengen tot een betere verkoop in onze cafetaria's, wat zich dan ook in de omzetcijfers vertaalt.

Het stockbeheer van het klein medisch materiaal werd gecentraliseerd waardoor er meer controle is. Bovendien werd ingetekend op een raamcontract via de aankoopcentrale van Creat.

Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
61030000-Onderhoud en herstel van gebouwen en terreinen	72.105	63.025	-9.080	-14,41%
61030002-Uitbesteed techn beheer (Cofely-Equans Services)	179.598	154.869	-24.729	-15,97%
61032001-Water	75.750	80.140	4.390	5,48%
61100000-Elektriciteit	232.000	213.712	-18.288	-8,56%
61110000-Gas	245.000	147.295	-97.705	-66,33%
61121000-Brandstof voertuigen (aardolieproduct)	6.060	4.105	-1.955	-47,62%
61200000-Verzekeringen	30.500	29.768	-732	-2,46%
61201000-Burgerlijke aansprakelijkheid-personeel	21.240	21.240	0	0,00%
61300309-Medische controles	800	646	-154	-23,76%
61301100-Onderhoud en herstellingen: materiaal	55.000	51.301	-3.699	-7,21%
61301300-Onderhoud en herstellingen: rollend materiaal	20.000	6.197	-13.803	-222,74%
61302100-Huur medisch materiaal	2.500	0	-2.500	
61302300-Huur bedlinnen	12.527	10.021	-2.506	-25,01%
61400005-Uitgegeven was en linnen	42.150	51.434	9.284	18,05%
61400901-Door te rekenen kosten WZC	123.000	124.683	1.683	1,35%
61401000-Ongediertebestrijding	3.535	3.643	108	2,97%
61401100-Huisvuil- en containerkosten en medisch afval	50.500	51.861	1.361	2,62%
61401200-Was en linnen	99.782	102.900	3.118	3,03%
61401302-Keuken aankopen materiaal Schoten	10.000	11.200	1.200	10,71%
61401400-Schoonmaak ruiten en hygiëne containers	12.000	10.143	-1.857	-18,31%
61401600-Informatica - software	99.467	142.768	43.300	30,33%
61401700-Behandeling poststukken en verzendingskosten	9.500	9.749	249	2,55%
61401800-Beheerskosten 2e pensioenpijler	1.095	5.397	4.302	79,71%
61401900-Sociaal secretariaat	50.000	66.630	16.630	24,96%
61403000-Externe Dienst GPDR - vorming (Cranium)	7.392	10.387	2.995	28,83%
61403001-Externe Dienst preventie - Igean/VGV	33.500	33.500	0	0,00%
61403100-Brandbeveiliging, -onderhoud en signalisatie	12.863	21.058	8.194	38,91%
61403200-Controle- en keuringsorganisaties	13.570	15.408	1.838	11,93%

De lagere kosten voor Equans zijn te verklaren door een correctie op 2022. Een reeks van onderhoudswerken werden niet uitgevoerd en bijgevolg gecorrigeerd.

Voor gas en elektriciteit deden we reeds een serieuze budgetverlaging bij de laatste aanpassing van het MJF. Uiteindelijk vielen de kosten nog beter mee dan voorzien.

In 2023 werd een bestelwagen uit dienst genomen, waardoor de voorziene herstellingswerken niet uitgevoerd werden. Via een aanbesteding wordt de bestelwagen vervangen.

De kosten voor software kende een serieuze stijging. Dit is deels te wijten aan het programma Recreatex dat we op het einde van het jaar nog kochten om de zaalreservaties van de dienstencentra te beheren.

Door het grote verloop van personeel was er meer werk voor het sociaal secretariaat.

Voor outplacement dienden we in 2023 geen aanbod te doen.

De kosten voor vorming van personeel kon in 2023 beperkt worden. Er werd immers gekozen voor 2 vormingsweken voor alle personeelsleden. Hierbij konden medewerkers zelf intekenen voor vormingen. Door deze bundeling kon de kostprijs vrij laag gehouden worden. Een bijkomende grote meerwaarde hierbij is dat deze vormingen dan gevolgd werden door medewerkers uit verschillende disciplines en er also een kruisbestuiving aan kennis en ervaring gebeurde.

Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
61501000-Telefoonkosten	15.000	14.766	-235	-1,59%
61501100-Abonnementen, documentatie en boeken	2.000	1.057	-943	-89,29%
61501300-Administratiekosten maaltijd- en dienstencheques	1.250	1.840	590	32,07%
61502000-Inrichten examens - vergoeding juryleden	0	-447	-447	100,00%
61502100-Kosten vorming personeel	21.000	15.597	-5.403	-34,64%
61502200-Outplacement	5.000	0	-5.000	
61503000-Kosten animatie	49.665	56.840	7.175	12,62%
61503100-Aankopen winkeltje	3.500	2.633	-867	-32,91%
61504000-Lidgelden	4.000	4.321	321	7,43%
61504200-Kosten interne vergaderingen, zorg voor het personeel	17.500	16.417	-1.083	-6,60%
61505000-Dienstverplaatsingen en terugbetaling pensioenviering	2.000	1.794	-206	-11,47%
61506000-Klein materiaal	12.530	9.446	-3.084	-32,65%
61506100-Aankopen technisch materiaal	40.000	32.536	-7.464	-22,94%
61506200-Aankopen onderhoudsproducten en schoonmaak	85.000	90.974	5.974	6,57%
61506300-Werk- & beschermingskledij	1.010	986	-24	-2,44%
61507000-Informatica - hardware	46.364	58.401	12.037	20,61%
61507001-Economaaat - kantoorkosten	12.000	11.292	-708	-6,27%
61508000-Public relations	10.100	16.743	6.643	39,68%
61508001-Representatiekosten	0	492	492	100,00%
61508100-Vrijwilligerswerk	2.525	1.225	-1.300	-106,04%
61509000-Andere algemene kosten	900	742	-158	-21,37%

Op vlak van hardware werden er zwaardere inspanningen geleverd. Zo werden o.a. 4 nieuwe POS toestellen gekocht voor onze witte kassa's in de dienstencentra.

Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
61601000-Ereloon advocaten	4.000	3.044	-956	-31,41%
61601100-Ereloon consultants	55.000	71.331	16.331	22,89%
61601201-Ereloon coördinerend arts	35.927	61.764	25.837	41,83%
61601500-Ereloon kinesist	14.364	5.954	-8.411	-141,27%
61601600-Ereloon thuisverpleging - zorgkundigen	134.524	237.009	102.486	43,24%
61603000-Abonnement kabel-tv	16.050	15.688	-362	-2,31%
61603100-Sabam en billijke vergoeding	942	1.530	588	38,45%
61604000-Hospitalisatie	5.000	539	-4.461	-828,16%
61604100-Erelonen dokters en paramedici & medische onderzoeken	67.500	68.670	1.170	1,70%
61604200-Ziekenvervoer	8.000	971	-7.029	-723,52%
61604400-Bijdragen mutualiteit en zorgverzekering	8.875	471	-8.404	-1786,02%
61604500-Persoonlijke was bewoners	41.000	29.640	-11.360	-38,32%
61604600-Diverse door te rekenen kosten residenten	112.211	188.689	76.478	40,53%
61604601-Kapper DTRK	0	0	0	
61604602-Pedicure DTRK	0	0	0	
61605000-Zakgelden	25.755	8.135	-17.620	-216,59%
61700000-Uitzendkrachten - interim	22.900	104.111	81.211	78,00%
61700100-Statutair personeel ter beschikking gesteld van WZG - Schote	1.607.272	1.480.448	-126.824	-8,57%
61700200-Statutair personeel ter beschikking gesteld van WZG - Wijneg	516.248	493.846	-22.402	-4,54%
61800000-Presentiegelden Raadsleden	8.250	4.800	-3.450	-71,88%

De erelonen van de consultants stegen aanzienlijk. Er werd immers gekozen om Mondea in te schakelen om onze personeelsdienst te begeleiden met een aantal processen. Bovendien werd ook de BTW-lijn geraadpleegd om ons te begeleiden bij de invoering van onze Btw-plicht.

Het ereloon van de CRA werd bij de aanpassing van het MJP ten onrecht verlaagd. Dit was een materiële vergissing en werd aldus naar de realiteit gecorrigeerd.

Doordat het steeds moeilijker is om geschikt personeel te vinden, hebben meerdere verpleegkundigen het gat in de markt gevonden en zijn als zelfstandige gestart. Door het tekort aan eigen mensen, zijn we genoodzaakt regelmatig een beroep te doen om deze zelfstandige krachten. Dit verklaart meteen ook de aanzienlijke stijging van deze uitgaven.

De kosten die wij doorrekenen aan de bewoners zijn in de loop van het jaar ook een andere manier verwerkt. Bovendien loopt het aantal van de oude contracten van onze bewoners snel terug. Deze oude contracten bevatten elementen die mee in de basisprijs zitten en niet apart doorgerekend worden, zoals bv de persoonlijke was.

Doordat onze bewoners ook hun drank in de cafetaria via de bewonersfactuur kunnen laten afrekenen, worden er veel minder cash zakgelden uitgekeerd, wat dan ook in de cijfers te lezen is.

Er werd in 2023 duidelijk meer gebruik gemaakt van uitzendkrachten, wat dezelfde lijn volgt als de zelfstandige verpleging.

Ons contingent aan statutair personeel daalt elk jaar. Een aantal van deze mensen gingen de voorbije jaren met pensioen en werden vervangen door contractuele krachten.

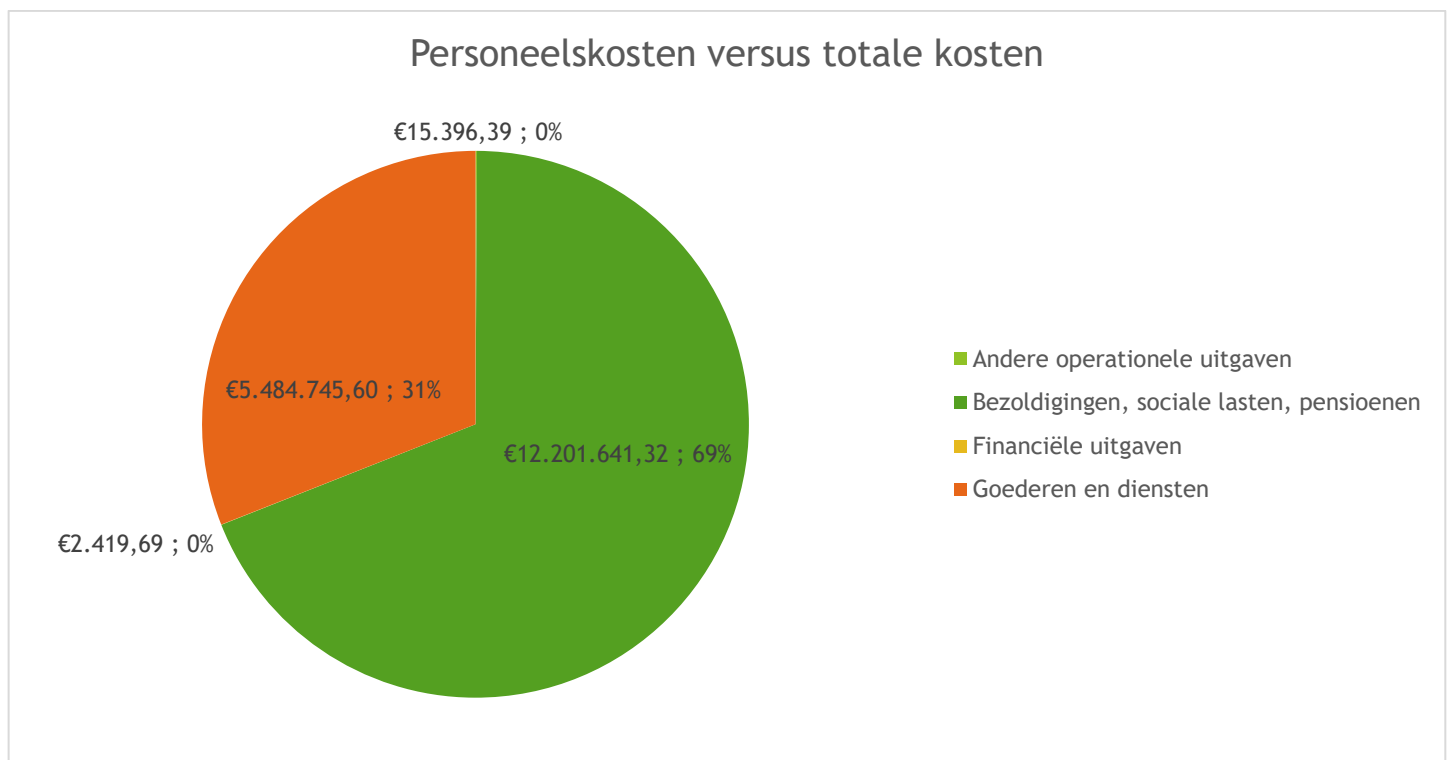
Een verdere verduidelijking van het geheel aan personeelsuitgaven volgt later in dit document.

Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
62020000-Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - Contractu	6.902.207	7.838.131	935.924	11,94%
62025000-Vakantiegeld - Contractueel personeel	581.083	702.765	121.682	17,31%
62050000-Jobstudenten	168.254	234.700	66.446	28,31%
62120000-Werkgeversbijdrage contractueel personeel	2.572.647	2.621.694	49.047	1,87%
62122000-Werkgeversbijdrage 2e pensioenpijler	19.917	22.410	2.493	11,12%
62150000-Werkgeversbijdrage jobstudenten	9.029	12.740	3.711	29,13%
62220000-2e pensioenpijler contractueel personeel	215.260	248.117	32.857	13,24%
62221000-Bijdrage sociale dienst voor de contractuelen	9.360	11.794	2.434	20,64%
62300000-Andere personeelskosten	1.030	0	-1.030	
62301000-Verzekering arbeidsongevallen - personeel	65.000	80.092	15.092	18,84%
62301200-Hospitalisatieverzekering personeel	43.645	42.456	-1.189	-2,80%
62302000-Arbeidsgeneeskundige dienst	35.350	42.985	7.635	17,76%
62303000-Maaltijdcheques	294.000	269.792	-24.208	-8,97%
62304000-Sociaal abonnement-woon/werkverkeer (en fiets)	21.000	27.637	6.637	24,01%
62305000-Vakbondspremies	10.008	10.008	0	0,00%
62306000-Cadeaucheques, consumptiecheques	31.350	33.162	1.812	5,46%
62307000-Ambtsjubilea	4.400	3.160	-1.240	-39,24%

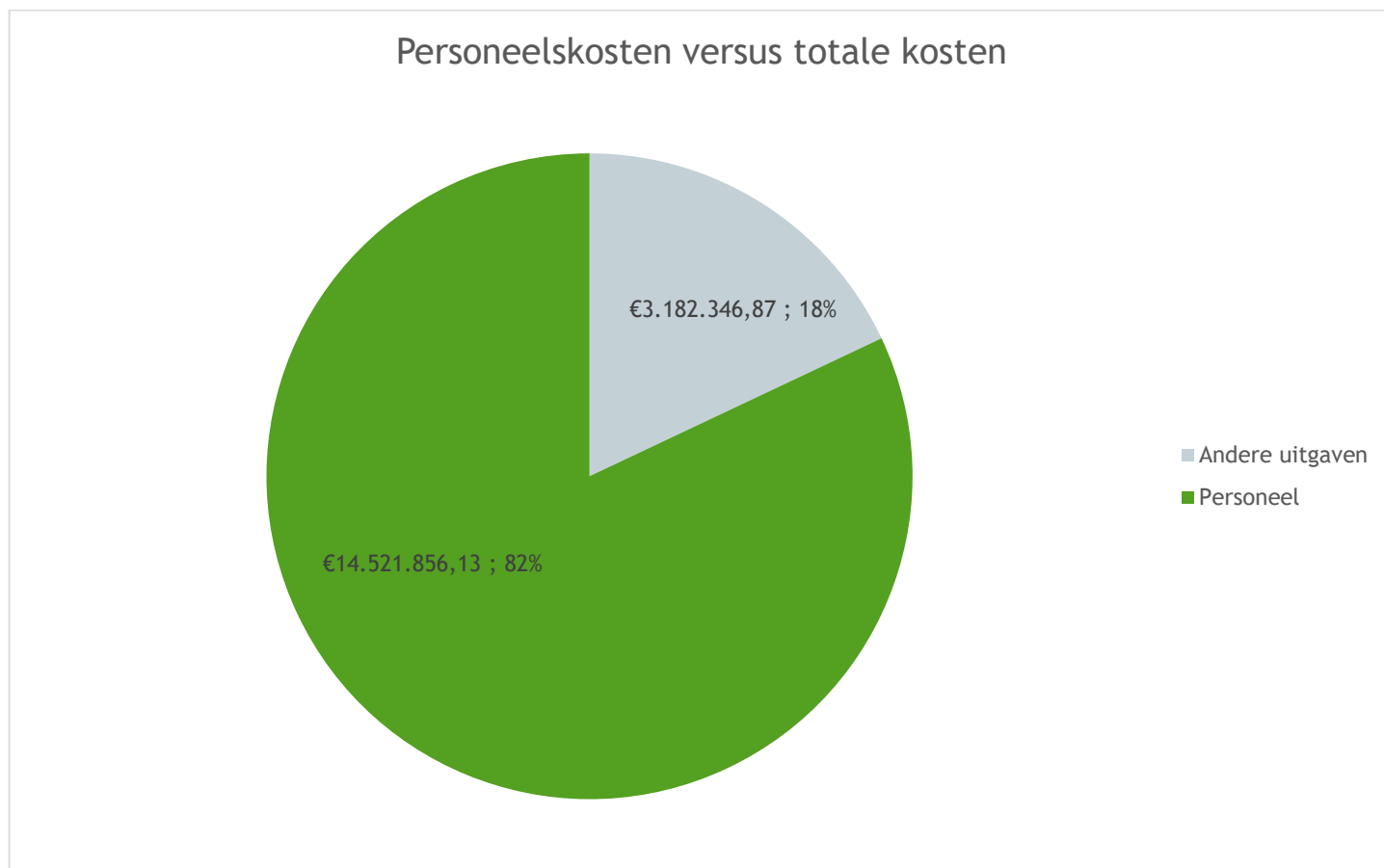
De aanzienlijke stijging van de personeelskosten vindt zijn oorsprong in een aantal zaken.

Zo werden de supplementen van het keukenpersoneel niet mee gebudgetteerd. De daling van statutair personeel werd opgevangen door aanwerving van contractueel personeel. Verder wordt de implicatie van de implementatie van IFIC steeds duidelijker. Tot slot zijn er de loonindexaties die zijn tol eisen.

Een gedeelte van de meerkosten van IFIC blijft echter beperkt door de Vlaamse subsidies. Toekomstgericht zit hier echter wel een risico. Wanneer deze overheden opnieuw gaan inzetten op schuldbeheersing (Maastrichtnorm), dan zou een besparing op deze subsidies wel eens realiteit kunnen worden.



Wanneer we de personeelskosten bekijken binnen ons algemeen rekeningstelsel, dan bedragen de personeelskosten 69% van de totale kosten. 31% van de kosten vinden we terug bij diensten en diverse goederen. Dit geeft echter een vertekend beeld, want in deze rubriek zitten ook de kosten van de statutaire medewerkers, de kosten van uitzendkrachten en de kosten van de zelfstandige verpleging. Wanneer we deze kosten mee onder de rubriek personeelskosten zouden steken, wat dus effectief zo is, dan bekomen we andere verhouding. Grafiek hieronder geeft duidelijk weer dat de personeelskosten dan 82% uitmaakt van de totale kosten.

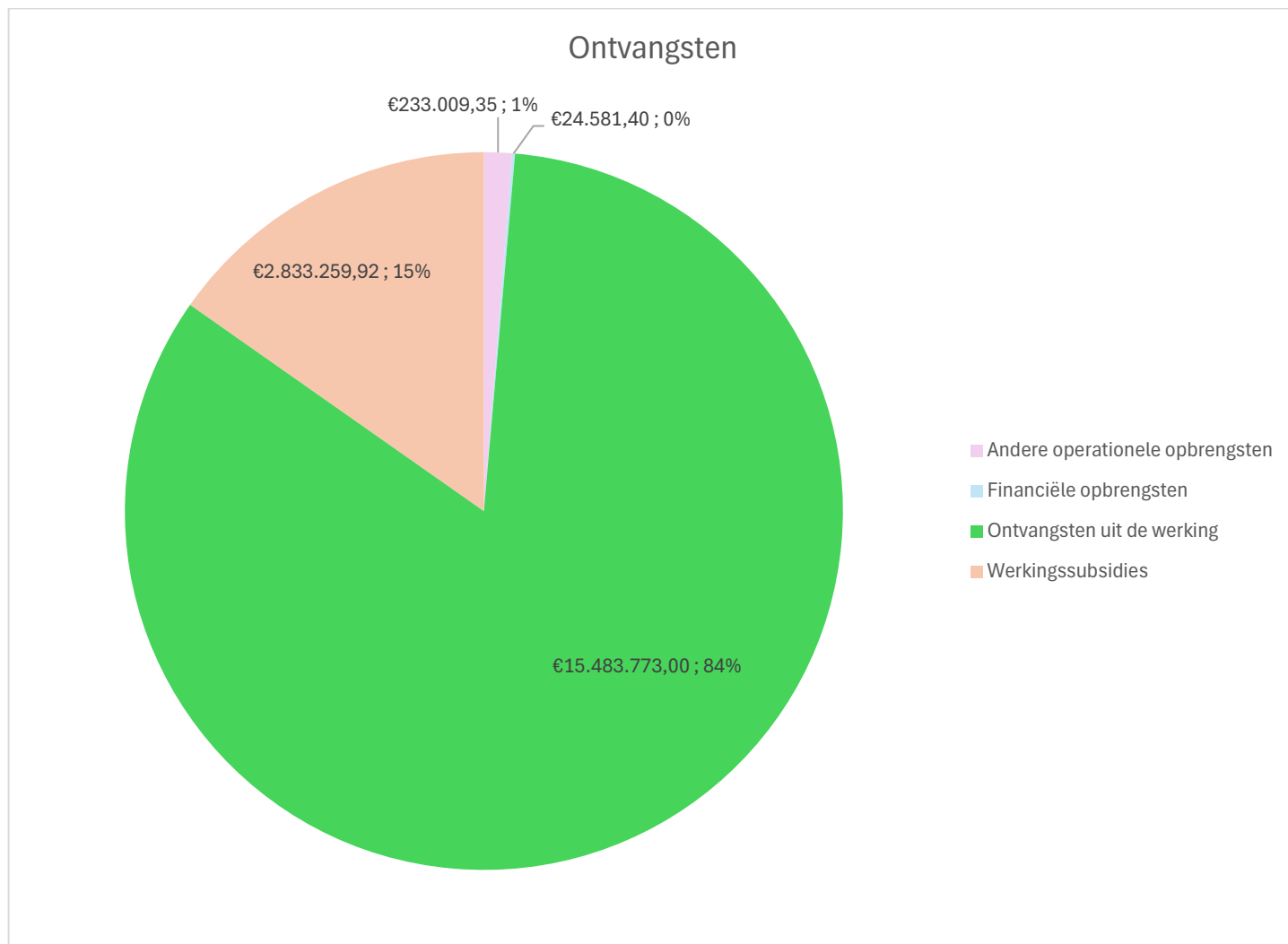


Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
64	29.353	15.396	-13.957	-90,65%
64001000-Onroerende voorheffing	4.343	4.654	311	6,68%
64002000-Roerende voorheffing	0	7.374	7.374	100,00%
64200000-Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	25.000	3.305	-21.695	-656,35%
64500000-Boetes	0	63	63	100,00%
64700000-Overige werkingskosten	10	0	-10	
65	5.510	2.420	-3.090	-127,72%
65001000-Debetrente	150	0	-150	
65003000-Nalatigheidsintresten (=658)	1.000	0	-1.000	
65700000-Diverse financiële kosten	4.350	2.305	-2.045	-88,75%
65900200-Nadelige betalingsverschillen	10	115	105	91,31%

De correcte en permanente opvolging van onze openstaande debiteuren heeft de minderwaarde op deze vordering sterk doen dalen.

Ontvangsten

Een blik op onze omzetcijfers leert ons dat 84% uit onze reguliere werking komt. 15% van de omzet komt uit werkingssubsidies. 1% komt uit andere operationele ontvangsten en is voornamelijk terug te brengen tot een erfenis van een bewoner waarvan de WZG de begunstigde was.



Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
70	14.525.572	15.483.773	958.201	6,19%
70000020-Opbrengsten cafetaria	198.000	304.819	106.819	35,04%
70000030-Opbrengsten diverse	0	8.513	8.513	100,00%
70000040-Opbrengsten LDC	0	0	0	
70000060-Opbrengsten verkoop goed	0	1.411	1.411	100,00%
70000070-Lidgeden gebruikers Mobitwin	0	72	72	100,00%
70002000-Bijdragen van de bewoners in de verblijfskosten	6.238.824	6.320.876	82.052	1,30%
70002100-Verblijfskosten CVK	196.105	250.064	53.959	21,58%
70010100-Bijdrage oproepsysteem Flats Schoten	30.300	32.174	1.874	5,83%
70010200-Bijdrage oproepsysteem Flats Wijnegem	9.500	12.530	3.030	24,18%
70016102-Verkopen en dienstprestaties	150	0	-150	
70016301-Huuropbrengsten	27.216	27.216	0	0,00%
70020200-Beheerskosten Flats en 2e verdiep Wijnegem	35.700	41.975	6.275	14,95%
70030100-Bijdrage sociaal beleid Schoten	75.000	43.317	-31.683	-73,14%
70030200-Bijdrage sociaal beleid Wijnegem	18.000	11.607	-6.393	-55,08%
70040100-Bijdrage verschillen OCMW-WZG ten laste van Schoten	7.900	78.157	70.257	89,89%
70040200-Bijdrage verschillen OCMW-WZG ten laste van Wijnegem	4.865	0	-4.865	
70050100-Vergoeding gebruik bus	1.700	634	-1.066	-168,30%
70100000-Basistegemoetkoming via zorgkassen	7.324.806	7.737.888	413.082	5,34%
70206000-Opbrengsten - Bovennormpersoneel	0	140.747	140.747	100,00%
70300000-Door te rekenen kosten - facturatie WZC	23.400	15.956	-7.444	-46,66%
70301000-AK op erelonen dokters	4.000	1.599	-2.401	-150,21%
70400000-Bijdragen medische, farmaceutische en paramedische kosten	255.000	268.268	13.268	4,95%
70404000-Bijdragen van de bewoners in de ziekenvervoerskosten	2.576	783	-1.793	-229,00%
70502000-Terugbetaling door bewoners van mutualiteit en zorgverzekeri	7.000	471	-6.529	-1387,59%
70503000-Animatie terugvordering kosten	0	26.330	26.330	100,00%
70503100-Omzet winkeltje	3.500	3.567	67	1,87%
70503200-Omzet evenementen	0	1.692	1.692	100,00%
70504000-Terugbetaling kosten telefoon	1.600	2.611	1.011	38,72%
70505000-Zakgeld	24.000	20.097	-3.903	-19,42%
70508000-Terugbetaling persoonlijke was bewoners	30.000	29.326	-674	-2,30%
70509000-Terugbetaling diverse kosten	6.430	12.594	6.164	48,94%
70600000-Diverse doorgerekende kosten residenten	0	88.479	88.479	100,00%

Voornaamste cijfergegevens van onze omzet uit onze reguliere werking

- De inkomsten uit de cafetaria waren beduidend beter dan gebudgetteerd. Dit bevestigt de keuze om voor een eigen keuken en eigen beheer van de cafetaria's te gaan.
- De inkomsten van de bewoners in de verblijfskosten stegen, mede door de indexatie van de ligdagprijzen.
- Het aandeel van de stijging van de inkomsten via zorgkassen bedraagt 43% van de totale stijging van onze inkomsten.

Algemene rekening	Budget 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Procentueel verschil
74	1.786.134	3.066.269	1.280.135	41,75%
74050000-Werkingstoelage Vlaamse Gemeenschap	48.410	40.747	-7.663	-18,81%
74050700-Riziv - tussenkomst in vakbondspremie en zorgbarema (harmonie)	1.545	0	-1.545	
74051000-Sociale Maribel	398.037	370.668	-27.369	-7,38%
74052000-Werkingstoelage - Opleiding verpleegkundig (cel 600)	147.200	200.483	53.283	26,58%
74052100-Werkingstoelage - Einde loopbaan	385.000	517.015	132.015	25,53%
74052200-Werkingstoelage - Vakbondspremie	5.750	-206	-5.956	2897,92%
74052300-Werkingstoelage - andere (besluit 7/12/18)	5.560	31.434	25.874	82,31%
74053000-Sociale Maribel - hervorming financiering 3e luik	0	257.733	257.733	100,00%
74056000-Subsidie Vlaamse Overheid VIA 4-5-6 koopkracht en IFIC	650.000	1.270.310	620.310	48,83%
74057000-Energie tussenkomst Vlaanderen	0	95.179	95.179	100,00%
74058000-Klimaatsubsidies	0	21.049	21.049	100,00%
74090000-Anderere werkingssubsidies	515	28.848	28.333	98,21%
74200000-Meerwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	10	0	-10	
74500000-Schadevergoedingen	8.417	2.367	-6.049	-255,51%
74502000-Terugvordering maaltijdcheques -aandeel personeel	32.340	39.716	7.376	18,57%
74700000-Recuperatie diverse operationele opbrengsten	100	1.461	1.361	93,16%
74701100-Recuperatie kosten OCMW Schoten	100.000	74.151	-25.849	-34,86%
74701200-Recuperatie kosten OCMW Wijnegem	1.500	1.393	-107	-7,71%
74702000-Sponsoring	1.750	540	-1.210	-224,07%
74703000-Frfenisvoeding zonder last	0	113.381	113.381	100,00%

De diverse werkingstoelagen kenden een forse stijging.

Voor IFIC ontvingen we de saldo's voor 2021 en 2022. De tussenkomsten voor VIA5 en VIA6 waren niet gebudgetteerd.

Transacties met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot/tekort van het boekjaar

NVT

Bijkomende documentatie 2023

WZG Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Benny Biets

Financieel directeur:

Wim Jordens

Overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven.

NVT

Overzicht van de toegestane werking -en investeringssubsidies

NVT

Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Beleidsveld	Omschrijving	Beleidsdomein	Omschrijving beleidsdomein
0100	Politieke organen	WZG	Woonzorggroep Voorkempen
0110	Secretariaat	WZG	Woonzorggroep Voorkempen
0119	Overige algemene diensten	WZG	Woonzorggroep Voorkempen
0190	Overig algemeen bestuur	WZG	Woonzorggroep Voorkempen
0951	Dienstencentra	WZG	Woonzorggroep Voorkempen
0953	Woon- en zorgcentra	WZG	Woonzorggroep Voorkempen
0954	Dagzorgcentra	WZG	Woonzorggroep Voorkempen
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	WZG	Woonzorggroep Voorkempen

Overzicht van de verbonden entiteiten

Nihil

Overzicht van de personeelsinzet

Het personeelsbestand van de WZG kan in 3 grote blokken ingedeeld worden

- Contractuele medewerkers
- Statutaire medewerkers vanuit het moederbestuur Schoten
- Statutaire medewerkers vanuit het moederbestuur Wijnegem

In onderstaande tabel worden deze samengebracht op basis van de effectieve tewerkstelling op datum van 31/12/2023.

Formatie 31/12/2023	KADER aantal VTE +VIA 6	effectieve tewerkstelling	verschil formatie kader/effectief
Directieteam			
Algemeen directeur A5a/A5b	1,00	1,00	0,00
Zorg/Campus directeur A4a/A4b	1,00	1,00	0,00
Zorg/Campus directeur A4a/A4b	1,00	1,00	0,00
financieel directeur A4a/A4b	1,00	1,00	0,00
<i>subtotaal</i>	<i>4,00</i>	<i>4,00</i>	<i>0,00</i>
Administratief personeel			
Deskundige algemene adm	1,00	1,00	0,00
Facturatie	0,50	0,50	0,00
Administratief personeel	1,95	1,95	0,00
Boekhouder	1,00	0,80	-0,20
Personeelsverantwoordelijke	1,00	1,00	0,00
Administratief personeelsdienst	2,50	1,80	-0,70
ICT	1,00	1,00	0,00
Projectcoördinator	0,50	0,43	-0,07
Communicatiemedewerker	0,50	0,00	-0,50
Stafmedewerker algemeen beleid	0,00	0,80	0,80
<i>subtotaal</i>	<i>9,95</i>	<i>9,28</i>	<i>-0,67</i>
Zorg Schoten			
Hoofdverpleging	4,00	3,86	-0,14
Verpleging en verzorging	61,00	56,20	-4,80
Referentiepersoon dementie	0,50	0,50	0,00
KEL + reactivering	8,00	9,14	1,14
Woon- en leefteam, coördinator	3,50	3,60	0,10
<i>subtotaal</i>	<i>77,00</i>	<i>73,30</i>	<i>-3,70</i>
Zorg Wijnegem			
Hoofdverpleging	2,00	1,96	-0,04
Verpleging en verzorging	26,50	25,93	-0,57
KEL + reactivering	3,75	3,42	-0,33
Woon- en leefteam, coördinator	2,50	2,00	-0,50
<i>subtotaal</i>	<i>34,75</i>	<i>33,31</i>	<i>-1,44</i>
Facilitaire diensten Schoten			
Verantwoordelijke	1,00	1,00	0,00
Schoonmaak	11,00	9,05	-1,95
Hotel	12,50	12,95	0,45
<i>subtotaal</i>	<i>24,50</i>	<i>23,00</i>	<i>-1,50</i>
Facilitaire diensten Wijnegem			
Schoonmaak	6,12	6,07	-0,05
Hotel	6,50	6,58	0,08
<i>subtotaal</i>	<i>12,62</i>	<i>12,65</i>	<i>0,03</i>
Dagverzorgingscentrum			
Coördinator	0,50	0,45	-0,05
verpleging en verzorging	2,90	3,97	1,07
<i>subtotaal</i>	<i>3,40</i>	<i>4,42</i>	<i>1,02</i>
technische dienst			
Technisch coördinator	1,00	1,00	0,00
vakmannen	4,00	4,80	0,80
<i>subtotaal</i>	<i>5,00</i>	<i>5,80</i>	<i>0,80</i>
Keuken			
Chef kok	1,00	1,00	0,00
Keukenpersoneel	9,00	9,02	0,02
<i>subtotaal</i>	<i>10,00</i>	<i>10,02</i>	<i>0,02</i>
Totaal personeelsformatie	181,22	175,78	-5,44

Overzicht van de investeringen 2023

Rijlabels	Som van D-C
Centrale ICT - 24600000-Informaticamaterieel - Bedrijfsmatige MVA	20.363,60
Opmaak nieuwe website (design/webhosting/veiligheidsupdates)	12.293,60
Smartphones zorg Samsung Galaxy (30 stuks)	8.070,00
Centrale keuken - 23500000-Installaties, machines en uitrusting - Bedrijfsmatige MVA	52.636,45
Steamer I Combi Classic 201	25.217,54
Turbomenger verrijdbaar TBX pro (Giraffemixer)	6.631,65
Voorsorteertafel keuken RVV Sabemaf (BTW RZ AF/2023/173)	20.787,26
Centrale technische dienst - 22911000-Gebouwen verbeteringswerken : bedrijfsmatige materiële vast	31.380,62
LED verlichting	25.010,34
Vervanging cv ketel technische dienst	6.370,28
Dagverzorging Schoten - 22911000-Gebouwen verbeteringswerken : bedrijfsmatige materiële vast	5.606,23
Nomadik Strecht tent DVC TentConcepts	5.606,23
LDC Cogelshof - 23500000-Installaties, machines en uitrusting - Bedrijfsmatige MVA	7.199,51
Schoonmaaktoestel Cogelshof - Discomatic Mambo	7.199,51
Overig algemeen bestuur - 28400000-Andere aandelen - aanschaffingswaarde	5.000,00
Intekening/verwerving 5 aandelen TMVS	5.000,00
Overig algemeen bestuur - 28410000-Andere aandelen - vol te storten	-3.750,00
Intekening/verwerving 5 aandelen TMVS	-5.000,00
Opvraging kapitaal aandelen TMVS	1.250,00
WZG - campus Rustenburg Wijnegem - 22911000-Gebouwen verbeteringswerken : bedrijfsmatige materiële vast	8.054,60
bestickering deuren Klimop RB	2.795,10
Nomadik Strecht tent RB	5.259,50
WZG - campus Rustenburg Wijnegem - 23500000-Installaties, machines en uitrusting - Bedrijfsmatige MVA	145.868,91
Alenti badliftstoel (2 stuks) RB	14.805,58
Maxi Move tillift (2) + actieve tilband Sara 3000 (4) RB	15.893,85
Modulaire transportwagens inco (3 RB) 2geleverd in 2023	7.341,49
Plaatsing telefooncentrale Rustenburg	10.861,97
Sara Flex (4) RB	17.124,94
Vervanging WKK door 3 CV ketels Wijnegem	79.841,08
WZG - campus Rustenburg Wijnegem - 24500000-Meubilair - Bedrijfsmatige MVA	16.759,62
10 eettafels cafeteria (wissel) RB	2.033,90
10 Square eettafel metaal RB	2.088,70
36 nachttafels RB	8.890,16
Alternatingsmatrassen + tassen RB	3.746,86
WZG - campus Verbert Verrijdt Schoten - 22911000-Gebouwen verbeteringswerken : bedrijfsmatige materiële vast	49.729,54
Aankoop badges en plaatsing extra badgelezer RVV	1.752,18
bestickering glazen schuifdeur Klaproos 2 VV	3.260,95
brandwerende dubbele automatische schuifdeur VV	14.010,77
Nomadik Strecht tent VV	12.110,00
Renovatie vloer - /egaliseerwerken kamers VV	18.595,64
WZG - campus Verbert Verrijdt Schoten - 23500000-Installaties, machines en uitrusting - Bedrijfsmatige MVA	99.405,95
Alenti badliftstoel (4) VV	29.611,14
Antares transportwagens inco (7 VV)	12.870,76
Eco verpulveraar 1e verdiep VV	5.989,50
Eco verpulveraars Klaproos 2	5.989,50
Sara Flex (5) + Maxi Move tillift (3) + tilband Sara (5) VV	44.945,05
WZG - campus Verbert Verrijdt Schoten - 24500000-Meubilair - Bedrijfsmatige MVA	60.090,89
Alternatingsmatrassen + tassen VV	5.928,83
Hoofdkussens Verbert-Verrijdt	2.689,83
VV zorgmeubilair 10 leestafels	2.848,70
VV zorgmeubilair 167 nachttafels	41.240,47
VV zorgmeubilair 30 eettafels	7.383,06
Eindtotaal	498.345,92

Beschikbaarheid info van de jaarrekening en het meerjarenplan

<https://www.schoten.be/over-schoten/bestuur/besluiten>