



Jaarrekening 2022

Inhoudstafel

Inleiding	2
Beleidsvaluatie 2022	4
Strategische doelstelling: KZ - Kwalitatieve Zorg - infrastructuur (prioritair)	4
Strategische doelstelling: SO - Sterke Organisatie	4
Strategische doelstelling: GC - Gebruiker Centraal	4
Strategische doelstelling: ZM - Zorg voor Medewerkers	4
J1 : Doelstellingenrekening.....	5
J2 : Staat van het financieel evenwicht	8
J3 : Kredietrealisatie	11
J4 : Balans.....	13
J5 : Staat van opbrengsten en kosten.....	16
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	18
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	20
T3 : Investeringsproject – nihil (prioritaire doelstellingen)	27
T4 : Evolutie van de financiële schulden	28
T5 : Toelichting bij de balans	30
Financiële risico's	33
Overzicht van de investeringen en de overgedragen investeringen	36
Een overzicht van de overgedragen kredieten van 2021 naar 2022 (zie art. 3, laatste lid, 6° MB BBC 2020):nihil.....	36
Toelichting – waarderingsregels (RVB 15 april 2019)	37
De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	46
Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	47

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,... 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 en 2022 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);
- de **investeringsprojecten** (schema T3);
- 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 investeringen en de overgedragen investeringen**
- een **overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen**
- 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;

Beleidsvaluatie 2022

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

<i>Exploitatie</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	8.902	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0
Saldo	8.902	0	0	0

Actieplan KZ.1.1: KZ.1.1 (Prioritair)

Geen financiële gegevens

Actieplan KZ.2.1: KZ.2.1 (Prioritair)

Geen financiële gegevens

Actieplan KZ.2.2: KZ.2.2 (Prioritair)

Geen financiële gegevens

Actieplan KZ.2.3: KZ.2.3 (Prioritair)

Geen financiële gegevens

Actieplan KZ.3.1: KZ.3.1 (Prioritair)

Geen financiële gegevens

Actieplan KZ.3.2: KZ.3.2 (Prioritair)

Geen financiële gegevens

Actieplan KZ.3.3: KZ.3.3 (Prioritair)

<i>Exploitatie</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	8.902	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0
Saldo	8.902	0	0	0

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:

Wim Jordens

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

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	15.930.112	14.592.208
Ontvangsten	16.734.885	15.490.870
Saldo	804.773	898.661
Investerings		
Uitgaven	315.143	450.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-315.143	-450.000
Financiering		
Uitgaven	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-450.288	-450.288
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	15.930.112	14.592.208
Ontvangsten	16.734.885	15.490.870
Saldo	804.773	898.661
Investerings		
Uitgaven	315.143	450.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-315.143	-450.000
Financiering		
Uitgaven	450.288	450.288
Ontvangsten	0	0
Saldo	-450.288	-450.288

Woonzorggroep Voorkepen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Wim Jordens

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	804.773	898.661
a. Ontvangsten		16.734.885	15.490.870
b. Uitgaven		15.930.112	14.592.208
II. Investeringsaldo	(a-b)	-315.143	-450.000
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		315.143	450.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	489.630	448.661
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)	39.342	-1.627
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		2.144.412	2.144.412
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	2.183.754	2.142.785
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	2.183.754	2.142.785

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		804.773	898.661
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)	354.485	448.373

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		354.485	448.373
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-364.323	-364.323
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		450.288	450.288
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		814.611	814.611
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-9.838	84.050

Belangrijkste vaststellingen

1. Het exploitatieresultaat bedraagt 804.773 euro wat 93.888 euro lager is dan geraamd. De inkomsten waren 1.244.015 euro (+ 8.03%) hoger, de uitgaven 1.337.904 (+ 9,16 %) hoger. In combinatie met het investeringsoverschot, maakt dit nagenoeg een nul-operatie.
2. Inzake investeringen werd van de in het budget voorziene 450.000 euro slechts een bedrag van 315.143 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 2023 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 miljoen euro van de WZG aan de lokale besturen Schoten en Wijnegem. Dit verloopt volgens plan.
4. Samen met het budgettaire overschot van de vorige jaren bedraagt het gecumuleerd budgettaire resultaat 2.183.754 euro.
5. De autofinancieringsmarge (AFM) – een maatstaf om de autofinancieringsmogelijkheden voor investeringen van het bestuur te bepalen – bedraagt 354.485,00 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:

Wim Jordens

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten WZG Voorkempen						
Exploitatie	15.930.112	16.734.885	14.592.208	15.490.870	14.213.118	14.407.819
Investerings	315.143	0	450.000	0	100.000	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

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Wim Jordens

J4 : Balans

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema J4 : Balans

	2022	2021
ACTIVA	13.655.371	12.818.469
I. Vlottende activa	4.623.314	3.636.511
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.771.572	1.381.769
B. Vorderingen op korte termijn	2.851.742	2.254.742
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.110.232	1.536.024
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	741.510	718.718
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	9.032.057	9.181.958
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	9.031.213	9.181.114
1. Gemeenschapsgoederen	0	18.906
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	18.906
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.031.213	9.162.207
a. Terreinen en gebouwen	96.352	16.373
b. Installaties, machines en uitrusting	198.240	79.836
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	125.375	110.301
d. Leasing en soortgelijke rechten	8.611.247	8.955.697
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

	2022	2021
PASSIVA	13.655.371	12.818.469
I. Schulden	12.752.987	12.056.207
A. Schulden op korte termijn	3.470.931	2.323.863
1. Schulden uit ruiltransacties	2.913.879	1.836.847
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	581.083	379.062
<i>b. Financiële schulden</i>	0	0
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	2.332.796	1.457.785
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	106.764	36.728
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	9.282.056	9.732.344
1. Schulden uit ruiltransacties	9.282.056	9.732.344
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	0	0
1. <i>Pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i>	0	0
2. <i>Andere risico's en kosten</i>	0	0
<i>b. Financiële schulden</i>	9.282.056	9.732.344
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	0	0
1. 2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	902.383	762.262
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	151.536	181.699
B. Gecumuleerd overschot of tekort	750.848	580.563
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:

Wim Jordens

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2022	2021
I. Kosten	16.594.764	14.312.543
A. Operationele kosten	16.590.610	14.309.840
1. Goederen en diensten	5.903.145	5.546.616
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.012.924	8.318.688
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	664.652	438.136
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	9.889	6.400
B. Financiële kosten	4.154	2.703
II. Opbrengsten	16.765.049	14.821.948
A. Operationele opbrengsten	16.734.885	14.791.766
1. Opbrengsten uit de werking	13.981.822	12.365.247
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	2.564.938	2.309.093
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	2.564.938	2.309.093
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	188.125	117.426
B. Financiële opbrengsten	30.163	30.182
III. Overschot of tekort van het boekjaar	170.285	509.405
A. Operationele overschot of tekort	144.275	481.926
B. Financieel overschot of tekort	26.010	27.479
IV. Verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar	170.285	509.405
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	170.285	509.405

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Wim Jordens

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	60.983	5.065	5.786	10.270	31.020	11.120	11.270
Ontvangsten	5.400	19	0	30	30	30	30
Saldo	-55.583	-5.046	-5.786	-10.240	-30.990	-11.090	-11.240
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	15.924.326	14.581.938	16.431.379	16.635.755	16.941.755
Ontvangsten	14.141.843	14.791.766	16.734.885	15.490.840	16.311.696	16.630.450	16.846.936
Saldo	711.729	922.424	810.559	908.901	-119.683	-5.305	-94.819
Investerings							
Uitgaven	19.023	116.094	315.143	370.159	579.841	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	56.084	0	0
Saldo	-19.023	-116.094	-315.143	-370.159	-523.757	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Wim Jordens

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	13.490.967	13.871.704	15.925.959	14.587.448	16.456.889	16.641.265	16.947.265
1. Goederen en diensten	5.510.438	5.546.616	5.903.145	5.930.104	5.443.996	5.435.462	5.523.862
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.997.294	8.318.688	10.012.924	8.648.034	10.983.541	11.196.407	11.413.964
<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	9.621.846	8.233.751	10.478.905	10.689.864	10.905.564
<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	391.078	414.283	504.636	506.543	508.400
<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 erediens</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	9.889	9.310	29.353	9.396	9.440
B. Financiële uitgaven	131	2.703	4.154	4.760	5.510	5.610	5.760
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	835	1.150	1.150	1.100	1.100
- <i>aan financiële instellingen</i>	0	0	835	1.150	1.150	1.100	1.100
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	131	2.703	3.318	3.610	4.360	4.510	4.660
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
II. Exploitatieontvangsten							
A. Operationele ontvangsten	14.141.843	14.791.766	16.734.885	15.490.850	16.311.706	16.630.460	16.846.946
1. Ontvangsten uit de werking	12.087.107	12.365.247	13.981.822	13.333.561	14.525.572	14.807.013	15.085.875
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	1.960.869	2.309.093	2.564.938	2.007.125	1.642.017	1.659.308	1.676.909
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Gemeentefonds</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	1.960.869	2.309.093	2.564.938	2.007.125	1.642.017	1.659.308	1.676.909
- <i>van de federale overheid</i>	747.723	1.165.095	740.160	395.626	399.582	403.578	407.614
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	1.210.044	1.143.997	1.824.778	1.611.499	1.242.435	1.255.730	1.269.296
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	3.102	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	93.867	117.426	188.125	150.163	144.117	164.139	84.162
B. Financiële ontvangsten	5.400	19	0	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	804.773	898.661	-150.673	-16.395	-106.059

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven 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. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	19.023	116.094	315.143	370.159	579.841	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.023	116.094	315.143	370.159	579.841	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	19.023	116.094	315.143	370.159	579.841	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. Investeringsuitgaven 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 gemeentebesturen (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</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 erediensdienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigen</i>	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	56.084	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	56.084	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	-315.143	-370.159	-523.757	0	0
Saldo exploitatie en investeringen	637.124	801.284	489.630	528.502	-674.430	-16.395	-106.059

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	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	Rek 2022	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	39.342	78.214	-1.124.718	-466.683	-556.347

Woonzorggroep Voorkempen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Wim Jordens

T3 : Investeringsproject – nihil (prioritaire doelstellingen)

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Woonzorggroep Voorkepen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Wim Jordens

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 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 Voorkepen

Verbertstraat 25

KBO: 0694597697

NIS: 11040

Voorzitter:

Veronique d'Exelle

Algemeen directeur:

Koen Wouters

Financieel directeur:

Wim Jordens

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2022

Financiële nota Jaarrekening 2022

Afdruk Datum : 03/04/2023

Volgnummer budgettaire boekhouding : 66427

Volgnummer algemene boekhouding : 3755

Schema T5 : Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboekingen	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	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 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	0	0	0	0	0	0	719
B. Materiële vaste activa	9.181.114	315.143	0	0	0	370.381	-94.663	9.031.213
1. Gemeenschapsgoederen	18.906	315.143	0	0	0	0	-334.050	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	18.906	315.143	0	0	0	0	-334.050	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	9.162.207	0	0	0	0	370.381	239.386	9.031.213
a. Terreinen en gebouwen	16.373	0	0	0	0	11.155	91.133	96.352
b. Installaties, machines en uitrusting	79.836	0	0	0	0	37.279	155.683	198.240
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	110.301	0	0	0	0	-22.503	-7.430	125.375
d. Leasing en soortgelijke rechten	8.955.697	0	0	0	0	344.450	0	8.611.247
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	-25.277	-25.277	0

Mutatiestaat van het netto actief					
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZG Voorkempen	181.699	0	30.163	0	151.536
Totaal	181.699	0	30.163	0	151.536

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	580.563	170.285	0	0	750.848
Totaal	580.563	170.285	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 netto actief	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 netto actief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZG Voorkempen	762.262			140.121	902.383
Totaal	762.262			140.121	902.383

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 'opportuniteiten' 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

De **inkomsten** van de WZG werd ook in 2022 nog voor een stukje bepaald door Corona. Net zoals in 2021 waren er beperkingen op het vlak van cafetariagebruik en activiteiten. Dit had uiteraard een impact op onze inkomsten. Deze werden echter in grote mate gecompenseerd door Federale en Vlaamse subsidies.

Inzetten op promotie en bestendigen van kwaliteitsvolle zorg blijft prioritair.

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. In 2022 ontvingen we 2.564.938 euro subsidies. 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 energie en grondstoffen zetten zowel de exploitatie als de investeringsprojecten onder druk. Bij de opmaak van het budget werd rekening gehouden met enige inflatie. Het was echter niet te voorzien dat we in 2022 te maken zouden krijgen met dergelijke stijgingen.

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 worden 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. 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.

Met de aanwerving van de financieel directeur is het directieteam volledig.

- 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 de aanslepende lage rentes rekenen de meeste banken sinds 2020 een negatieve rente wanneer we te veel geld op onze betaalrekeningen houden. Dit betekent dat er een actiever thesauriebeheer nodig is om bepaalde kosten te vermijden. De onvoorspelbaarheid van bepaalde grotere ontvangsten vergroot dit risico.

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

Overzicht van de investeringen en de overgedragen investeringen

In 2022 investeerden we 315.143 euro

In grote lijnen kunnen we dit opdelen in

Er werd een investering van 79.841,08 euro overgedragen naar 2023. Het betreft een investering in de vervanging van de WKK door 3 CV ketels

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

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 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	Herwaarderingsmodel
Kostprijsmodel				
Gemeenschapsgoederen	Beperkt onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt onbeperkt	JA NEE	JA JA	JA JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

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.

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

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.

Investing 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 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 genereren om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa.

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:

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

Jaarrekening 2022

Algemeen directeur: Koen Wouters
Financieel directeur: Wim Jordens
Voorzitter: Veronique d'Exelle
Pagina 41

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 Voorkepen
Verbertstraat 25
KBO: 0694597697
NIS-code: 11040

Jaarrekening 2022

Algemeen directeur: Koen Wouters
Financieel directeur: Wim Jordens
Voorzitter: Veronique d'Exelle
Pagina 42

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 voor- en nadelen die aan de eigendom zijn verbonden, worden overgedragen aan de leasingnemer.

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

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

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

Grensbedrag en afschrijvingstermijn:

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

5. Overige materiële vaste activa

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

Grensbedrag en afschrijvingstermijn

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

Herwaardering

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

Onder de immateriële activa worden o.m. opgenomen:

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

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

Grensbedrag:

3.500 euro excl. BTW

Standaard afschrijvingstermijn:

5 jaar

RUBRIEK PAS. I : SCHULDEN

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

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

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

RUBRIEK PAS. II : NETTOACTIEF

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

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

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OPSTART VAN DE VERENIGING (BEGINBALANS)

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. '

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Nihil

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

Exploitatie uitgaven

AR omschrijving	Budget 2022	JR 2022	Aandeel	overschot	statutair personeel	contr+stat	Aandeel
60/61 goederen & diensten	5.930.104	5.903.145	37,06%	0,45%		3.757.605	23,59%
62 personeel	8.648.034	10.012.924	62,86%	-15,78%	2.145.541	12.158.465	76,32%
64 overige kosten	9.310	9.889	0,06%				
65 financiële kosten	4.760	4.154	0,03%				
Eindtotaal	14.592.208	15.930.112	100,00%				

De rubriek goederen & diensten is goed voor 37% van de totale uitgaven. Hier moeten we, zeker als we onze cijfers willen 'benchmarken, wel een belangrijke kanttekening maken. Het statutair personeel dat ter beschikking gesteld is naar de Woonzorggroep wordt in de boekhouding niet als een personeelskost 62* maar als een 61* uitgave geboekt. Die kost bedraagt 2.145.541 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 76,32% en zakt het aandeel van de gewone werkingskosten naar 23,59%.

Op de 60/61* rubriek hebben we een verwaarloosbaar budgettair overschot van 0,45%.

Andere aan te halen afwijkingen budget – jaarrekening zijn hier:

Onderstaande lijst is gebaseerd op alle verschillen die meer dan 5.000 euro bedragen.

	Budget 2022	Jaarrekening 2022	Vershil	Procentueel verschil
60000000-Aankoop voeding en drank	40.000	29.219	-10.782	-26,95%
60100000-Aankoop medische, paramedische en verzorgingsbehoeften	20.000	13.500	-6.500	-32,50%
60101100-Aankopen van incontinentiemateriaal	70.500	61.971	-8.529	-12,10%
60101200-Aankopen klein medisch materiaal, verzorgingsproducten en	51.753	35.354	-16.399	-31,69%
61030002-Uitbesteed techn beheer (Cofely-Equans Services)	78.500	65.469	-13.031	-16,60%
61100000-Elektriciteit	410.000	444.239	+34.239	+8,35%
61110000-Gas	345.000	311.840	-33.160	-9,61%
61301100-Onderhoud en herstellingen: materiaal	55.000	47.733	-7.267	-13,21%
61301300-Onderhoud en herstellingen: rollend materiaal	15.000	5.075	-9.925	-66,17%
61400005-Uitgegeven was en linnen	36.000	44.106	+8.106	+22,52%
61401300-Keuken - uitbesteed Schoten	659.900	753.920	+94.020	+14,25%
61401301-Keuken - uitbesteed Wijnegem	449.550	461.587	+12.037	+2,68%
61401302-Keuken aankopen materiaal Schoten	55.000	47.062	-7.938	-14,43%
61401600-Informatica - software	83.915	91.002	+7.087	+8,45%
61401900-Sociaal secretariaat	49.000	56.929	+7.929	+16,18%
61403001-Externe Dienst preventie - Igean/VGV	36.000	24.863	-11.137	-30,94%
61502100-Kosten vorming personeel	27.300	19.390	-7.910	-28,98%
61503000-Kosten animatie	49.500	44.382	-5.118	-10,34%
61506100-Aankopen technisch materiaal	40.000	31.279	-8.721	-21,80%
61506200-Aankopen onderhoudsproducten en schoonmaak	72.240	67.111	-5.129	-7,10%
61604100-Erelonen dokters en paramedici & medische onderzoeken	100.000	63.728	-36.272	-36,27%
61604600-Door te rekenen kosten residenten	129.500	121.565	-7.935	-6,13%

61700100-Statutair personeel ter beschikking gesteld van WZG - Schote	1.638.457	1.703.806	+65.349	+3,99%
61700200-Statutair personeel ter beschikking gesteld van WZG - Wijneg	471.000	441.735	-29.265	6,21%
62020000-Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen – Contract.	5.472.697	6.749.459	+1.276.762	+23,33%
62020119-Bezoldigingen raming meerkosten IFIC 2021	0	-50.000	-50.000	
62025000-Vakantiegeld - Contractueel personeel	579.462	602.377	+22.915	+3,95%
62050000-Jobstudenten	164.150	173.433	+9.283	+5,66%
62120000-Werkgeversbijdrage contractueel personeel	1.841.886	1.907.006	+65.120	+3,54%
62220000-2e pensioenpijler contractueel personeel	143.543	202.442	+58.899	+41,03%
62304000-Sociaal abonnement-woon/werkverkeer (en fiets)	21.000	2.402	-18.598	-88,56%

In totaliteit is er een extra uitgave van meer dan 9 % t.o.v. het budget. Het spreekt voor zich dat dit in grote lijnen te verklaren is door loonindexering en de diverse prijsstijgingen.

Toch zijn er aantal zaken duidelijk waarneembaar.

- De budgetwijziging van het origineel budget voor de elektriciteit en gas was vrij accuraat. Als we de 2 vormen van energie samen tellen, is er slechts een extra kost van 1.079 euro. Bij de budgetwijziging werden echter stevige budgetverhogingen doorgevoerd. Dit alles maakt dat energiebesparende maatregelen worden ingevoerd zoals relighting en zonnepanelen.
- Vanaf november 2022 werd de keuken opnieuw in eigen beheer uitgbaat. Dit verklaart de daling van de cateringkosten en tevens een deel van verhoging van de personeelskosten. Belangrijkste argument in de keuze van de uitbating van de keuken in eigen beheer is de kwaliteit van de maaltijden die we onze bewoners en bezoekers kunnen aanbieden. Voor 2023 zien we hier ook de mogelijkheid om enerzijds een belangrijke kostenbesparing te doen en anderzijds een bijkomende bron van inkomsten in de cafetaria te kunnen genereren.
- Buiten de loonindexering zijn de loonkosten ook verder gestegen ten gevolge van de uitvoering van VIA6 en de invoering van IFIC. De netto meerkosten voor het bestuur blijven 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.

Exploitatie ontvangsten

AR	Omschrijving	Budget 2022	Jaarrekening 2022	Verschil	Procentueel verschil	Aandeel
7	Opbrengsten	15.490.870	16.734.885	+1.244.016	+8,03%	
70	Opbrengsten uit de werking	13.333.561	13.981.822	+648.261	+4,86%	83,55%
74	Subsidies en andere operationele opbrengsten	2.157.289	2.753.063	+595.775	+27,62%	
740	Werkingsubsidies	2.007.125	2.564.938	+557.813	+27,79%	15,33%
	Meerwaarde op de realisatie van operationele vorderingen					
742		10	0	10	-100,00%	
745	Schadevergoedingen en terugvordering van ksoten	43.874	45.883	+2.009	+4,58%	0,27%
747	Recuperatie diverse operationele opbrengsten	106.279	142.242	+35.963	+33,84%	0,85%
75	Financiële opbrengsten	20	0	20	-99,90%	0,00%

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

Deze maken 83,55% uit van deze ontvangsten en lagen bijna 5% hoger dan geraamd. Dit heeft grotendeels te maken met de verhoging van de ligdagprijzen.

We ontvingen bijna 28 % extra werkingssubsidies. Deze maken 15,33% uit van onze ontvangsten.

	Budget 2022	Jaarrekening 2022	Vershil	Procentueel verschil
70000010-Opbrengsten maaltijden kleine Geneugte	30.000	24.185	-5.815	-19,38%
70000020-Opbrengsten cafetaria	65.000	88.717	+23.717	+36,49%
70002000-Bijdragen van de bewoners in de verblijfskosten	5.623.832	5.747.316	+123.484	+2,20%
70002100-Verblijfskosten CVK	195.550	218.369	+22.819	+11,67%
70030100-Bijdrage sociaal beleid Schoten	60.000	52.139	-7.861	-13,10%
70040100-Bijdrage verschillen OCMW-WZG ten laste van Schoten	7.700	85.399	+77.699	+1009,08%
70100000-Basistegemoetkoming via zorgkassen	6.655.114	7.147.779	+492.665	+7,40%
70206000-Opbrengsten - Bovennormpersoneel	122.000	114.225	-7.775	-6,37%
70400000-Bijdragen medische, farmaceutische en paramedische kosten	323.500	260.197	-63.303	-19,57%
70600000-Kapper, pedicure, kranten	12.000	21.630	+9.630	+80,25%
74051000-Sociale Maribel	394.096	407.247	+13.151	+3,34%
74052000-Werkingstoelage - Opleiding verpleegkundig (cel 600)	147.367	104.032	-43.335	-29,41%
74052100-Werkingstoelage - Einde loopbaan	358.000	324.173	-33.827	-9,45%
74053000-Sociale Maribel - hervorming financiering 3e luik	0	228.040	+228.040	
74056000-Subsidie Vlaamse Overheid VIA 4-5-6 koopkracht en IFIC	927.195	1.268.566	+341.371	+36,82%
74057000-Energie tussenkomst Vlaanderen	82.600	95.179	+12.579	+15,23%
74060000-Subsidie tussenkomst COVID-19	36.371	76.881	+40.510	+111,38%
74701100-Recuperatie kosten OCMW Schoten	100.000	137.757	+37.757	+37,76%

De substantiële stijging van de bijdrage van de bewoners in de verblijfskosten is toe te wijzen aan de verhoging van de ligdagprijzen.

Via 'Zorg en gezondheid' worden we telkens op de hoogte gebracht van de basistegemoetkoming van de zorgkassen. Ook deze tegemoetkoming kende een serieuze stijging in 2022.

De werkingstoelage einde loopbaan en opleiding verpleegkundige werden bij budgetopmaak te hoog ingeschat.

De sociale Maribel werd de voorbije jaren nooit gebudgetteerd. Ondertussen blijkt hier toch een wel een constante in te zitten, waardoor dit in de toekomst beter wel gebudgetteerd wordt.

De subsidies van de Vlaamse Overheid zijn vooraf soms moeilijk in te schatten, wat vaak resulteert in afwijkingen t.o.v. het budget.