

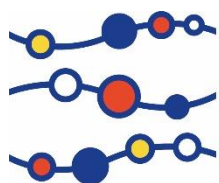
ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAAARREKENING 2022

Jaarrekening 2022

Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360





ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2022

Beleidsvaluatie

Jaarrekening 2022

Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360

Beleidsevaluatie



2022

Journalvolnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / EK 80335 IK 52118

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Prioritaire Strategische doelstelling:: ZB Rivierenland: Zorgbedrijf Rivierenland

Zorgbedrijf Rivierenland

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	47.873.746	48.872.330	44.750.291
Ontvangsten	47.422.863	47.607.717	46.337.459
Saldo	-450.883	-1.264.613	1.587.168
Investerings			
Uitgaven	5.063.544	8.963.836	12.637.176
Ontvangsten	610.396	610.396	739.467
Saldo	-4.453.148	-8.353.440	-11.897.709
Financiering			
Uitgaven	3.368.431	3.368.438	3.799.116
Ontvangsten	10.500.000	13.043.328	12.370.654
Saldo	7.131.569	9.674.891	8.571.537

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002: KWALITATIEF BETAALBAAR ZORGCONTINUÛM

We investeren verder in het uitbouwen van een kwalitatief zorgcontinuüm, op maat van de gebruiker, waarbij betaalbaarheid, ontschotting van de zorg en de aandacht voor kwetsbare doelgroepen centraal staan.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Lopende: Het aanbieden van een kwalitatief betaalbaar zorgcontinuüm is de kernopdracht van Zorgbedrijf Rivierenland. Mede door middel van onze grote nieuwbouwprojecten, waarvan woonzorgcentrum Bosbeekhof voltooid werd in 2020, woonzorgcentrum Roosendaelveld met een aparte afdeling voor jongementie op 31 mei 2021 geopend werd, het gunningsdossier voor de vervanging van het huidige Hof van Egmont werd afgerond, garanderen we deze kwalitatieve zorg op heden en in de toekomst. De kwaliteit van onze zorg streven we tevens na door verschillende innovatieve projecten zoals de implementatie van de innovatieve arbeidsorganisatie, waarbij de zorg georganiseerd wordt rond en met de bewoner en te investeren in een goede begeleiding van onze medewerkers.*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	47.873.746	48.872.330	44.750.291
Ontvangsten	47.422.863	47.607.717	46.337.459
Saldo	-450.883	-1.264.613	1.587.168
Investerings			
Uitgaven	5.063.544	8.963.836	12.637.176
Ontvangsten	610.396	610.396	739.467
Saldo	-4.453.148	-8.353.440	-11.897.709
Financiering			
Uitgaven	3.368.431	3.368.438	3.799.116
Ontvangsten	10.500.000	13.043.328	12.370.654
Saldo	7.131.569	9.674.891	8.571.537

Prioritair actieplan: AP000042: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus op Zwartustersvest met aangepaste woonvormen, die a...

We realiseren een innovatieve woonzorgcampus op Zwartustersvest met aangepaste woonvormen, die aansluiten bij de wensen van de zorgvrager.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Niet Relevant.: Niet langer van toepassing zie project "Dijlezicht".*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	1.592	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-1.592	0
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000043: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de woonzorgcampus Bosbeekhof.

Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de woonzorgcampus Bosbeekhof.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Lopende: Het woonzorgcentrum, fase 1 van het project, is in gebruik genomen op 1 oktober 2020, datum waarop alle bewoners van het oude Sint Elisabeth naar Bosbeekhof verhuisd zijn. De waterschade (begin 2019), net voor de destijds voorziene voorlopige oplevering van het nieuwe woonzorgcentrum, is hersteld, maar het dossier is juridisch nog niet afgerond. Er werd begin 2023 beslist een nieuwe sapiteur aan te stellen op vraag van één van de betrokken partijen, waardoor de uitkomst van het waterschade dossier niet voor eind 2023 wordt verwacht.*

Fase 2 van het project, de afbraak van het oude woonzorgcentrum, de bouw van een nieuwe keuken, het nog gedeeltelijk inrichten van een aantal ruimtes van het nieuwe woonzorgcentrum, de verbouwing van het oude kloostergebouw (beschermd gedeelte van het oude woonzorgcentrum) tot een lokaal dienstencentrum en nieuwe administratieve hoofdzetel, werden eind mei 2022 afgerond.

Fase 3, met name de afbraak van de nog resterende gebouwen en de omgevingsaanleg inclusief een nieuwe parking werden ondertussen ook beëindigd.

Dienstencentrum De Plek evolueert geleidelijk aan tot een ontmoetingsplaats voor elke inwoner van Sint-Katelijne-Waver. De verbinding met de buurt enerzijds en met de bewoners van het woonzorgcentrum anderzijds is heel belangrijk. Vanaf 15 juni 2022 kan je in het buurtrestaurant van De Plek genieten van een middagmaal met soep, hoofdschotel en dessert. De gemeente SKW geeft korting op de maaltijdprijs aan inwoners met een omnio-statuuat waardoor de drempel om te komen eten zeer laag is. Vanaf de opening tot eind 2022, werden 4985 maaltijden geserveerd, waarvan 1154 aan verminderd tarief.

Ook voor vragen over thuiszorgdiensten of over een opname in het woonzorgcentrum kan men in ldc De Plek terecht.

In haar zalen maakt De Plek graag plaats voor fijne (laagdrempelige) activiteiten, georganiseerd door het dienstencentrum zelf of door lokale verenigingen. Door De Plek werden also een aantal grote laagdrempelige activiteiten georganiseerd zoals optredens, bingo, ijsnamiddag, barbecue, breugelbuffet voor de buurtbewoners,... om de inwoners van de buurt naar het ldc te leiden. Er gingen al meerdere lessenreeksen door ism LIGO. De bib en de digidokter kwamen op regelmatige basis langs.

Door de opgelopen vertraging in het project en meerwerken bij de renovatie van het oude beschermde gedeelte worden we geconfronteerd met aanzienlijke prijsherzieningen en extra verrekeningen. Het gevolg hiervan is dat het budget hoogstwaarschijnlijk nogmaals zal dienen te worden bijgesteld.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	2.993.110	3.621.521	462.288
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.993.110	-3.621.521	-462.288
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000044: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking v/d nieuwe woonzorgcampus Roosendaelveld: focu...

Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de nieuwe woonzorgcampus Roosendaelveld: focus + expertise t.a.v. bewoners met een specifieke problematiek (dementie/jongdementie/psychiatrische problematiek).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd.: Het woonzorgcentrum Roosendaelveld, met kleinschalig genormaliseerd wonen voor mensen met (jong)dementie en een bijzondere psychische kwetsbaarheid, is gedeeltelijk in gebruik genomen op 31 mei 2021. Vanaf september 2021 kon het volledig in gebruik genomen worden nadat de herstelwerkzaamheden als gevolg van een waterlek beëindigd waren. Het gevolg hiervan zijn een tragere opstart en een minder efficiënte personeelsinzet dan voorzien, hetgeen niet alleen in 2021 een financiële impact heeft gehad, maar ook nog in 2022. De kleinschalige woonomgeving van 8 bewoners die in één huis wonen en leven draagt ertoe bij dat er sterk kan ingezet worden op de kwaliteit van leven en zorg van iedere individuele bewoner. Daartegenover staat echter een noodzakelijke personeelsinzet die groter is dan bij niet kleinschalig genormaliseerd wonen en dewelke tot dusver niet geïntegreerd is in de huidige manier van financiering van woonzorgcentra.*

Het bouwproject woonzorgcentrum werd uitgevoerd binnen het voorziene budget.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	7.236	9.429	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.236	-9.429	0
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000067: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijlezicht met aangepaste woonvormen

We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijlezicht met aangepaste woonvormen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Lopende: Op de site Zwartzustersvest wordt een nieuwe zorgcampus ontwikkeld. In dit project hebben we 2 fases: enerzijds de sloop van de huidige gebouwen (oud ziekenhuis) en vervolgens de nieuwbouw van de zorgsite. In 2022 werd de gunningsopdracht van de sloop toegekend, zodat men begin 2023 kon aanvangen met de afbraakwerken. Daarnaast werd in het najaar 2022 het gunningsproces voor de nieuwbouw van de zorgsite beëindigd waardoor men in 2023 een aanvang heeft kunnen maken met de ontwerpfase die zal leiden tot de aanvraag van de omgevingsvergunning zodat daarna met de realisatiefase kan worden begonnen.*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	193.109	634.322	2.868.660
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-193.109	-634.322	-2.868.660
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	47.873.746	48.872.330	44.750.291
Ontvangsten	47.422.863	47.607.717	46.337.459
Saldo	-450.883	-1.264.613	1.587.168
Investerings			
Uitgaven	1.870.088	4.696.972	9.306.228
Ontvangsten	610.396	610.396	739.467
Saldo	-1.259.692	-4.086.576	-8.566.761
Financiering			
Uitgaven	3.368.431	3.368.438	3.799.116
Ontvangsten	10.500.000	13.043.328	12.370.654
Saldo	7.131.569	9.674.891	8.571.537

- BD000004: AANBIEDEN VAN BETAALBARE KWALITATIEVE ZORG DOOR EEN FINANCIËEL GEZOND BELEID
- BD000001: REGIONALE REFERENTIE
- BD000005: INNOVATIEF
- BD000003: STERKE EN WARME ORGANISATIE

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
De volledige documentatiebundel van de jaarrekening 2022 is terug te vinden op het directiesecretariaat van het Zorgbedrijf Rivierenland.

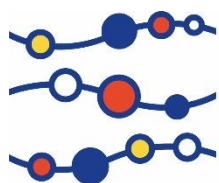
Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 52118

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 80335



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2022

Financiële nota

Jaarrekening 2022

Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360



J1: Doelstellingenrekening



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / EK 80335

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002: KWALITATIEF BETAALBAAR ZORGCONTINUÛM

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	47.873.746	48.872.330
Ontvangst	47.422.863	47.607.717
Saldo	-450.883	-1.264.613
Investering		
Uitgave	5.063.544	8.963.836
Ontvangst	610.396	610.396
Saldo	-4.453.148	-8.353.440
Financiering		
Uitgave	3.368.431	3.368.438
Ontvangst	10.500.000	13.043.328
Saldo	7.131.569	9.674.891

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	47.873.746	48.872.330
Ontvangst	47.422.863	47.607.717
Saldo	-450.883	-1.264.613
Investering		
Uitgave	5.063.544	8.963.836
Ontvangst	610.396	610.396
Saldo	-4.453.148	-8.353.440
Financiering		
Uitgave	3.368.431	3.368.438
Ontvangst	10.500.000	13.043.328
Saldo	7.131.569	9.674.891

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 80335

J2: Staat van het financieel evenwicht



2022

Journalvolnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / EK 80335

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	-450.883	-1.264.613
a. Ontvangsten	47.422.863	47.607.717
b. Uitgaven	47.873.746	48.872.330
II. Investeringsaldo	-4.453.148	-8.353.440
a. Ontvangsten	610.396	610.396
b. Uitgaven	5.063.544	8.963.836
III. Saldo exploitatie en investeringen	-4.904.031	-9.618.053
IV. Financieringsaldo	7.131.569	9.674.891
a. Ontvangsten	10.500.000	13.043.328
b. Uitgaven	3.368.431	3.368.438
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.227.539	56.838
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.434.271	1.434.271
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.661.809	1.491.108
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.661.809	1.491.108

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	-450.883	-1.264.613
II. Netto periodieke aflossingen	3.368.431	3.368.438
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.368.431	3.368.438
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	-3.819.314	-4.633.050

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	-3.819.314	-4.633.050
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-2.486.959	-2.486.952
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.368.431	3.368.438
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	5.855.390	5.855.390
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-6.306.273	-7.120.002

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	3.661.809	1.491.108
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.661.809	1.491.108
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-3.819.314	-4.633.050
Totale Autofinancieringsmarge	-3.819.314	-4.633.050
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-6.306.273	-7.120.002
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-6.306.273	-7.120.002

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

MJP:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 80335

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

J3: Realisatie van de kredieten



Journalvolgnommern: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / EK 80335 IK 52118

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

2022

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepn

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	47.873.746	47.422.863	48.872.330	47.607.717	44.750.291	46.337.459
Investerings	5.063.544	610.396	8.963.836	610.396	12.637.176	739.467
Financiering	3.368.431	10.500.000	3.368.438	13.043.328	3.799.116	12.370.654
Leningen en leasings	3.368.431	10.500.000	3.368.438	13.043.328	3.799.116	12.370.654

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 52118

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 80335

J4: Balans



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / JR-1 Budg. 57512 Alg. 2021092067

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2022	2021
ACTIVA	100.291.457	97.328.199
I. Vlottende activa	14.168.202	12.463.010
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	5.458.458	3.996.236
B. Vorderingen op korte termijn	8.026.290	7.783.079
1. Vorderingen uit ruiltransacties	4.010.943	3.463.652
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.015.348	4.319.428
D. Overlopende rekeningen van het actief	78.986	79.228
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	604.467	604.467
II. Vaste activa	86.123.254	84.865.189
A. Vorderingen op lange termijn	4.231.270	4.835.737
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.231.270	4.835.737
B. Financiële vaste activa	30.615	29.175
4. Andere financiële vaste activa	30.615	29.175
C. Materiële vaste activa	81.861.369	80.000.277
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	79.740.490	79.034.054
a. Terreinen en gebouwen	77.706.821	76.793.727
b. Installaties, machines en uitrusting	1.013.390	1.192.905
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.020.280	1.047.422
3. Andere materiële vaste activa	2.120.879	966.222
a. Terreinen en gebouwen	2.120.879	966.222

	2022	2021
PASSIVA	100.291.457	97.328.199
I. Schulden	93.344.078	86.271.421
A. Schulden op korte termijn	16.728.544	16.322.355
1. Schulden uit ruiltransacties	12.537.359	12.568.981
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.988.985	2.491.614
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	9.548.374	10.077.367
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	480.630	456.424
3. Overlopende rekeningen van het passief	2.150	53.646
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.708.405	3.243.305
B. Schulden op lange termijn	76.615.534	69.949.066
1. Schulden uit ruiltransacties	76.615.534	69.949.066
b. Financiële schulden	76.615.534	69.949.066
II. Nettoactief	6.947.378	11.056.778
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	7.703.676	8.091.365
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-2.316.169	1.405.542
D. Overig nettoactief	1.559.871	1.559.871

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / JR-1 Budg. 57512 Alg. 2021092067

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)
Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

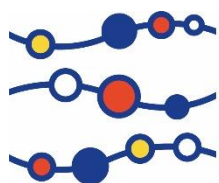
Algemeen directeur: Annelies Van Gaver
Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2022	2021
I. Kosten	51.538.191	44.570.313
A. Operationele kosten	50.822.777	44.055.388
1. Goederen en diensten	18.436.695	17.392.243
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	28.409.738	23.630.173
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.707.001	2.970.028
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	8.699	39
8. Andere operationele kosten	260.644	62.906
B. Financiële kosten	715.414	514.925
II. Opbrengsten	47.816.481	45.211.086
A. Operationele opbrengsten	47.422.404	44.817.406
1. Opbrengsten uit de werking	31.104.102	26.936.270
3. Werkingssubsidies	15.922.019	17.372.186
a. Algemene werkingssubsidies	5.440.912	6.679.317
b. Specifieke werkingssubsidies	10.481.107	10.692.870
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	101
6. Andere operationele opbrengsten	396.284	508.849
B. Financiële opbrengsten	394.076	393.680
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-3.721.711	640.773
A. Operationeel overschot of tekort	-3.400.373	762.018
B. Financieel overschot of tekort	-321.338	-121.245
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-3.721.711	640.773
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-3.721.711	640.773

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAARREKENING 2022

Toelichting

Jaarrekening 2022

Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28
2860 Sint-Katelijne-Waver
BE0680.439.360



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022



Journalvolgnnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / EK 84632

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	329.872	572.962	708.105	746.634	903.331	1.219.431	1.743.721
Ontvangsten	6.810.132	6.679.317	5.440.912	5.400.188	9.149.373	9.571.492	9.729.278
Saldo	6.480.260	6.106.354	4.732.807	4.653.555	8.246.042	8.352.061	7.985.557
Financiering							
Uitgaven	1.140.406	1.347.069	3.368.431	3.368.438	3.801.197	4.043.372	4.790.586
Ontvangsten	17.300.000	32.409.000	10.500.000	10.500.000	9.547.898	18.133.874	17.885.825
Saldo	16.159.594	31.061.931	7.131.569	7.131.562	5.746.701	14.090.502	13.095.239
Overhead							
Exploitatie							
Uitgaven	3.538.853	2.856.856	3.112.119	3.515.767	3.931.773	3.909.370	4.020.636
Ontvangsten	691.517	898.421	1.026.492	1.156.285	1.072.609	1.091.387	1.110.697
Saldo	-2.847.336	-1.958.435	-2.085.627	-2.359.481	-2.859.163	-2.817.983	-2.909.939
Investerings							
Uitgaven	142.074	142.442	150.607	150.607	486.971	325.955	328.233
Ontvangsten	0	1.807	0	0	0	0	0
Saldo	-142.074	-140.635	-150.607	-150.607	-486.971	-325.955	-328.233
Centrale keuken							
Exploitatie							
Uitgaven	871.319	855.213	1.021.660	1.061.432	1.157.427	1.191.887	1.167.272
Ontvangsten	102.987	73.531	85.391	61.847	60.939	62.101	63.296
Saldo	-768.332	-781.681	-936.268	-999.585	-1.096.488	-1.129.786	-1.103.976
Investerings							
Uitgaven	0	1.300	0	0	58.700	18.000	18.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.300	0	0	-58.700	-18.000	-18.000
Zorg							
Exploitatie							
Uitgaven	36.302.073	37.283.345	43.031.863	43.548.497	47.133.532	47.656.128	47.758.506
Ontvangsten	36.734.034	37.166.812	40.870.067	40.989.397	46.314.706	47.084.377	48.393.958

JAARREKENING ORIGINIEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

2022

18 / 67

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	431.960	-116.533	-2.161.795	-2.559.100	-818.826	-571.751	635.453
Investerings							
Uitgaven	19.400.134	29.421.527	4.912.936	4.912.936	13.699.570	18.911.076	21.778.724
Ontvangsten	899.973	604.467	610.396	610.396	3.807.337	1.004.467	4.121.795
Saldo	-18.500.161	-28.817.060	-4.302.540	-4.302.540	-9.892.233	-17.906.609	-17.656.929

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 84632

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 84632

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



Journalvolnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705 / EK 84632

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

2022

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	40.710.081	41.053.451	47.158.332	48.134.324	52.248.968	52.783.790	52.972.819
1. Goederen en diensten	17.441.427	17.315.310	18.532.359	19.952.112	20.703.385	19.907.883	18.519.548
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.223.183	23.674.874	28.365.689	28.126.936	31.488.337	32.818.034	34.394.813
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	22.158.797	22.712.999	27.296.918	27.029.023	30.359.088	31.675.766	33.236.035
f. Andere personeelskosten	1.064.386	961.875	1.068.771	1.097.913	1.129.249	1.142.268	1.158.778
5. Andere operationele uitgaven	45.472	63.267	260.283	55.277	57.246	57.874	58.458
B. Financiële uitgaven	332.036	514.925	715.414	738.005	877.095	1.193.025	1.717.315
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	329.872	508.813	696.646	718.134	874.831	1.190.931	1.715.221
- aan financiële instellingen	329.872	508.813	696.646	718.134	874.831	1.190.931	1.715.221
2. Andere financiële uitgaven	2.164	6.112	18.768	19.872	2.264	2.094	2.094
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	44.338.583	44.817.305	47.422.404	47.607.717	56.597.628	57.809.357	59.297.229
1. Ontvangsten uit de werking	27.278.213	26.936.270	31.104.102	30.942.369	36.184.568	36.741.412	37.822.523
3. Werkingssubsidies	16.823.089	17.372.186	15.922.019	16.377.421	20.193.098	20.909.200	21.259.957
a. Algemene werkingssubsidies	6.810.132	6.679.317	5.440.912	5.400.188	9.149.373	9.571.492	9.729.278
- Andere algemene werkingssubsidies	6.810.132	6.679.317	5.440.912	5.400.188	9.149.373	9.571.492	9.729.278
- van het OCMW	6.810.132	6.679.317	5.440.912	5.400.188	9.149.373	9.571.492	9.729.278
b. Specifieke werkingssubsidies	10.012.957	10.692.870	10.481.107	10.977.233	11.043.725	11.337.708	11.530.679
- van de federale overheid	1.143.802	1.549.335	1.406.982	1.585.589	1.585.589	1.580.168	1.580.168
- van de Vlaamse overheid	6.992.429	9.029.248	8.367.313	9.301.643	9.383.136	9.705.992	9.950.511
- van de gemeente	98.760	22.400	166.088	10.000	0	0	0
- van het OCMW	368.259	23.452	511.786	75.000	75.000	51.548	0
- van andere entiteiten	1.409.708	68.435	28.938	5.000	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	237.281	508.849	396.284	287.927	219.962	158.745	214.750
B. Financiële ontvangsten	86	776	459	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	3.296.552	3.249.705	-450.883	-1.264.613	3.471.565	3.832.541	4.607.095

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	1.440	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	1.440	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	19.542.209	29.565.269	5.062.104	5.063.544	14.245.241	19.255.031	22.124.957
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.542.209	29.565.269	5.062.104	5.063.544	14.245.241	19.255.031	22.124.957
a. Terreinen en gebouwen	19.129.236	29.291.178	4.744.432	4.744.432	13.016.445	18.788.576	19.606.273
c. Roerende goederen	412.973	274.091	317.671	319.111	1.198.796	466.455	2.518.684
e. Erfgoed	0	0	0	0	30.000	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	285.506	1.807	0	0	565.000	400.000	3.517.328
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.807	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	1.807	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	285.506	0	0	0	565.000	400.000	3.517.328
a. Onroerende goederen	285.506	0	0	0	565.000	400.000	3.517.328
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	614.467	604.467	610.396	610.396	3.242.337	604.467	604.467
- van de Vlaamse overheid	604.467	604.467	604.467	604.467	2.642.467	604.467	604.467
- van de gemeente	0	0	5.929	5.929	0	0	0
- van het OCMW	10.000	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	599.870	0	0
III. Investeringsaldo	-18.642.235	-28.958.995	-4.453.148	-4.453.148	-10.437.904	-18.250.564	-18.003.162

Saldo exploitatie en investeringen	-15.345.684	-25.709.289	-4.904.031	-5.717.760	-6.966.340	-14.418.022	-13.396.067
------------------------------------	-------------	-------------	------------	------------	------------	-------------	-------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.140.406	1.347.069	3.368.431	3.368.438	3.801.197	4.043.372	4.790.586
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.140.406	1.347.069	3.368.431	3.368.438	3.801.197	4.043.372	4.790.586
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	17.300.000	32.409.000	10.500.000	10.500.000	9.547.898	18.133.874	17.885.825

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	17.300.000	32.409.000	5.500.000	5.500.000	9.547.898	18.133.874	17.885.825
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	5.000.000	5.000.000	0	0	0
III. Financieringssaldo	16.159.594	31.061.931	7.131.569	7.131.562	5.746.701	14.090.502	13.095.239

Budgettair resultaat van het boekjaar	813.910	5.352.642	2.227.539	1.413.802	-1.219.638	-327.521	-300.828
--	----------------	------------------	------------------	------------------	-------------------	-----------------	-----------------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 84632

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 84632

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

T3: Investeringsproject



Journalvolnummers: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

2022

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

PRIO WZC BBH: nieuwbouw en inrichting WZC Bosbeekhof en LDC

AP000043: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking van de woonzorgcampus Bosbeekhof.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	11.442.246	7.017.546	0	628.412	0	19.088.204
B. Investerings in materiële vaste activa	11.442.246	7.017.546	0	628.412	0	19.088.204
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	11.442.246	7.017.546	0	628.412	0	19.088.204
a. Terreinen en gebouwen	11.442.246	7.017.546	0	628.412	0	19.088.204

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.570.105	2.454.331	2.993.110	628.412	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.570.105	2.454.331	2.993.110	628.412	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.570.105	2.454.331	2.993.110	628.412	0	0
a. Terreinen en gebouwen	1.570.105	2.454.331	2.993.110	628.412	0	0

PRIO WZC DLZ: nieuwbouw en inrichting WZC Dijlezicht en DVC

AP000067: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus Dijlezicht met aangepaste woonvormen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	8.447.991	0	44.018.265	0	52.466.256
B. Investerings in materiële vaste activa	0	8.447.991	0	44.018.265	0	52.466.256
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.447.991	0	44.018.265	0	52.466.256
a. Terreinen en gebouwen	0	8.447.991	0	44.018.265	0	52.466.256
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	5.820.328	0	5.820.328
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	3.917.328	0	3.917.328
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	3.917.328	0	3.917.328
a. Onroerende goederen	0	0	0	3.917.328	0	3.917.328
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	1.903.000	0	1.903.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	8.254.882	193.109	6.662.190	18.499.826	18.856.249
B. Investerings in materiële vaste activa	0	8.254.882	193.109	6.662.190	18.499.826	18.856.249
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.254.882	193.109	6.662.190	18.499.826	18.856.249
a. Terreinen en gebouwen	0	8.254.882	193.109	6.662.190	18.499.826	18.856.249
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.903.000	400.000	3.517.328
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	400.000	3.517.328
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	400.000	3.517.328
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	400.000	3.517.328
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	1.903.000	0	0

PRIO WZC RSDV: nieuwbouw en inrichting WZC Roosendaelveld
AP000044: Realisatie van de bouw en de kwalitatieve werking v/d nieuwe woonzorgcampus Roosendaelveld: focu...

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	6.992.069	21.363.749	0	77.193	0	28.433.010
B. Investerings in materiële vaste activa	6.992.069	21.363.749	0	77.193	0	28.433.010
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.992.069	21.363.749	0	77.193	0	28.433.010
a. Terreinen en gebouwen	6.992.069	21.363.749	0	77.193	0	28.433.010

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	16.047.760	5.308.753	7.236	2.193	0	75.000
B. Investerings in materiële vaste activa	16.047.760	5.308.753	7.236	2.193	0	75.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.047.760	5.308.753	7.236	2.193	0	75.000
a. Terreinen en gebouwen	16.047.760	5.308.753	7.236	2.193	0	75.000

PRIO WZC ZZV: nieuwbouw en inrichting WZC Zwartzustervest en DVC
AP000042: We realiseren een innovatieve woonzorgcampus op Zwartzustersvest met aangepaste woonvormen, die a...

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	611.928	58.408	0	1.592	0	671.928
B. Investerings in materiële vaste activa	611.928	58.408	0	1.592	0	671.928
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	611.928	58.408	0	1.592	0	671.928
a. Terreinen en gebouwen	611.928	58.408	0	1.592	0	671.928

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	54.235	4.173	0	1.592	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	54.235	4.173	0	1.592	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	54.235	4.173	0	1.592	0	0
a. Terreinen en gebouwen	54.235	4.173	0	1.592	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 84632

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

T4: Evolutie van de financiële schulden



Journalvolgnommern: JR Budg. 85216 Alg. 2022094705

Zorgbedrijf Rivierenland (0680.439.360)

Wilsonstraat 28, 2860 Sint-Katelijne-Waver

2022

Algemeen directeur: Annelies Van Gaver

Financieel directeur: Brigitte Verstrepen

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	40.968.296	69.949.066	76.615.535	81.169.566	93.264.550	105.745.516
1. Financiële schulden op 1 januari	24.830.439	40.968.296	69.949.066	76.615.535	81.169.566	93.264.550
2. Nieuwe leningen	17.300.000	32.409.000	10.500.000	9.547.898	18.133.874	17.885.825
4. Overboekingen	-1.162.143	-3.428.231	-3.833.531	-4.993.867	-6.038.890	-5.404.859
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.162.143	3.243.305	3.708.405	4.901.075	6.896.593	7.510.866
1. Financiële schulden op 1 januari	1.140.406	1.162.143	3.243.305	3.708.405	4.901.075	6.896.593
2. Aflossingen	-1.140.406	-1.347.069	-3.368.431	-3.801.197	-4.043.372	-4.790.586
3. Overboekingen	1.162.143	3.428.231	3.833.531	4.993.867	6.038.890	5.404.859
Totaal financiële schulden	42.130.439	73.192.370	80.323.940	86.070.641	100.161.143	113.256.382

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 84632

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 35735 Alg. 2020108920

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 57512 Alg. 2021092067

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 85216 Alg. 2022094705

Overzicht van de financiële risico's

De financiële risico's van de welzijnsvereniging zijn in principe globaal beheersbaar.

1. De opbrengsten en kosten van de welzijnsvereniging hebben normaliter een relatief stabiel karakter door het type activiteiten dewelke worden uitgebaat.
 - er bestaat het risico dat de huidige prijsstijgingen van diverse leveringen en diensten, bijvoorbeeld voeding en energie, en van de stijgende lonen als gevolg van de huidige inflatie onvoldoende (snel) kunnen worden vertaald in prijswijzigingen naar de klant;
 - er bestaat het risico dat de stijgende bouwkosten (aanzienlijke prijsherzieningen) en hogere interestlasten van toekomstige financieringen onvoldoende kunnen worden omgezet in een verhoging van de verblijfsdagprijzen;
 - er bestaat het risico dat de stijgende (loon-)kosten onvoldoende (snel) worden vertaald in een verhoging van de overheidssubsidies (sociale Maribel, subsidies ADV, ...);
 - er bestaat het risico dat door het steeds moeilijker invullen van openstaande vacatures voor zorgpersoneel, er op termijn keuzes dienen gemaakt te worden inzake opnamebeleid;
 - er bestaat het risico dat naar aanleiding van de implementatie van de nieuwe IFIC-schalen, de verhoging van de lonen die hiervan het gevolg is onvoldoende wordt gesubsidieerd;
 - er bestaat het risico dat de loonspanning tussen de managementfuncties en bepaalde IFIC-functies onvoldoende is en bijgevolg bijkomende maatregelen inzake loonaanpassingen zullen vereisen die kostenverhogend werken.
 - er blijft een risico bestaan naar de toekomst indien de Covid19-pandemie of een andere gezondheidscrisis de kop opsteekt, nl. dat een gezondheidscrisis een invloed zal hebben op de normale bedrijfsvoering in onze entiteiten.
2. De externe leningen die worden aangegaan zijn voornamelijk bestemd om de nieuwbouwprojecten of aankoop vastgoed te financieren. Tegenover de leningsuitgaven staat dus een realiseerbaar materieel vast actief. We beschouwen het aangaan van deze leningen en het kunnen voldoen aan de verplichtingen van deze leningen als een beperkt financieel risico aangezien:
 - het opnemen van deze leningen en het voldoen aan de verplichtingen die eruit voortvloeien, voorzien is in de toelage van de moederbesturen zoals opgenomen in het meerjarenplan;
 - de leningen gewaarborgd worden door de moederbesturen.
3. Indien de boekhouding van de Welzijnsvereniging bij afsluiting overeenkomstig de regels vermeld in de artikelen 489 en 490 Decreet Lokaal Bestuur een negatief resultaat vertoont, zijn de deelgenoten statutair gehouden bij te dragen in het tekort overeenkomstig de contractuele afspraken die tussen de deelgenoten in de beheersovereenkomst zijn gemaakt.

4. Waterschade Bosbeekhof

Het woonzorgcentrum in de Wilsonstraat, geopend op 1 oktober 2020, heeft voorafgaand aan de opening waterschade opgelopen. Om de aansprakelijkheid uit te klaren van de betrokken partijen op de werf is een gerechtelijk expert aangesteld. Er zijn aannemers die niet verzekerd zijn tegen de waterschade (Geuvers en Planofurn) en bovendien zijn de prestaties van de ontwerpers ook niet volledig gedekt. De financiële impact en gevolgen van de uitkomst van het onderzoek van de gerechtelijk expert kan nog steeds niet worden voorzien. Echter aangezien het schadegeval zich heeft voorgedaan voorafgaand aan de voorlopige oplevering van de werken dragen de opdrachtnemers het risico voor het tenietgaan en de schade aan het gebouw en de installaties. In die zin is het financieel risico voor het Zorgbedrijf beperkt.

Naast bovenstaande risico's, willen we nog extra duiden dat de Covid-19-pandemie de manier waarop we werken heeft veranderd: we vergaderen digitaal, werken meer vanop afstand,... De ontwikkeling en toenemende afhankelijkheid van technologie is hierdoor versneld. Dit heeft ervoor gezorgd dat er in het algemeen een verhoogd bewustzijn is ontstaan voor een niet uit te sluiten risico van een cyberaanval, dewelke een financiële impact kan teweegbrengen indien de bedrijfsvoering hierdoor wordt verhinderd.

Verwijzing documentatie

De volledige documentatiebundel van de Jaarrekening 2022 is terug te vinden op het directiesecretariaat van het Zorgbedrijf Rivierenland.

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa		Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa		29.175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	30.615,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa		29.175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	30.615,00
C. Materiële vaste activa		80.000.277,00	5.062.104,00	0,00	-29.452,00	0,00	-3.171.559,00	-1,00	81.861.369,00
	1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	79.034.054,00	5.062.104,00	0,00	-1.338.609,00		-3.017.059,00	0,00	79.740.490,00
	a. Terreinen en gebouwen	76.793.727,00	4.744.432,00	0,00	-1.452.769,00		-2.378.569,00	0,00	77.706.821,00
	b. Installaties, machines en uitrusting	1.192.905,00	129.478,00	0,00	5.491,00		-314.484,00	0,00	1.013.390,00
	c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.047.422,00	188.193,00	0,00	108.670,00		-324.006,00	1,00	1.020.280,00
	d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	3. Andere materiële vaste activa	966.222,00	0,00	0,00	1.309.157,00	0,00	-154.500,00	0,00	2.120.879,00
	a. Terreinen en gebouwen	966.222,00	0,00	0,00	1.309.157,00	0,00	-154.500,00	0,00	2.120.879,00
	b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	8.091.365,00	5.929,00	-393.618,00	0,00	7.703.676,00
	Totaal	8.091.365,00	5.929,00	-393.618,00	0,00	7.703.676,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	1.405.542,00	-3.721.711,00	0,00	0,00	-2.316.169,00
	Totaal	1.405.542,00	-3.721.711,00	0,00	0,00	-2.316.169,00
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal					
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	1.559.871,00	0,00		0,00	1.559.871,00
	Totaal	1.559.871,00	0,00		0,00	1.559.871,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Zorgbedrijf Rivierenland	11.056.778,00			-4.109.400,00	6.947.378,00
	Totaal	11.056.778,00			-4.109.400,00	6.947.378,00

De waarderingsregels – ZB Rivierenland

Jaarrekening 2022 waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS

De Vlaamse Regering keurde op 30 maart 2018 het besluit over de beleids- en beheerscyclus definitief goed. Dit besluit geeft uitvoering aan de aangepaste regels over de beleids- en beheerscyclus die zijn opgenomen in het decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017.

De waarderingsregels zijn opgenomen in Titel 5, hoofdstuk 8, art.116-165 van het BVR van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen. Ze vervangen de waarderingsregels zoals opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188). Aangezien de artikels m.b.t. de waarderingsregels BVR van 30 maart 2018 quasi integraal gelijk zijn aan de bepalingen van titel 4, hoofdstuk 8 van het besluit van 25 juni 2010, refereren we verder naar het wetsartikel van het recente besluit.

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards).

ALGEMENE PRINCIPES

De Raad van Bestuur van de Welzijnsvereniging 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 en worden stelselmatig 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. 118 BVR 30/03/18 bepaalt dat elk bestanddeel van het vermogen (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

De aankopen van meubilair, ICT- en kantoormaterieel en kleine werktuigen kunnen worden gegroepeerd in een specifiek jaarlijks pakket en als dusdanig gewaardeerd.

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 van Bestuur wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na 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 openvallen 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. 134 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)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en van de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Andere 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.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren.

Er wordt overgegaan tot het boeken van een waardevermindering als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering voldoende onzekerheid bestaat over de effectieve betaling ervan op of na de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Situatie per einde boekjaar: vorderingen met vervaldatum > 6 maanden: 100 %

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies. Hiervoor kan op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent het geschatte risico van niet-betaling van de vordering.

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

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

Eens de insolventie van een schuldenaar is bewezen, het verlies dus definitief is, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde worden geboekt 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.

Vorraden 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 op voorraadaankopen (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.

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.

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 2903/5)
- 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)
- 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 vorderingen (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.

Aangezien deze type vorderingen slechts in zeer beperkte mate voorkomen, zullen deze bij jaarafsluiting op individuele basis worden bekeken: elke openstaande vordering op lange

termijn wordt kritisch onderzocht op het risico van niet-betaling en in functie daarvan legt men een waardevermindering vast.

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 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)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Andere vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 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 herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

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

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

Materiële vaste activa

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

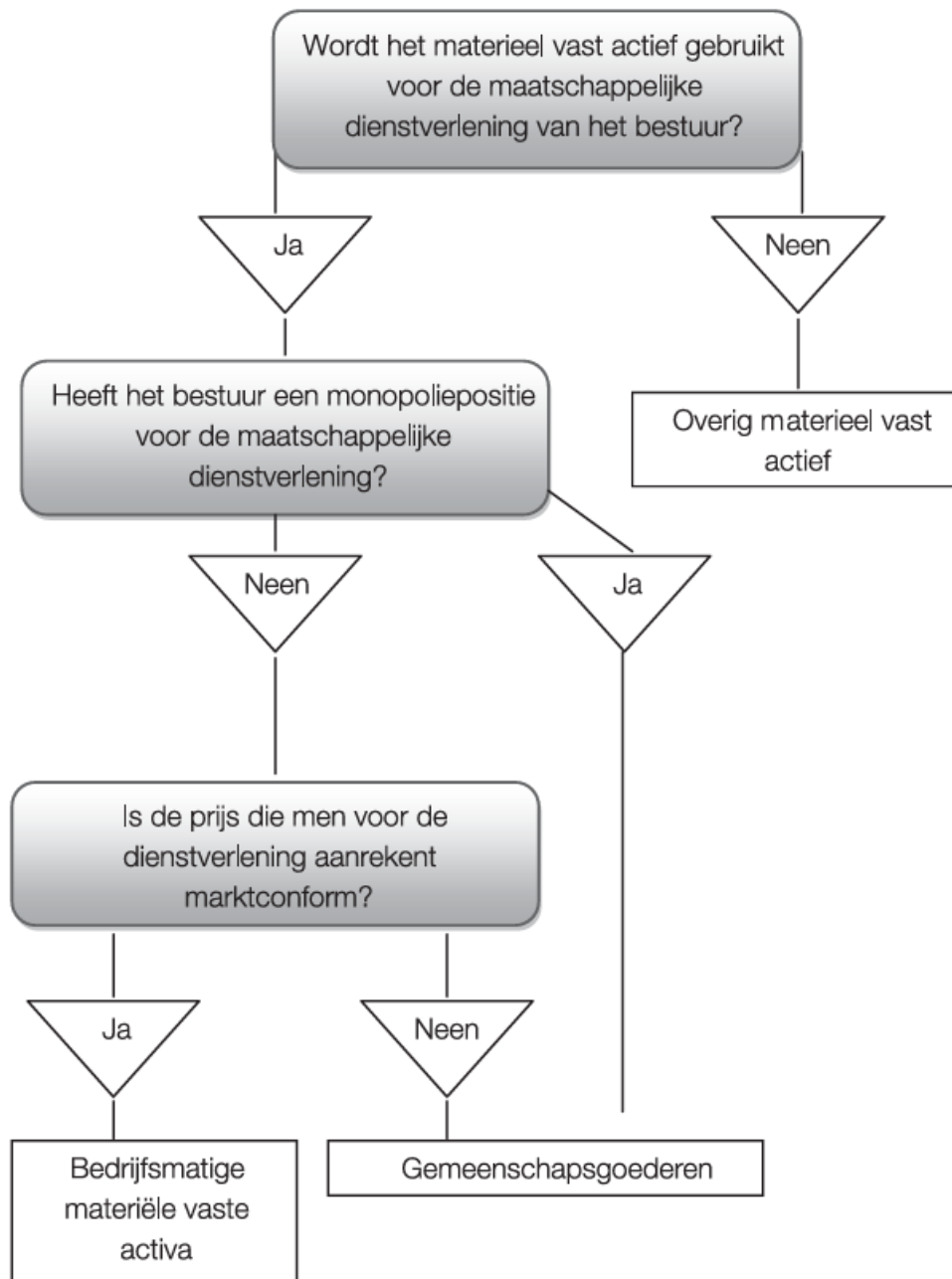
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen 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 waardeinstijging 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. Dit als uitzondering op de regel dat op de balans geen voorraden uitgedrukt worden.

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



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

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsmodel
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	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)
- Andere 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)
- Andere 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'.

Niet-financiële schulden uit ruiltransacties

De niet-financiële 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)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De niet-financiële 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 niet-financiële 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

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 individuele dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Overige diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

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

- Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties (subrubriek 18)
- 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 andere 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 andere overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

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 schulden die binnen het jaar vervallen op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Andere leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 4290)

- Niet-financiële schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 4291)

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 nettoactief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan de operationele activiteiten of de verwerving van vaste activa (subrubriek 158)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

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 andere 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 meerwaarde.

Gecumuleerd overschot - gecumuleerd 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.

Investeringsubsidies en -schenkingen

De investeringsubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringsubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Schenkingen van vaste activa (subrubriek 159)

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringsubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als andere financiële kosten worden geboekt.

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 openvallen 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 investeringsubsidies 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

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

Jaarlijks afschrijvingsbedrag = boekhoudkundige waarde – restwaarde resterende gebruiksduur

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar te 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 ontwaarding 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

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.

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.

Waardering ingebrachte roerende goederen

Bij oprichting van Zorgbedrijf Rivierenland werd beslist dat de roerende goederen die betrekking hebben op de exploitatie van de overgedragen zorgactiviteiten door het OCMW Sint-Katelijne-Waver en het Sociaal Huis Mechelen om niet werden ingebracht.

Deze overgenomen roerende activa worden in continuïteit opgenomen in de balans. Ze worden verder afgeschreven op het afschrijvingsritme zoals initieel bepaald door de inbrengende besturen.

Afschrijvingsduur aangekocht patrimonium site Sint-Katelijne-Waver

De site Sint-Katelijne-Waver werd bij notariële akte d.d. 21 december 2018 aangekocht voor een waarde van 13 775 000€. Rekening houdend met de vetustiteit van de gebouwen, worden deze van het OCMW Sint-Katelijne-Waver overgekochte en in gebruik zijnde gebouwen afgeschreven over een termijn van 20 jaar.

Afschrijvingsduur kleinere renovatiewerken aan gebouwen

Bij kleinere renovatiewerken aan gebouwen hanteren we de regel dat de bijzaak de hoofdzaak volgt. Dit betekent dat de afschrijvingstermijn van de renovatiewerken wordt gelijkgesteld aan de resterende afschrijvingstermijn van het gebouw zelf.

Afschrijvingsduur koelkasten voor verhuur

Volgens de norminterpretaties bij het Woonzorgdecreet – Bijlage XII, art.48, 12° dienen we de koelkasten bedoeld voor de verhuur, apart op te nemen in onze inventaris en passen we hierop een afschrijvingstermijn van 3 jaar toe conform de vertaling van de afschrijvingskost in de huurprijs.

Nettoactief

De nog resterende VIPA-subsidies van één van de in exploitatie genomen woonzorgcentra werden op basis van de ontvangen correspondentie die voldoende garantie geeft omtrent de verworvenheid van deze subsidie in de balans opgenomen als klasse 29 lange termijn vordering aan klasse 15 investeringssubsidie.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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 geactiveerd als ze de waarde van het gebouw verhogen. Ze zullen worden afgeschreven rekening houdend met de resterende economische levensduur van het gebouw. Technische installaties die onroerend zijn door bestemming, zoals bijvoorbeeld HVAC worden over een kortere termijn afgeschreven	221 2291 260/4	33 jaar 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 en/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 (wasmachines, huishoudapparaten, tuinmachines, keukenmateriaal en -uitrusting...); 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen; 3° de medische installaties (tilliften, alternieringsmatrassen, rolstoelfietsen,...); 4° technische installaties (installaties voor klimaatregeling en verwarming, sanitaire installaties, water- en gasleidingen)	230/4 235/9 265/9	10 jaar 5 jaar 5 jaar 15 jaar

MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	10 jaar
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de kopieermachines, beamers, faxtoestellen,... Informaticamaterieel wordt omwille van de snelle veroudering over een kortere termijn afgeschreven. Informaticamaterieel omvat onder meer computers inclusief hun toebehoren zoals schermen, toetsenbord, muis,...; tablets,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar 3 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen zoals bv. wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...	240/4 245/9 265/9	5 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.
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten van ontwikkeling Deze rubriek bevat de kosten van de concrete uitvoering van ontwerpen of studies voor de productie van nieuwe of aanzienlijk verbeterde materialen, werktuigen, producten, procedés, systemen of diensten door gebruik te maken van ontdekkingen of verworven kennis alvorens een productie te starten die kan worden gecommercialiseerd.	210	5 jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten 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.	211	5 jaar
Goodwill 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.	212	5 jaar
Vooruitbetalingen Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. 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	213	geen

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.		
---	--	--

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen: **NIHIL**

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

De verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven zijn opgenomen in het hiernavolgende punt.

Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot van het boekjaar

Financiële benadering jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 biedt een inzicht in de financiële situatie van Zorgbedrijf Rivierenland en laat toe de actuele resultaten te vergelijken met de jaarrekening 2021 en het laatst gewijzigde budget 2022.

In wat hieronder volgt zullen, indien relevant, de reële ontvangsten en uitgaven steeds vergeleken worden met:

- de ontvangsten en uitgaven opgenomen in de jaarrekening 2021
- de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven 2022 (eindkrediet 2022 en/of AMJP7 2022).

1° Exploitatie-ontvangsten en uitgaven:

- Jaarrekening 2022 versus jaarrekening 2021

Exploitatie: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	JR 2021	Vershil
Totaal exploitatie ontvangsten	47.422.863	44.818.081	2.604.782
Totaal exploitatie uitgaven	47.873.746	41.568.376	6.305.370
Resultaat	-450.883	3.249.705	-3.700.588

In vergelijking met de jaarrekening van 2021 daalt het exploitatieresultaat in 2022 met 3.700.588 euro door:

- 2.604.782 euro hogere ontvangsten, gecompenseerd door
- 6.305.370 euro hogere uitgaven

Ontvangsten

Exploitatie: vergelijking in €	Ontvangsten		
	JR 2022	JR 2021	Vershil
Totaal exploitatie ontvangsten	47.422.863	44.818.081	2.604.782
Operationele ontvangsten	47.422.404	44.817.305	2.605.099
waarvan toelage besturen	5.440.912	6.679.317	-1.238.404
Oper. ontv.. excl. toelage besturen	41.981.492	38.137.988	3.843.504
Ontvangsten uit de werking	31.104.102	26.936.270	4.167.831
Specifieke werkingssubsidies	10.481.107	10.692.870	-211.763
Andere operationele ontvangsten	396.284	508.849	-112.565
Financiële ontvangsten	459	776	-318

De exploitatie-ontvangsten zijn gestegen met 2.604.782 euro inclusief toelage van de moederbesturen, of 3.843.504 euro exclusief toelage van de moederbesturen.

Binnen de rubrieken van klasse 7 zien we dat de ontvangsten uit de werking (rubriek 70) gestegen zijn met 4.167.831 euro in 2022 versus 2021. Deze stijging is voornamelijk toe te schrijven aan de woonzorgcentra (3.825.980 euro), de lokale dienstencentra (203.751 euro) en de (sociale) assistentiewoningen (70.499 euro).

In de woonzorgcentra verbleven 4% meer bewoners versus 2021 en stegen de verblijfsdagprijzen gemiddeld met 6% als gevolg van de inflatie. Daarnaast hebben opnames van nieuwe bewoners in het in juni 2021 geopende woonzorgcentrum Roosendaelveld, met gevoelig hogere verblijfsdagprijzen dan in het woonzorgcentrum Hof van Egmont een positief effect op de ontvangsten, nl. 12 maanden versus 6 maanden in 2021.

De ontvangsten van de lokale dienstencentra hebben zich positief ontwikkeld door enerzijds vanaf kwartaal 2 2022 de geleidelijke 'normalisering' van de werking na de coronapandemie en anderzijds dankzij de opening in juni 2022 van het lokale dienstencentrum De Plek te Sint-Katelijne-Waver (59.308 euro).

De ontvangsten van de assistentiewoningen hebben een positieve trend door enerzijds een hogere bezetting met 2% en anderzijds een gedeeltelijke doorvertaling van de inflatie. Onvoldoende personeel om de woningen gebruiksklaar te maken bij nieuwe huurders is echter nog steeds een handicap om de bezettingsgraad op een hoger niveau te brengen.

De ontvangen specifieke werkingssubsidies (rubriek 74) voor de geëxploiteerde activiteiten zijn gedaald met 211.763 euro. Als we abstractie maken van de impact van de Corona subsidies dan zouden de specifieke werkingssubsidies met 2.284.409 euro zijn gestegen dankzij voornamelijk de IFIC 2021-2022 ontvangsten ad 1.368. 573 euro, de tussenkomst in de energieprijzen door de Vlaamse overheid ad 260.258 euro en de verhoogde tussenkomst nieuwe infrastructuur als resultante van een volledig jaar opening woonzorgcentrum Roosendaelveld (versus 7 maanden in kalenderjaar 2021).

Specifieke werkingssubsidies	JR 2022	JR 2021	Vershil
Werkingssubsidies	4.026.200	3.742.431	283.769
Via-middelen incl. IFIC	2.385.450	918.483	1.466.967
Sociale Maribel	1.554.425	1.549.335	5.090
Overige loonsubsidies	1.649.726	1.541.366	108.360
Tussenkost Corona	140.659	2.636.831	-2.496.172
Infrastructuurforfait	413.439	274.830	138.609
Tussenkost energie	260.258	0	260.258
Certificaten groene stroom	50.950	29.595	21.355
Totaal specifieke werkingssubsidies	10.481.107	10.692.870	-211.763

De andere operationele ontvangsten (rubriek 745) dalen met 112.565 euro als gevolg van een vorig jaar eenmalige ontvangen schadevergoeding.

Uitgaven

Exploitatie: vergelijking in €	Uitgaven		
	JR 2022	JR 2021	Vershil
Totaal exploitatie uitgaven	47.873.746	41.568.376	6.305.370
Operationele uitgaven	47.158.332	41.053.451	6.104.881
Goederen	1.433.453	1.284.663	148.791
Diensten excl. interim, gedetach	8.887.813	7.986.728	901.085
Personeel incl interim, gedetach	36.576.782	31.718.794	4.857.989
Andere operationele uitgaven	260.283	63.267	197.016
Financiële uitgaven	715.414	514.925	200.489
Interestlasten	696.646	508.813	187.833
Andere financiële uitgaven	18.768	6.112	12.656

Binnen de rubrieken van klasse 6 zien we dat de uitgaven voor goederen (rubriek 60) gestegen zijn met 148.791 euro of 12%. We constateren aanzienlijke stijgingen in de aankopen van brood (+47%), drank (+43%), zuivel (+30%), voedingswaren (+20%) dewelke slechts zeer gedeeltelijk kunnen verklaard worden door de verhoogde activiteiten in de lokale dienstencentra, woonzorgcentre en centra voor dagverzorging. De daling van het aankoopvolume aan divers medisch en verzorgingsmateriaal, kon de totale uitgaven aan aankopen goederen binnen de perken houden.

De loonkosten van de gedetacheerde medewerkers, de kosten van interims en de presentiegelden van de mandatarissen, hebben we alhoewel ze geboekt worden onder rubriek 61 diensten in bovenstaande tabel overgeheveld naar de rubriek 'personeel incl. interim, gedetacheerden'. Na deze aanpassing zien we dat de kosten van de aangekochte diensten met 901.085 euro of 11% zijn gestegen. Ondanks de genomen maatregelen om waar mogelijk op energieverbruik te besparen, nemen we aanzienlijke kostenstijgingen waar inzake energie, namelijk 1.155.992 euro verhoging versus kalenderjaar 2021. In onderstaande tabel geven we de evolutie van de energiekosten over de afgelopen jaren weer en zien we dat deze ruim 4,5 maal zo hoog zijn in vergelijking met kalenderjaar 2020. Even ter duiding dat onze verblijfsdagprijzen per december 2022 slechts 12% gestegen zijn t.o.v. april 2020.

Energiekosten in €	KJ2020	KJ2021	KJ2022	Vershil
Gas	-170.726	-384.476	-998.127	-613.651
Elektriciteit	-297.037	-582.657	-1.124.998	-542.341
Totaal gas+ elektriciteit	-467.763	-967.133	-2.123.125	-1.155.992
multipliator vs KJ2020		2,07	4,54	

Naast de energiekosten, stijgen ook de onderhoudskosten gevoelig, nl. met 202.911 euro of 19%, voornamelijk als gevolg van het onderhoudscontract voor WZC Roosendaelveld dat verhoogt met 197.340 euro door zowel inflatie als 5 maanden extra versus kalenderjaar 2021. Deze stijgingen worden gecompenseerd door:

- het wegvallen van de gebruiksvergoeding van 289.747 euro voor de assistentiewoningen De Lisdodde aan het OCMW, dewelke vervangen werd door een lening;
- een optimalisatie in de overheadkosten van 162.053 euro;
- andere kleinere mindergaven voor een totaal van 6.018 euro.

De personeelskosten (klasse 62+617+618) ad 36.576.782 euro stijgen met 4.857.989 eur of 15% versus vorig jaar. De stijging in aantal financiële VTE's bedraagt 2%, de indexering van de lonen ruim 7%, de inschatting IFC 2021-2022 ongeveer 4%, en de overige elementen waaronder baremieke verhoging, 2^{de} pensioenpijler Prolocus, tekort verzekering arbeidsongevallen 2021 een verhoging van ongeveer 2%.

De andere operationele uitgaven (klasse 64) verhogen met 197.016 euro als gevolg van de ontvangen aanslag onroerende voorheffing voor de sites Zwartzustersverst en Roosendaelveld.

- **Jaarrekening 2022 versus eindkrediet 2022**

Exploitatie: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	Eindkrediet 2022	Vershil
Totaal exploitatie ontvangsten	47.422.863	47.607.717	-184.854
Totaal exploitatie uitgaven	47.873.746	48.872.330	-998.584
Resultaat	-450.883	-1.264.613	813.729

Het exploitatieresultaat is 813.729 euro beter dan gebudgetteerd.

Dit wordt verklaard door:

- 184.854 euro lagere ontvangsten
- 998.584 euro lagere uitgaven

Ontvangsten

De lagere ontvangsten in 2022 versus het eindkrediet zijn in hoofdzaak afkomstig van onderstaande ontvangen Vlaamse overheidssubsidies die minder hoog waren dan ingeschat:

- VIA4 subsidie van 109.365 euro;
- VIA5 subsidie van 118.965 euro.

Uitgaven

Exploitatie: vergelijking in €	Uitgaven		
	JR 2022	B-2022	Vershil
Totaal exploitatie uitgaven	47.873.746	48.872.330	-998.584
Operationele uitgaven	47.158.332	48.134.314	-975.983
Goederen	1.433.453	1.583.356	-149.902
Diensten excl. interim, gedetach	8.887.813	10.203.380	-1.315.567
Personeel incl interim, gedetach	36.576.782	36.292.302	284.480
Andere operationele uitgaven	260.283	55.277	205.006
Financiële uitgaven	715.414	738.015	-22.601
Interestlasten	696.646	718.134	-21.487
Andere financiële uitgaven	18.768	19.882	-1.114

De belangrijkste kostencomponent binnen de uitgaven zijn de personeelskosten. Om de totale personeelskosten te kunnen vergelijken, tellen we de kosten van het interim personeel en van de gedetacheerde medewerkers van de OCMW's van de moederbesturen (die beiden op subrubriek 617 worden geboekt), bij rubriek 62 (lonen contractuele medewerkers).

Na deze herclassificatie voor analyse-doeleinden, zien we 149.902 euro lagere kosten (exclusief overlopende rekeningen) in de rubriek goederen en 1.315.567 euro lagere kosten in de rubriek diensten.

Binnen de rubriek goederen zijn de aankopen van dranken door een geleidelijke opstart van de lokale dienstencentra en lagere bezettingsgraden van de woonzorgcentra onder plan gebleven. De kosten van incontinentiemateriaal in de kinderdagverblijven waren gevoelig lager versus het budget. Ook de uitgaven voor medicatie, medisch en verzorgend materiaal, schoonmaakmateriaal zijn beduidend lager als gevolg van nog aanwezige stock en het zo goed als gespaard blijven van corona in onze entiteiten.

Wat de diensten betreft zijn de kosten van de nutsvoorzieningen 451.142 euro goedkoper dan voorzien. Daarnaast constateren we het later uitvoeren van bepaalde geplande werkzaamheden en projecten door enerzijds de langere dan voorziene aanbestedingsprocedures en anderzijds door tijdelijke personeelstekorten. De lagere bezettingsgraden in bepaalde van onze activiteitencentra en het nog niet kunnen laten doorgaan van reeds alle activiteiten zoals voor de coronapandemie is nog steeds duidelijk zichtbaar in de rubriek diensten. We registreren 191.082 euro lagere kosten onderhoud en herstellingen, 148.383 euro lagere kosten erelonen (consultants, dokters en kinesisten, notarissen, landmeters...), 143.875 euro lagere ICT en telecom kosten, 61.410 euro lagere kosten activiteiten, 45.425 euro lagere kosten uitgegeven diensten zoals keuken/was, 30.606 euro lagere kosten door te rekenen aan bewoners, evenals lagere opleidingskosten, kantoorkosten, kosten verzekeringen, autokosten etc.

De totale loonkosten inclusief interim en gedetacheerd personeel liggen 284.480 euro hoger dan wat werd gebudgetteerd, mede door een onderschatting van de kosten van de 2^{de} pensioenpijler en de arbeidsongevallenverzekering in het budget voor een totaal van 152.503 euro. Daarnaast diende op advies van onze auditor nog een bijkomende boeking te gebeuren voor RSZ-kosten van 129.776 euro aangezien de betaling in kwartaal 1 2023 hoger bleek te zijn dan wat in boekjaar 2022 werd geregistreerd.

Bij de financiële kosten, waarbij de interesten de belangrijkste categorie zijn, zien we tegenover het budget een minderuitgave van 22.601 euro. De belangrijkste verklaring hiervoor is een verschil in de fasering van de ontwikkeling van de zorgsite Zwartustersvest waarvoor nog geen externe financiering werd afgesloten.

2° Investeringsuitgaven en -ontvangsten:

- Jaarrekening 2022 versus jaarrekening 2021

Investerings: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	JR 2021	Verschil
Totaal investeringsontvangsten	610.396	606.274	4.122
Totaal investeringsuitgaven	5.063.544	29.565.269	-24.501.725
Resultaat	-4.453.148	-28.958.995	24.505.847

Investerings in €	Jaarrekening 2022			Jaarrekening 2021		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Financiële vaste activa		1.440	-1.440			0
Investeringsubsidies	610.396		610.396	604.467		604.467
Roerende goederen		317.671	-317.671	1.807	274.091	-272.284
Terreinen en gebouwen		4.744.432	-4.744.432		29.291.178	-29.291.178
Eindtotaal	610.396	5.063.544	-4.453.148	606.274	29.565.269	-28.958.995

Het investeringsresultaat 2022 bedraagt 4.453.148 euro, wat een aanzienlijke daling is, namelijk 24.505.847 euro, in vergelijking met de jaarrekening van 2021.

De belangrijkste investeringsuitgaven in 2022 zijn toe te schrijven aan:

- fase 2-3 zorgsite Bosbeekhof/LDC/hoofdkantoor/omgevingsaanleg 3.003.158 euro
- brandveiligheid en aanpassingswerken WZC Hof van Egmont 1.152.966 euro
- brandveiligheid en infrastructuurwerken WZC De Lisdodde 251.759 euro
- assistentiewoningen: liften, verwarmingsketels,... 193.338 euro
- start investeringen nieuwe zorgsite Zwartustersvest 193.109 euro
- ICT-investeringen 141.600 euro
- verdere inrichting en medische uitrusting zorgsite Roosendaelveld 73.262 euro
- overige: kinderdagverblijven, lokale dienstencentra, algemene directie 54.352 euro

In kalenderjaar 2021 waren de investeringsuitgaven veel hoger aangezien er in totaliteit voor 20.409.000 onroerende goederen en terreinen werden aangeschaft.

De investeringsontvangsten bestaan uit de VIPA-subsidie woonzorgcentrum De Lisdodde (604.467 euro) en een investeringssubsidie voor de omgevingsaanleg zorgsite Roosendaelveld (5.929 euro).

- Jaarrekening 2022 versus eindkrediet 2022

Investerings: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	Eindkrediet 2022	Verschil
Totaal investeringsontvangsten	610.396	610.396	0
Totaal investeringsuitgaven	5.063.544	5.063.544	0
Resultaat	-4.453.148	-4.453.148	0

Het investeringsresultaat 2022 ligt in lijn met het eindkrediet.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2022 werden hierboven reeds toegelicht.

- **Jaarrekening 2022 versus krediet AMJP7 2022**

Investerings: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	AMJP7 2022	Vershil
Totaal investeringsontvangsten	610.396	610.396	0
Totaal investeringsuitgaven	5.063.544	8.963.836	-3.900.292
Resultaat	-4.453.148	-8.353.440	3.900.292

Het investeringsresultaat 2022 ligt 3.900.292 euro lager dan begroot tijdens AMJP7 2022.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2022 werden hierboven toegelicht. Het verschil in investeringsresultaat werd toegelicht in de Raad van Bestuur op 21/02/2023. Samenvattend zijn de verschillen als volgt te verklaren:

- fase 2-3 zorgsite Bosbeekhof/LDC/hoofdkantoor/omgevingsaanleg 1.521.285 euro
- brandveiligheid en aanpassingswerken WZC Hof van Egmont 332.921 euro
- brandveiligheid en infrastructuurwerken WZC De Lisdodde 411.771 euro
- assistentiewoningen en bejaardenwoningen 237.444 euro
- start investeringen nieuwe zorgsite Zwartustersvest 622.713 euro
- ICT-investeringen 64.483 euro
- verdere inrichting en medische uitrusting zorgsite Roosendaelveld 386.167 euro
- overige: kinderdagverblijven, lokale dienstencentra, algemene directie 323.508 euro

3° Financiering:

- **Jaarrekening 2022 versus jaarrekening 2021**

Financiering: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	JR 2021	Vershil
Op te nemen leningen	10.500.000	32.409.000	-21.909.000
Aflossingen leninge	3.368.431	1.347.069	2.021.362
Resultaat	7.131.569	31.061.931	-23.930.362

Deze rubriek geeft weer welke leningen reeds werden afgesloten. Deze leningen zijn direct gelieerd met de investeringsprojecten onder punt 2°.

In de jaarrekening 2022 hebben de financieringsontvangsten van 10.500.000 euro betrekking op:

- een aangegane externe financiering van 5.500.000 euro voor het nieuwbouwproject zorgsite Bosbeekhof;
- een renteloze lening van het moederbestuur Mechelen van 5.000.000 euro voor de financiering van diverse investeringsgoederen.

In de jaarrekening 2021 hebben de financieringsontvangsten van 32.409.000 euro betrekking op de aangegane externe financiering voor de aankoop van het terrein zorgsite Roosendaelveld (1.759.000 euro), de aankoop van het terrein zorgsite Zwartustersvest (8.000.000 euro), de aankoop van de zorgsite De Lisdodde (10.650.000 euro), het nieuwbouwproject campus

Bosbeekhof (3.000.000 euro), het nieuwbouwproject Roosendaelveld (9.000.000 euro).

De financieringsuitgaven van 3.368.431 euro bestaan uit aflossingen van:

- bankleningen en renteloze leningen die in het boekjaar 2018 en 2019 werden aangegaan om de aankoop van de kinderdagverblijven en de aankoop/vervangingsniewbouw woonzorgcampus te Sint-Katelijne-Waver te financieren;
- de overgenomen banklening van het OCMW Mechelen in kalenderjaar 2021 die deels de aankoop van zorgsite De Lisdodde bekostigt;
- bankleningen die in het boekjaar 2020 werden aangegaan voor de financiering van de zorgsite Roosendaelveld;
- banklening die in het boekjaar 2021 werd aangegaan voor de verdere financiering van de zorgcampus Bosbeekhof;
- banklening die in het boekjaar 2021 werd aangegaan voor de financiering van de aankoop zorgsite De Lisdodde en het terrein site Zwartzustersvest.

- **Jaarrekening 2022 versus eindkrediet 2022**

Financiering: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	Eindkrediet 2022	Vershil
Op te nemen leningen	10.500.000	10.500.000	0
Aflossingen leninge	3.368.431	3.368.431	0
Resultaat	7.131.569	7.131.569	0

Het financieringsresultaat 2022 ligt in lijn met het eindkrediet.

De belangrijkste financieringsuitgaven en -ontvangsten in 2022 werden hierboven reeds toegelicht.

- **Jaarrekening 2022 versus krediet AMJP7 2022**

Financiering: vergelijking in €	TOTAAL		
	JR 2022	AMJP7 2022	Vershil
Op te nemen leningen	10.500.000	13.043.328	-2.543.328
Aflossingen leninge	3.368.431	3.368.438	-7
Resultaat	7.131.569	9.674.891	-2.543.321

Het financieringsresultaat ligt 2.543.321 euro lager in de jaarrekening 2022 dan begroot tijdens AMJP7 2022. Reden hiertoe zijn de lagere investeringsuitgaven in 2022 versus wat werd begroot tijdens AMJP7 waardoor er niet direct nood was voor bijkomende financiering.

4° Resultaat m.b.t. de staat van het financieel evenwicht

Het beschikbaar budgettair resultaat (resultaat op kasbasis) van Zorgbedrijf Rivierenland in de jaarrekening 2022 vertoont een **positief saldo van 3.661.809 euro**.

Beschikbaar budgettair resultaat in €	Jaarrekening 2022		
	Ontvangsten	Uitgaven	Resultaat
Exploitatie	47.422.863	47.873.746	-450.883
Investerings	610.396	5.063.544	-4.453.148
Financiering	10.500.000	3.368.431	7.131.569
	budgettair resultaat boekjaar		2.227.538
	gecumul budg resul vorig bj		1.434.271
	beschikbaar budgettair res		3.661.809

Het positief resultaat op kasbasis van 3.661.809 euro wordt voornamelijk veroorzaakt door het gunstige resultaat van de financieringen minus de investeringen.

Zoals beslist in de algemene vergadering van 27 november 2017 blijft Zorgbedrijf Rivierenland de financiële resultaten begroten en opvolgen op basis van aparte kostenplaatsen per deelgenoot. Op basis hiervan kan het budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van beide besturen die deelgenoot zijn in Zorgbedrijf Rivierenland worden opgevolgd.

Beschikbaar budgettair resultaat gesplitst naar de deelgenoten:

BUDGETTAIR RESULTAAT 2022	RESULTAAT 2022 ZBR	RESULTAAT 2022 AFD MECH	RESULTAAT 2022 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	-450.883	-1.417.477	966.594
a. Ontvangsten	48.064.851	37.446.488	10.618.363
waarvan toelage	5.440.912	3.595.554	1.845.358
waarvan overige	42.623.939	33.850.934	8.773.005
b. Uitgaven	48.515.734	38.863.965	9.651.769
II. Investeringsaldo	-4.453.148	-1.405.257	-3.047.890
a. Ontvangsten	610.396	610.396	0
b. Uitgaven	5.063.544	2.015.654	3.047.890
III. Saldo exploitatie en investeringen	-4.904.031	-2.822.734	-2.081.296
IV. Financieringsaldo	7.131.569	2.876.987	4.254.582
a. Ontvangsten	10.500.000	5.000.000	5.500.000
b. Uitgaven	3.368.431	2.123.013	1.245.418
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.227.539	54.253	2.173.286
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat bj-1	1.434.270	1.807.208	-372.937
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.661.809	1.861.461	1.800.348
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.661.809	1.861.461	1.800.348

Autofinancieringsmarge:

De autofinancieringsmarge, die het verschil is tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningsuitgaven bedraagt -3.819.314 euro voor het boekjaar 2022.

De autofinancieringsmarge van het boekjaar 2022 is negatief als gevolg van het hoge nieuwbouw zorginvesteringsprogramma dat het zorgbedrijf aan het uitvoeren is. Ze is echter beter dan de gebudgetteerde autofinancieringsmarge van -4.633.050 euro. Reden hiertoe zijn voornamelijk de beter dan verwachte exploitatieresultaten zoals hierboven toegelicht.

AUTOFINANCIERINGSMARGE 2022	RESULTAAT 2022 ZBR	RESULTAAT 2022 AFD MECH	RESULTAAT 2022 AFD SKW
I. Exploitatiesaldo	-450.883	-1.417.477	966.594
II. Netto periodieke aflossingen	3.368.431	2.123.013	1.245.418
IV. Autofinancieringsmarge	-3.819.314	-3.540.490	-278.824

5° Voorzieningen en waardeverminderingen

Conform de waarderingsregels werden volgende voorzieningen en waardeverminderingen aangelegd:

- voorziening vakantiegeld: 2.988.985 euro
- dubieuze debiteuren: 206.064 euro (SKW: 15.797 euro; MECH 190.267 euro)

Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

OVER TE DRAGEN FINANCIERINGSKREDIETEN				
Type budg ▼	Omschrijving beleidsitem ▼	BUDGET 2022 na		OVER TE DRAGEN
		AMJP7	GEBOEKT 2022	2022 nr 2023
F	Transacties ivm de openbare schuld (MEC)	6.070.703,62	5.000.000,00	1.070.703,62
	Transacties ivm de openbare schuld (SKW)	6.972.624,79	5.500.000,00	1.472.624,79
Totaal F		13.043.328,41	10.500.000,00	2.543.328,41
Eindtotaal		13.043.328,41	10.500.000,00	2.543.328,41

OVER TE DRAGEN INVESTERINGSKREDIETEN				
Type budg ▼	Omschrijving beleidsitem ▼	BUDGET 2022 na		OVER TE DRAGEN
		AMJP7	GEBOEKT 2022	2022 nr 2023
I	Algemene Directie ZBR (ALG)	-9.006,82	-9.006,82	0,00
	AW Alg Fac Ondersteuning (MEC)	-103.709,10	-17.366,28	86.342,82
	AW Cornelis/Verbert (MEC)	-29.141,51	-18.000,68	11.140,83
	AW Lisdodde Karperstraat (MEC)	-5.000,00	0,00	5.000,00
	AW Meidoornstraat (MEC)	-121.260,47	-87.403,03	33.857,44
	AW Milsen/Moenstraat (MEC)	-38.477,44	0,00	38.477,44
	AW Sint-Jacobstraat (MEC)	-93.193,20	-70.567,69	22.625,51
	Cado (SKW)	-11.000,00	0,00	11.000,00
	Centrale keuken (SKW)	-40.700,46	0,00	40.700,46
	DVC Hanswijk (MEC)	-5.000,00	0,00	5.000,00
	DVC Roosendaelveld 1 (FB) (MEC)	-400.000,00	-20.570,00	379.430,00
	ICT (ALG)	-170.483,86	-123.337,27	47.146,59
	ICT (SKW)	-35.600,00	-18.263,12	17.336,88
	KO Algemeen (MEC)	-63.099,10	-13.480,72	49.618,38
	KO Dennenstraat (MEC)	-4.539,34	-4.539,34	0,00
	KO Klein Begijnhof (MEC)	-42.793,59	-2.151,25	40.642,34
	KO Zwaluwstraat (MEC)	-0,07	0,00	0,07
	LDC Algemeen (MEC)	-93.115,76	-4.784,63	88.331,13
	LDC De Rooster (MEC)	-19.226,44	-5.724,80	13.501,64
	LDC De Schijf (MEC)	-58.468,20	-12.333,63	46.134,57
	LDC Den Abeel (MEC)	-7.717,48	0,00	7.717,48
	LDC Den Deigem (MEC)	-23.192,12	-2.330,52	20.861,60
	OW Offendonck (SKW)	-40.000,00	0,00	40.000,00
	WZC Bosbeekhof (SKW)	-4.524.443,62	-3.003.158,19	1.521.285,43
	WZC De Lisdodde (MEC)	-663.530,41	-251.759,25	411.771,16
	WZC Dijlezicht (MEC)	-815.822,00	-193.109,26	622.712,74
	WZC Hof van Egmont (MEC)	-1.485.886,43	-1.152.965,53	332.920,90
	WZC Roosendaelveld (MEC)	-59.428,88	-52.691,64	6.737,24
Totaal I		-8.963.836,30	-5.063.543,65	3.900.292,65
Eindtotaal		-8.963.836,30	-5.063.543,65	3.900.292,65