



JAAARREKENING

2020

WELZIJSVERENIGING DODOENS

JAARREKENING 2020

Inleiding en leeswijzer	3
Beleidsnota	7
Doelstellingenrealisatie	9
Financiële nota	11
J1: de doelstellingenrekening (schema J1).....	13
J2: de staat van het financieel evenwicht (schema J2)	15
J3 de realisatie van de kredieten (schema J3).....	17
J4: de balans (schema J4)	19
J5: de staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	22
Toelichting	23
T1: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1);	25
T2: een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2);	28
T3: de investeringsprojecten (schema T3);	32
T4: een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4);	35
T5: een toelichting bij de balans (schema T5);.....	38
een overzicht van de financiële risico's.....	41
een verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is;	43
Bijlagen	45
B1: Waarderingsregels	47
B2: Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	67
B3: Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	69
B4: Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar ...	72
B5: overzicht van de overgedragen kredieten	74

INLEIDING

INLEIDING

De jaarrekening bestaat uit de beleidsnota (realisatie van de prioritaire doelstellingen en de financiële toestand), de financiële nota, de samenvatting van de algemene rekeningen (balans en staat van opbrengsten en kosten), de toelichting en bijlagen.

De Beleids- en Beheerscyclus (BBC) is een geïntegreerd systeem van beleidsplanning, budgettaire boekhouding en algemene boekhouding. Het dienstjaar 2020 is het eerste jaar van de cyclus 2020-2025.

De financiële toestand volgens de budgettaire boekhouding is hieronder verkort en vereenvoudigd weergegeven.

Het resultaat op kasbasis is de som waarover Dodoens zou beschikken als alle vorderingen op korte termijn zouden geïnd zijn en alle schulden op korte termijn (behalve korte termijnfinancieringen) zouden voldaan zijn. Eind 2020 bedroeg dat gecumuleerd algemeen resultaat 657.028 euro. Wat ca. 263.407 euro beter is dan begroot.

		<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Exploitatieuitgaven	-	3.376.670	3.874.936
Exploitatieontvangsten	+	4.298.869	4.533.728
Exploitatieresultaat	=	922.199	658.792
Periodieke aflossing van leningen	-	563.572	563.572
Budgettaire resultaat boekjaar	=	358.627	95.220
Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	+	298.401	298.401
Gecumuleerd budgettaire resultaat	=	657.028	393.621
Beschikbaar budgettair resultaat	=	657.028	393.621

Dit betere resultaat is het gevolg van het feit dat het exploitatieresultaat 263.407 euro beter is dan geraamd, bij een stadsdotatie van 967.370 euro. De belangrijkste verschillen met het budget:

- het tekort op de detachering van personeel (personeelskost minus de recuperatie daarvan van de ziekenhuizen) is quasi gelijk aan de begrotingsraming.
- Er is voor afgerond 60.000 € minder uitgegeven voor diverse kosten zoals onderhoud
- Er zijn geen oninbaren gedaan in boekjaar 2020 (voorzien voor 187.475 €)

Het budgettaire resultaat van boekjaar 2020 anders voorgesteld:

<u>Budgettaire boekhouding</u>	<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
<u>Exploitatieuitgaven</u>		
Personeel exclusief responsabiliseringsbijdrage	2.627.200	2.876.324
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	495.668	495.668
Goederen en diensten	191.408	251.430
Andere exploitatieuitgaven	215	189.175
Financiële kosten (rente en bankkosten)	62.180	62.399
	<hr/>	<hr/>
	3.376.670	3.874.936

Exploitatieontvangsten

INLEIDING

Huur Rode Kruis voor vluchtelingenopvang	297.000	297.000
Recuperatie kosten	4.639	0
Werkingsdotatie van de stad	967.370	967.370
Werkingsubsidie RSZ	321.474	320.000
Subsidie responsabiliseringsbijdrage	311.978	311.978
Werknemersbijdrage mtc	1.408	0
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.394.999	2.637.380
	4.298.869	4.533.728
Exploitatieoverschot	922.199	658.792
Aflossingen van leningen	563.572	563.572
Autofinancieringsmarge	358.627	95.220

De balans van de algemene boekhouding in BBC ziet er verkort als volgt uit:

	<u>Balans 2020</u>	<u>Balans 2019</u>
<u>Vlottende activa</u>	1.152.348	787.385
Liquide middelen en geldbeleggingen	356.039	272.945
Vorderingen op korte termijn	796.309	514.440
<u>Vaste activa</u>	9.053.714	9.673.720
Materiële vaste activa, terreinen en gebouwen	9.053.714	9.673.720
TOTAAL ACTIVA	10.206.062	10.461.104
<u>Schulden op korte termijn</u>	1.933.978	1.853.652
Voorzieningen voor risico's en kosten	711.662	661.176
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	534.620	529.048
Schulden uit niet-ruiltransacties	108.678	108.678
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	579.019	554.750
<u>Schulden op lange termijn</u>	9.881.638	9.302.109
Voorzieningen voor risico's en kosten van pensioenen statutairen	6.078.772	4.911.403
Financiële schulden	3.319.887	3.907.728
Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	482.978	482.978
<u>Netto-actief</u>	-1.609.554	-694.655
TOTAAL PASSIVA	10.206.062	10.461.105

INLEIDING

Het negatief netto-actief van de welzijnsvereniging stijgt met 915.000 €. Dat is in zeer grote mate het gevolg van de aanleg van de voorziening van de responsabiliseringsbijdrage tot 2025.

De staat van opbrengsten en kosten van de algemene boekhouding vereenvoudigd voorgesteld:

<u>Algemene boekhouding</u>	<u>Rekening</u> <u>2020</u>	<u>Rekening</u> <u>2019</u>
<u>Kosten</u>		
Personeel	2.627.200	2.892.473
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	495.668	421.884
Goederen en diensten	191.408	71543
Andere exploitatieuitgaven	215	202
Financiële kosten (rente op leningen)	62.180	87.783
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.837.097	4.372.312
	5.213.767	7.846.197
<u>Opbrengsten</u>		
Huur gebouw Zwartzustersvest	297.000	189.000
Recuperatie kosten	4.639	8798
Werkingsdotatie van de stad	967.370	762.511
Werkings subsidie RSZ	321.474	320.661
Financiële opbrengsten		823
Werknemersbijdrage mtc	1.408	
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.394.999	2.600.679
Subsidie responsabiliseringsbijdrage	311.978	0
Verrekening investeringssubsidies in resultaat	273.570	273.570
	4.572.438	4.156.042
Resultaat van het boekjaar	-641.329	-3.690.155

De verhuur van het gebouw Zwartzustersvest aan ziekenhuisexploitant Emmaüs stopte eind 2018. Daarop is het gebouw tijdelijk verhuurd aan het Rode Kruis voor vluchtelingenopvang.

De verkoop van het gebouw Zwartzustersvest aan de stad, die het zal doorverkopen aan Zorgbedrijf Rivierenland om er het huidige wzc Hof van Egmont te herlocaliseren, is nog niet afgerond wegens de lopende aanmeldingsprocedure bij VIPA. Normaliter gaat dat in 2021 door tegen overname van de uitstaande leningschuld en het engagement dat alle toekomstige tekorten van de welzijnsvereniging door de stad gedekt worden met een dotatie. Het is duidelijk dat die tekorten er zullen zijn omwille van de responsabiliseringsbijdrage. Die zal in de komende jaren verder blijven oplopen door het uitdoven van het personeelsbestand. Daardoor moeten er meer pensioenen betaald worden door de FPD en zal de vereniging steeds minder pensioenbijdragen voor actieven afdragen.

BELEIDSNOTA

BELEIDSNOTA DE DOELSTELLINGENREALISATIE

Beleidsvaluatie

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834 / EK 438 IK 426

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- Stad Mechelen: Stad Mechelen

- BD000010: Mechelen is een performante organisatie

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.376.670	4.114.470	4.114.470
Ontvangsten	4.298.869	4.090.105	4.090.105
Saldo	922.199	-24.365	-24.365
Investerings			
Uitgaven	0	1.888.294	1.888.294
Ontvangsten	0	6.117.772	6.117.772
Saldo	0	4.229.478	4.229.478
Financiering			
Uitgaven	563.572	4.229.478	4.229.478
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-563.572	-4.229.478	-4.229.478

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op: COBRA@Home

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 426

FINANCIËLE NOTA

FINANCIËLE NOTA

J1 : DE DOELSTELLINGENREKENING

J1: Doelstellingenrekening

2020

Journalvolgnnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834 / EK 438

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire beleidsdoelstelling: null:null

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	3.376.670	4.114.470
Ontvangst	4.298.869	4.090.105
Saldo	922.199	-24.365
Investing		
Uitgave	0	1.888.294
Ontvangst	0	6.117.772
Saldo	0	4.229.478
Financiering		
Uitgave	563.572	4.229.478
Ontvangst	0	0
Saldo	-563.572	-4.229.478

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	3.376.670	4.114.470
Ontvangst	4.298.869	4.090.105
Saldo	922.199	-24.365
Investing		
Uitgave	0	1.888.294
Ontvangst	0	6.117.772
Saldo	0	4.229.478
Financiering		
Uitgave	563.572	4.229.478
Ontvangst	0	0
Saldo	-563.572	-4.229.478

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438

FINANCIËLE NOTA

J2 : DE STAAT VAN HET FINANCIËEL EVENWICHT

J2: Staat van het financieel evenwicht

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834 / EK 438

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	922.199	-24.365
a. Ontvangsten	4.298.869	4.090.105
b. Uitgaven	3.376.670	4.114.470
II. Investeringsaldo	0	4.229.478
a. Ontvangsten	0	6.117.772
b. Uitgaven	0	1.888.294
III. Saldo exploitatie en investeringen	922.199	4.205.112
IV. Financieringsaldo	-563.572	-4.229.478
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	563.572	4.229.478
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	358.627	-24.365
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	298.401	40.033
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	657.028	15.667
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	657.028	15.667

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	922.199	-24.365
II. Netto periodieke aflossingen	563.572	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	563.572	0
III. Autofinancieringsmarge	358.627	-24.365

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	358.627	-24.365
II. Correctie op de periodieke aflossingen	206.574	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	563.572	0
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	356.998	
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	565.200	-24.365

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	657.028	15.667
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	657.028	15.667
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	358.627	-24.365
Totale Autofinancieringsmarge	358.627	-24.365
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	565.200	-24.365
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	565.200	-24.365

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

JR dossiers van andere entiteiten:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438

FINANCIËLE NOTA

J3 DE REALISATIE VAN DE

KREDIETEN

J3: Realisatie van de kredieten

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834 / EK 438 IK 426

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	3.376.670	4.298.869	4.114.470	4.090.105	4.114.470	4.090.105
Investerings	0	0	1.888.294	6.117.772	1.888.294	6.117.772
Financiering	563.572	0	4.229.478	0	4.229.478	0
Leningen en leasings	563.572	0	4.229.478	0	4.229.478	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 426

FINANCIËL NOTA

J4 DE BALANS

J4: Balans

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2019
ACTIVA	10.206.062	10.461.106
I. Vlottende activa	1.152.348	787.385
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	356.039	272.946
B. Vorderingen op korte termijn	796.309	514.439
1. Vorderingen uit ruiltransacties	502.831	463.980
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	293.478	50.459
II. Vaste activa	9.053.714	9.673.721
C. Materiële vaste activa	9.053.714	9.673.721
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.053.714	9.673.721
a. Terreinen en gebouwen	9.053.714	9.673.721

	2020	2019
PASSIVA	10.206.062	10.461.106
I. Schulden	11.815.616	11.155.761
A. Schulden op korte termijn	1.933.978	1.853.652
1. Schulden uit ruiltransacties	1.246.282	1.190.224
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	711.662	661.176
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	534.620	529.048
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	108.678	108.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	579.019	554.750
B. Schulden op lange termijn	9.881.638	9.302.109
1. Schulden uit ruiltransacties	9.881.638	9.302.109
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	6.078.772	4.911.403
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	6.078.772	4.911.403
b. Financiële schulden	3.319.887	3.907.728
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	482.978	482.978
II. Nettoactief	-1.609.554	-694.655
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	3.416.818	3.690.388
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-5.796.883	-5.155.554
D. Overig nettoactief	770.511	770.511

FINANCIËLE NOTA

J5 DE STAAT VAN KOSTEN EN

OPBRENGSTEN

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2019
I. Kosten	5.213.767	7.846.198
A. Operationele kosten	5.151.587	7.758.415
1. Goederen en diensten	191.408	71.543
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.122.867	3.314.358
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.837.097	4.372.312
8. Andere operationele kosten	215	202
B. Financiële kosten	62.180	87.783
II. Opbrengsten	4.572.438	4.156.041
A. Operationele opbrengsten	4.298.869	3.881.649
1. Opbrengsten uit de werking	2.691.999	197.798
3. Werkingssubsidies	1.600.822	1.094.285
a. Algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.083.172
b. Specifieke werkingssubsidies	321.474	11.113
6. Andere operationele opbrengsten	6.048	2.589.566
B. Financiële opbrengsten	273.570	274.392
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-641.329	-3.690.157
A. Operationeel overschot of tekort	-852.719	-3.876.766
B. Financieel overschot of tekort	211.390	186.609
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-641.329	-3.690.155
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-641.329	-3.690.155

TOELICHTING

TOELICHTING T1 ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 930 Alg. 2020000834 / EK 438

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering												
Exploitatie	0	187.475	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	1.279.348	1.204.725	985.079	1.428.960	1.428.960	1.961.942	2.076.400	1.961.942	1.961.942	2.462.294	2.462.294	2.462.294
Ontvangsten	1.279.348	1.017.250	985.079	1.428.960	1.428.960	1.961.942	2.076.400	1.961.942	1.961.942	2.462.294	2.462.294	2.462.294
Saldo												
Investerings												
Financiering	563.572	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-563.572	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zorg en opvang												
Exploitatie												
Uitgaven	3.376.670	3.926.995	3.174.179	3.149.202	3.149.202	2.974.623	3.304.965	2.974.623	2.974.623	3.333.860	3.333.860	3.333.860
Ontvangsten	3.019.521	2.885.380	2.189.013	1.720.154	1.720.154	1.012.605	1.228.476	1.012.605	1.012.605	871.530	871.530	871.530
Saldo	-357.149	-1.041.616	-985.167	-1.429.049	-1.429.049	-1.962.019	-2.076.489	-1.962.019	-1.962.019	-2.462.330	-2.462.330	-2.462.330
Investerings												
Uitgaven	0	1.888.294	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	6.117.772	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	4.229.478	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering												
Uitgaven	0	4.229.478	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-4.229.478	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen bestuur												
Exploitatie												
Investerings												
Financiering												
Zich verplaatsen en mobiliteit												
Exploitatie												
Investerings												
Financiering												
Natuur en milieubeheer												

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan					
Exploitatie Investerings Financiering							
Veiligheidszorg							
Exploitatie Investerings Financiering							
Ondernemen en werken							
Exploitatie Investerings Financiering							
Wonen en ruimtelijke ordening							
Exploitatie Investerings Financiering							
Cultuur en vrije tijd							
Exploitatie Investerings Financiering							
Leren en onderwijs							
Exploitatie Investerings Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MIP:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438

Meerjarenplan:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

TOELICHTING T2 ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834 / EK 438

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Erik Laga

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven												
A. Operationele uitgaven	3.314.490	4.114.270	3.173.979	3.149.002	3.304.765	2.974.423	3.333.660					
1. Goederen en diensten	191.408	251.430	60.150	60.150	60.150	60.150	60.150	60.150	60.150	60.150	60.150	60.150
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.122.867	3.673.665	3.112.129	3.087.152	3.242.915	2.912.573	3.271.810	3.242.915	2.912.573	3.271.810	3.271.810	3.271.810
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.016.300	3.499.355	2.981.776	2.957.922	3.113.813	2.801.892	3.215.497	3.113.813	2.801.892	3.215.497	3.215.497	3.215.497
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	72.821	155.117	114.433	116.524	118.463	101.984	48.518	118.463	101.984	48.518	48.518	48.518
f. Andere personeelskosten	33.747	19.193	15.920	12.706	10.639	8.697	7.795	10.639	8.697	7.795	7.795	7.795
5. Andere operationele uitgaven	215	189.175	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
B. Financiële uitgaven	62.180	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	62.138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	62.138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	42	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
II. Exploitatieontvangsten												
A. Operationele ontvangsten	4.298.869	4.090.105	3.174.092	3.149.113	3.304.875	2.974.547	3.333.824					
1. Ontvangsten uit de werking	2.691.999	2.637.380	1.993.787	1.567.331	1.128.407	938.174	812.380	1.128.407	938.174	812.380	812.380	812.380
3. Werkingssubsidies	1.600.822	1.452.725	1.180.305	1.581.782	2.176.468	2.036.373	2.521.444	2.176.468	2.036.373	2.521.444	2.521.444	2.521.444
a. Algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.204.725	985.079	1.428.960	2.076.400	1.961.942	2.462.294	2.076.400	1.961.942	2.462.294	2.462.294	2.462.294
- Andere algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.204.725	985.079	1.428.960	2.076.400	1.961.942	2.462.294	2.076.400	1.961.942	2.462.294	2.462.294	2.462.294
- van de Vlaamse overheid	311.978	394.921	464.788	685.580	1.003.384	942.399	1.191.096	1.003.384	942.399	1.191.096	1.191.096	1.191.096
- van de gemeente	967.370	809.805	520.291	743.380	1.073.016	1.019.543	1.271.198	1.073.016	1.019.543	1.271.198	1.271.198	1.271.198
b. Specifieke werkingssubsidies	321.474	248.000	195.226	152.823	100.068	74.431	59.150	100.068	74.431	59.150	59.150	59.150
- van de federale overheid	321.474	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	248.000	195.226	152.823	100.068	74.431	59.150	100.068	74.431	59.150	59.150	59.150
5. Andere operationele ontvangsten	6.048	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	922.199	-24.365	-87	-89	-90	-77	-37					

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Investeringsuitgaven							
D. Toegestane investeringssubsidies		1.888.294	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden		1.888.294	0	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten							
B. Verkoop van materiële vaste activa		9.673.721	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		9.673.721	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		9.673.721	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		-3.555.949	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid		-3.555.949	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo							
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	0	4.229.478	0	0	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen							
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	922.199	4.205.112	-87	-89	-90	-77	-37
I. Financieringsuitgaven							
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden							
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	563.572	4.229.478	0	0	0	0	0
	563.572	0	0	0	0	0	0
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	4.229.478	0	0	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
III. Financieringsaldo							
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	-563.572	-4.229.478	0	0	0	0	0
Budgettair resultaat van het boekjaar							
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	358.627	-24.365	-87	-89	-90	-77	-37

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438
Meerjarenplan: MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2020 2020: Alg. 438
Jaarrekeningen: JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

TOELICHTING T3 DE INVESTERINGSPROJECTEN

T3: Investeringsproject

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 930 Alg. 2020000834

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur.: Erik Laga
Financieel directeur.: Katia Van Campenhout

NIHIL

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 930

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_VOORLOPIG_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

TOELICHTING T4 DE EVOLUTIE VAN DE FINANCIËLE SCHULDEN

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 930 Alg. 2020000834

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur.: Erik Laga

Financieel directeur.: Katia Van Campenhout

Financiële schulden op 31	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	3319887	233000	233000	233000	233000	233000
1. Financiële schulden op 1 januari	3907728	3319887	233000	233000	233000	233000
3. Aflossingen	0	-3086887	0	0	0	0
4. Overboekingen	-587841	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	579019	0	0	0	0	0
1. Financiële schulden op 1 januari	554.750	579.019	0	0	0	0
2. Aflossingen	-563572	-579019	0	0	0	0
3. Overboekingen	587841	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	3898906	233000	233000	233000	233000	233000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 930

Jaarrekeningen:

JR_VOORLOPIG_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

TOELICHTING

T5 TOELICHTING BIJ DE BALANS

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving	Andere	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Materiële vaste activa	9673721	0	0	0	0	-620007	0	9053714
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0				0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0				0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0				0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0				0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0				0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0				0
f. Erfgoed	0	0	0	0				0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9673721	0	0	0		-620007	0	9053714
a. Terreinen en gebouwen	9673721	0	0	0		-620007	0	9053714
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0		0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0		0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0		0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0		0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0		0	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0	0	0		0	0	0

Mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Wezijnsvereniging Dodoens	3690388	0	-273570	0	3416818
Totaal	3690388	0	-273570	0	3416818
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het	Tussenkost gemeente aan	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Wezijnsvereniging Dodoens	-5155554	-641329	0	0	-5796883
Totaal	-5155554	-641329	0	0	-5796883
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	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

Wezijnsvereniging Dodoens	770511	0	0	770511
Totaal	770511	0	0	770511
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1		Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Wezijnsvereniging Dodoens	-694655		-914899	-1609554
Totaal	-694655		-914899	-1609554

Wezijnsvereniging Dodoens / Toelichting bij de balans 2020

Pagina 1 van 1

TOELICHTING FINANCIËLE RISICO'S

Financiële risico 's

Het belangrijkste risico aan de uitgavenkant is het verder oplopen van de kostprijs voor de pensioenregeling van statutair personeel. Wij gebruiken voor de inschatting van de werkgeversbijdragen en van de responsabiliseringsbijdragen de cijfers van de studie die voor de entiteiten van Stad Mechelen gemaakt werd door de gespecialiseerde consultant Nexyan.

Dezelfde methodiek als gebruikt bij stad en ocmw voor het inschrijven van de responsabiliseringsbijdrage werd gehanteerd voor Dodoens.

Als het verschil tussen uitgaven en ontvangsten mocht oplopen dan is er het uitdrukkelijke engagement aangegaan door de stad Mechelen in het kader van de overdracht van het gebouw Zwartzustersvest: de stad past alle toekomstige tekorten bij via een dotatie.

TOELICHTING DE PLAATS WAAR DE DOCUMENTATIE BESCHIKBAAR IS

Documentatie.....

D1: het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven;..... cobra@home

D2: Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar .. cobra@home

D3: Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein; cobra@home

D4: Overzicht van de verbonden entiteiten cobra@home

D5: Overzicht van de personeelsinzet cobra@home

D6: Overzicht van de opbrengst per belastingsoort..... cobra@home

BIJLAGEN

BIJLAGEN

WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels

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).

Algemene principes

Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen zodat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

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

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

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en worden stelselmatig worden volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

Art. 142 BVR bepaalt dat elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

Individuele roerende aankopen van minder dan € 2.500,00 die geen deel uitmaken van een groter project, worden niet als investering te beschouwd, maar worden geboekt als operationele kosten.

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

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na

Waarderingsregels

balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

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

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

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

Aanschaffingswaarde

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het overlijden van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);
- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

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

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

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

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Daarenboven zullen aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

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

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)

Waarderingsregels

- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

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

Op de sociale vorderingen en onderhoudsplicht (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30%
- Ouder dan 4 jaar: 40%

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies.

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

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar 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.

Voorraden en bestellingen in uitvoering

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.

Waarderingsregels

Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Deze voorraden worden niet gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of indien ze verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn. Ze worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

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

Waarderingsregels

Vorderingen op lange termijn

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

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

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op de sociale vorderingen en onderhoudsplicht (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30%
- Ouder dan 4 jaar: 40%

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies.

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

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als

Waarderingsregels

dubieus werd geboekt, wordt deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, overgeboekt.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Financiële vaste activa

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaarderings – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

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

Waarderingsregels

worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

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

Materiële vaste activa

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

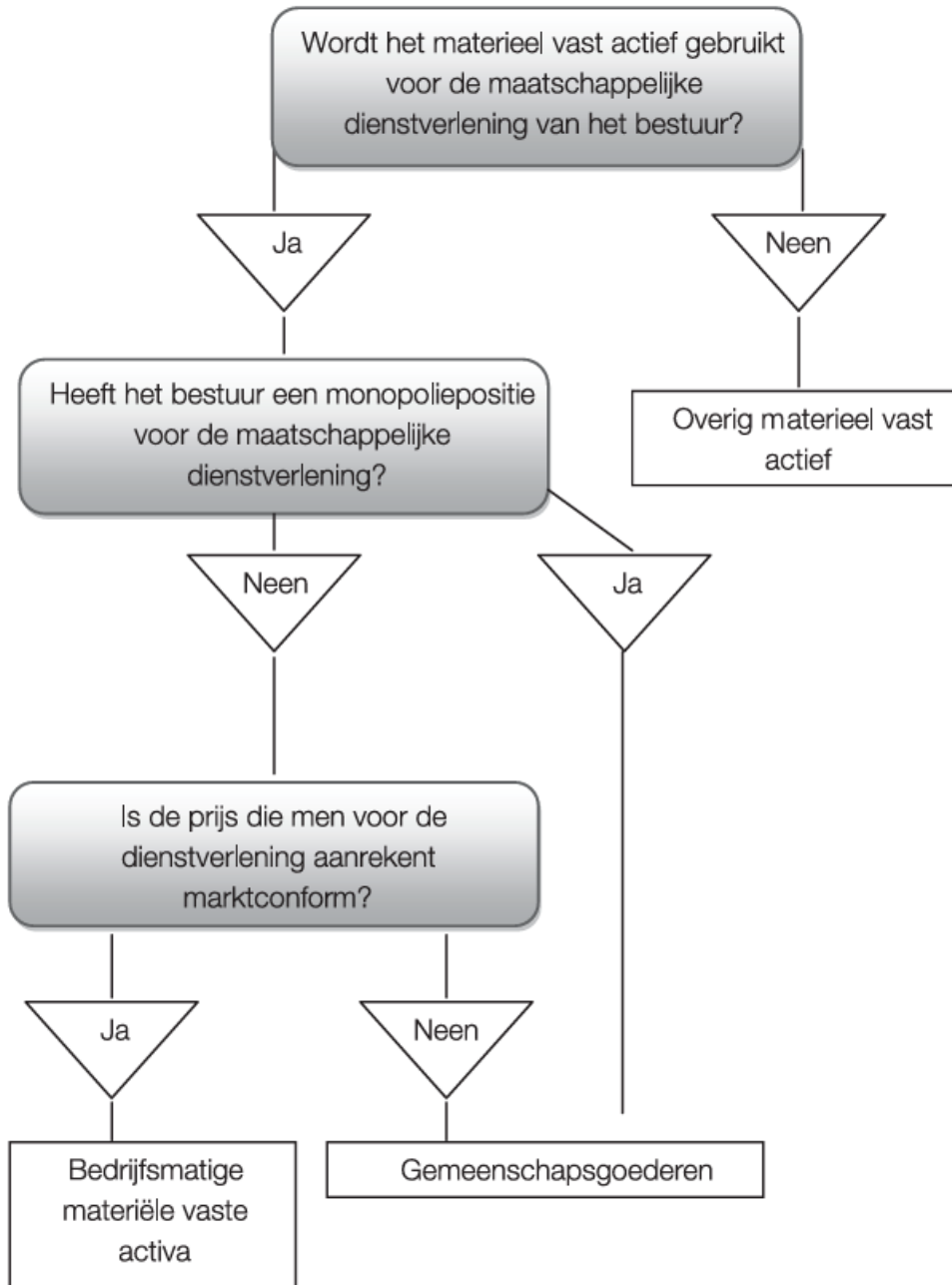
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten genereren om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. Ze worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context. De prijs die aangerekend wordt voor de dienstverlening verbonden aan deze activa is marktconform of concurrentieel. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardevermeerdering of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;
- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit deze contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

Waarderingsregels

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



Waarderingsregels

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

Immateriële vaste activa

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

Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

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

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

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

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

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

Diverse schulden uit ruiltransacties

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

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

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

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

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

Waarderingsregels

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

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

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

Schulden uit niet-ruiltransacties

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

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

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

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

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

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

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

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

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

Waarderingsregels

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

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

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

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

Overlopende rekeningen van het passief

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

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

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

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

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)

Waarderingsregels

- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)

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

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

Herwaarderingsreserves

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

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

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

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

Overgedragen overschot – overgedragen tekort

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

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

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

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

Investeringssubsidies en -schenkingen

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringssubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investerings-schenkingen (subrubriek 159)

Investeringssubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringssubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

Waarderingsregels

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het opvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

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 dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. Bijgevoegde tabel geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor diverse categorieën.

Waardeverminderingen

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Waardeverminderingen zijn zowel mogelijk voor activa met beperkte als onbeperkte levensduur (gronden).

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belopen van het verschil.

Herwaarderingen

Herwaarderingen

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

Waarderingsregels

De herwaardering wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum. Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Beginbalans BBC

De balansstructuur in BBC is geklasseerd op basis van dalende liquiditeit (activa) en dalende opeisbaarheid (passiva). Dit geeft een beter zicht op het netto-werkkapitaal.

De beginbalans in BBC vloeit voort uit - en is aansluitbaar met - de eindbalans in NOB, maar is er niet geheel gelijk aan.

De bestaande afschrijvingstermijnen in NOB werden in sommige gevallen vervangen door de nieuwe afschrijvingstermijnen, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa werd gewijzigd. De restwaarde werd gelijkgesteld aan 0.

Materiële en immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0 werden niet opgenomen op de beginbalans in BBC. Dit geldt ook voor de materiële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0, die niet meer aanwezig zijn op het bestuur, en de corresponderende investeringsubsidies.

De activa die behoren tot het erfgoed worden, wanneer zij verkregen zijn door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, pro memoria in de beginbalans opgenomen aan € 1.

Nettoactief

De ontvangen investeringsubsidies en schenkingen werden slechts opgenomen op de beginbalans wanneer de corresponderende activabestanddelen werden geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast in functie van de afschrijvingstermijn van het activabestanddeel waarvoor de subsidies werd verkregen.

De voorzieningen voor risico's en kosten werden, rekening houdend met de regels van het BVR, opgenomen op de beginbalans.

Waarderingsregels

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.	221 2291 260/4	33 jaar 5, 10 of 15 jaar
Bebouwde terreinen Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. Wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	33 jaar 5 of 15 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming; 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen. (bv. Boor- en zaagmachines, freesmachine, hamers, lasapparaten, grasmachines, infrastructuur van het containerpark, materiaal voor de brandweer, keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)	230/4 235/9 265/9	
Medisch materiaal: Niet-medisch materiaal:		5 jaar 10 jaar
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van	240/4 245/9	5 of 10 jaar

Waarderingsregels

de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	265/9	
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	3 en/of 5 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)	240/4 245/9 265/9	5 of 10 jaar
VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.	250/5	Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.
ERFGOED		
Onroerend erfgoed Roerend erfgoed Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes,...) Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt	270/4 275/9	geen

Waarderingsregels

ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.		
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
<p>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</p> <p>Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.</p>	210	5 jaar
<p>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</p> <p>Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.</p>	211	5 jaar
<p>Goodwill</p> <p>Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.</p>	212	5 jaar
<p>Vooruitbetalingen</p> <p>Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa.</p> <p>Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.</p>	213	geen
<p>Plannen en studies</p> <p>Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).</p>	214	5 jaar

BIJLAGEN

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN

RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

nihil

BIJLAGEN

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GERAAMDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

Volgnummer	Omschrijving	Volgnummer actie	BV	BI	Code ARK	Omschrijving ARK	Type	Soor krediet 2020	boeking 2020	VERSCHIL	
MJP006386	aflossingen leninge	AC000187	0040	02	4233000	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan	U	U	563572,00	563571,77	0,23
MJP005229	diverse kosten	AC000187	0982	02	6103210	Prestaties van derden voor onderhoud en t.e	U	U	166980,00	148746,51	182,33,49 afbraak koelcel was goedkoper dan voorzien was niet voorzien voor ganse jaar (verkoop)
MJP000473	diverse kosten	AC000187	0982	02	6121000	Verzekeringen: patrimonium	E	U	24300,00	34839,64	-10539,64
MJP000474	diverse kosten	AC000187	0982	02	6124000	Verzekeringen: algemene burgerlijke aansp	E	U	550,00	375,00	175,00
MJP000475	diverse kosten	AC000187	0982	02	6125000	Verzekeringen: overige	E	U	7300,00	6245,00	1055,00
MJP000476	diverse kosten	AC000187	0982	02	6132020	ICT-onderhoudscontracten en softwarelic	E	U	2400,00	733,26	1666,74
MJP000477	diverse kosten	AC000187	0982	02	6134010	Erelonen en vergoedingen notarissen, deur	U	U	15000,00	0,00	15000,00 was voorzien voor kosten verkoop
MJP000478	diverse kosten	AC000187	0982	02	6134020	Erelonen en vergoedingen consultancy en t	E	U	1000,00	212,50	787,50
MJP000479	diverse kosten	AC000187	0982	02	6135020	Aankoop en huur diverse benodigdheden t	E	U	13500,00	0,00	13500,00 was voorzien voor onderhoudskosten, niet nodig geweest
MJP000481	diverse kosten	AC000187	0982	02	6141030	Reis- en verblijfskosten	E	U	2000,00	0,00	2000,00 wijziging ark nr 6230210
MJP000480	diverse kosten	AC000187	0982	02	6141030	Reis- en verblijfskosten	E	U	400,00	0,00	400,00 wijziging ark nr 6230210
MJP007569	mtc	AC000187	0982	02	6141050	Administratiekosten maaltijdcheques	E	U	0,00	255,75	-255,75 nieuw
MJP000482	diverse kosten	AC000187	0982	02	6172000	Detacherings	E	U	18000,00	0,00	18000,00 pensioen c ruffier
MJP000483	Lonen	AC000187	0982	03	6201110	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbeno	E	U	122738,00	114117,40	8620,60
MJP000484	Lonen	AC000187	0982	02	6201110	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbeno	E	U	24795,72	28192,60	-3396,88
MJP000485	Lonen	AC000187	0982	03	6201111	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd	E	U	9066,00	9363,73	-297,73
MJP000486	Lonen	AC000187	0982	02	6201111	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd	E	U	3786,28	5140,71	-1354,43
MJP000487	Lonen	AC000187	0982	03	6201120	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbeno	E	U	13499,00	12988,13	510,87
MJP000488	Lonen	AC000187	0982	03	6201121	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd	E	U	920,00	3629,84	-2709,84
MJP000489	Lonen	AC000187	0982	03	6201140	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbeno	E	U	993537,00	923455,39	70081,61
MJP000490	Lonen	AC000187	0982	02	6201140	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbeno	E	U	494842,00	467250,47	27591,53
MJP000491	Lonen	AC000187	0982	03	6201141	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd	E	U	69574,00	71162,26	-1588,26
MJP000493	Lonen	AC000187	0982	03	6201150	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbeno	E	U	35101,00	36008,77	-907,77
MJP000494	Lonen	AC000187	0982	02	6201150	Bruto bezoldiging - gedetacheerd vastbeno	E	U	26420,00	12529,27	13890,73
MJP000496	Lonen	AC000187	0982	02	6201151	Vakantiegeld - gedetacheerd vastbenoemd	E	U	1949,00	2937,77	-988,77
MJP000497	Lonen	AC000187	0982	03	6202010	Bruto bezoldiging - contractuelen	E	U	7572,00	7435,37	136,63
MJP000498	Lonen	AC000187	0982	03	6202020	Vakantiegeld - contractuelen	E	U	110111,00	50619,94	59491,06
MJP000499	Lonen	AC000187	0982	03	6211110	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetachee	E	U	8060,00	3546,43	4513,57
MJP000500	Lonen	AC000187	0982	02	6211110	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetachee	E	U	18386,00	17100,71	1285,29
MJP000501	Lonen	AC000187	0982	03	6211110	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	3916,00	4087,55	-171,55
MJP000502	Lonen	AC000187	0982	02	6211111	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	36658,41	32815,34	3843,07
MJP000503	Lonen	AC000187	0982	03	6211120	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	7804,88	7745,74	59,14
MJP000504	Lonen	AC000187	0982	03	6211120	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	2025,00	1923,95	101,05
MJP000505	Lonen	AC000187	0982	03	6211140	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetachee	E	U	3719,09	3669,28	49,81
MJP000506	Lonen	AC000187	0982	02	6211140	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetachee	E	U	147957,00	128158,86	19798,14
MJP000507	Lonen	AC000187	0982	03	6211141	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	73352,00	65915,99	7436,01
MJP000508	Lonen	AC000187	0982	02	6211141	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	286603,71	263159,87	23443,84
MJP000509	Lonen	AC000187	0982	03	6211150	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	147640,47	134646,57	12993,90
MJP000510	Lonen	AC000187	0982	03	6211150	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetachee	E	U	3963,00	1688,66	2274,34
MJP000511	Lonen	AC000187	0982	02	6211150	Patronale bijdrage RSZ-ziekte - gedetachee	E	U	15835,00	14926,60	908,40
MJP000512	Lonen	AC000187	0982	03	6211151	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	7909,38	3630,79	4278,59
MJP000513	Lonen	AC000187	0982	02	6211151	Patronale bijdrage RSZ-pensioenen - geded	E	U	307707,32	30623,27	84,05
MJP000514	Lonen	AC000187	0982	02	6216010	Tweede pensioenpijler: RSZ-bijdrage - cont	E	U	34078,00	15430,04	18647,96
MJP000515	Lonen	AC000187	0982	02	6219000	Responsabiliseringsbijdrage	E	U	194,00	0,00	194,00
MJP000516	Lonen	AC000187	0982	02	6221010	Hospitalisatieverzekering - vastbenoemd p	E	U	495667,67	495667,67	0,00
MJP000517	Lonen	AC000187	0982	02	6221010	Hospitalisatieverzekering - vastbenoemd p	E	U	1988,00	1698,98	289,02
MJP000518	Lonen	AC000187	0982	03	6221020	Gemeenschappelijke Sociale Dienst - vastb	E	U	497,00	1067,56	-570,56
MJP000519	Lonen	AC000187	0982	02	6221020	Gemeenschappelijke Sociale Dienst - vastb	E	U	1759,00	1442,95	316,05
MJP005926	gsd	AC000187	0982	03	6222200	Gemeenschappelijke Sociale Dienst - contr	E	U	871,00	823,35	47,65
								0,00	74,81	-74,81	

MJP000520	Lonen	AC000187	0982 02	6226100	Tweede pensioenpijler - contractuelen	E	U	2674,00	3149,48	-475,48
MJP000521	Lonen	AC000187	0982 02	6230110	Verzekering arbeidsongevallen	E	U	7288,00	7422,49	-134,49
MJP000522	Lonen	AC000187	0982 02	6230110	Verzekering arbeidsongevallen	E	U	3192,00	3293,09	-101,09
MJP000523	Lonen	AC000187	0982 03	6230210	Vergoeding woon-werkverkeer	E	U	1500,00	3501,79	-2001,79
MJP000524	Lonen	AC000187	0982 02	6230210	Vergoeding woon-werkverkeer	E	U	500,00	5014,02	-4514,02
MJP006775	mtc	AC000187	0982 02	6230310	Maaltijdcheques	E	U	0,00	0,00	0,00
MJP006774	mtc	AC000187	0982 02	6230310	Maaltijdcheques	E	U	0,00	4045,00	-4045,00
MJP000525	Lonen	AC000187	0982 02	6230410	Vakbondspremie	E	U	2162,00	1629,25	532,75
MJP000526	Lonen	AC000187	0982 02	6230410	Vakbondspremie	E	U	1551,00	651,70	899,30
MJP000527	Lonen	AC000187	0982 03	6230610	Bijdragen aan de arbeidsgeneeskundige dienst	E	U	3000,00	3764,35	-764,35
MJP007570	Lonen	AC000187	0982 02	6230990	Sectoraal akkoord	E	U	0,00	4425,00	-4425,00
MJP000528	belastingen	AC000187	0982 02	6400010	Ontroerende voorheffing	E	U	200,00	215,25	-15,25
MJP000529	belastingen	AC000187	0982 02	6400020	Roerende voorheffing	E	U	1500,00	0,00	1500,00
MJP000530	oninbaren	AC000187	0030 05	6420100	Minderwaarde op de realisatie van operati	E	U	187475,00	0,00	187475,00
MJP006387	INTREST	AC000187	0982 02	6500160	Rente, commissies en kosten verbonden a	E	U	62139,00	62138,12	0,88
MJP000531	fin kosten	AC000187	0982 02	6570200	Kosten financieel beheer	E	U	200,00	41,79	158,21
MJP005227	verkoop gebouw	AC000187	0982 02	6642120	Toegestane investeringssubsidies: AV Doc	E	U	0,00	0,00	0,00
MJP005927	huur rode kruis	AC000187	0982 02	7020100	Ontroerende verhuur kortlopende contract	E	O	297000,00	297000,00	0,00
MJP000532	recuperatie loonko	AC000187	0982 03	7060000	Detacheringontvangsten	E	O	1737258,29	1550322,60	186935,69
MJP000533	recuperatie loonko	AC000187	0982 02	7060000	Detacheringontvangsten	E	O	900121,49	844676,31	55445,18
MJP000534	subsidie	AC000187	0010 03	7401100	Tussenkomst Vlaanderen in de responsabi	E	O	311978,00	311978,00	0,00
MJP000535	subsidie	AC000187	0010 03	7403000	gemeentelijke bijdrage	E	O	967369,77	967369,77	0,00
MJP000535	subsidie	AC000187	0982 02	7405100	Subsidies hogere overheid voor specifieke	E	O	320000,00	321474,31	-1474,31
MJP006385	recuperatie deurw	AC000187	0982 02	7450100	Recuperatie van kosten	E	O	0,00	4639,49	-4639,49
MJP006466	mtc	AC000187	0982 03	7470100	Werknemersbijdrage maaltijdcheques	E	O	0,00	825,13	-825,13
MJP006467	mtc	AC000187	0982 02	7470100	Werknemersbijdrage maaltijdcheques	E	O	0,00	583,15	-583,15
					lonen totaal kost excl respo			2876324,26	2627199,65	249124,61
					lonen recap			2637379,78	2394998,91	242380,87

buiten de voorziene 3 pensioneringen zijn er nog 7 personeelsleden die op vervroegd pensioen gegaan zijn of die ontslag gevraagd hebben

BIJLAGEN

TOELICHTING OVER DE KOSTEN EN

UITGAVEN MET EEN

BUITENGEWONE INVLOED

Het resultaat van de Welzijnsvereniging Dodoens wordt in grote mate bepaald door de kost van de responsabilisering. Het personeelsbestand bestaat voornamelijk uit vastbenoemden die gedetacheerd zijn in een ander ziekenhuis en er komen geen nieuwe krachten meer bij.

De tussenkomst van de Vlaamse Overheid in de kost van de responsabiliseringsbijdrage heeft deze kost enigszins verzacht maar het blijft een gegeven dat deze kost zwaar doorweegt op het resultaat en het is dankzij de gemeentelijke bijdrage dat het resultaat binnen de perken blijft.

De stad Mechelen heeft het engagement aangegaan de Welzijnsvereniging te blijven ondersteunen.

BIJLAGEN

OVERZICHT VAN DE

OVERGEDRAGEN KREDIETEN

N.V.T.