



JAAARREKENING 2024 WELZIJSVERENIGING DODOENS

JAARREKENING 2024

Inleiding	2
Rekening 2024 toegelicht.....	3
Beleidsnota	8
Doelstellingenrealisatie (Beleidsvaluatie	9
Financiële nota	13
J1: de doelstellingenrekening (schema J1)	14
J2: de staat van het financieel evenwicht (schema J2)	16
J3 de realisatie van de kredieten (schema J3).....	19
J4: de balans (schema J4)	21
J5: de staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	24
Toelichting	25
T1: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)	27
T2: een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)	30
T3: de investeringsprojecten (schema T3).....	36
T4: een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	39
T5: een toelichting bij de balans (schema T5).....	42
Overzicht van de financiële risico's	44
Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	46
Bijlagen	48
B1: Waarderingsregels	49
B2: Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	70
B3: Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	72
B4: Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	74
B5: Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering	76

JAARREKENING 2024

INLEIDING

REKENING 2024 TOEGELICHT

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

De Beleids- en Beheerscyclus (BBC) is een geïntegreerd systeem van beleidsplanning, budgettaire boekhouding en algemene boekhouding.

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

Het resultaat op kasbasis is de som waarover Dodoens zou beschikken als alle vorderingen op korte termijn zouden geïnd zijn en alle schulden op korte termijn (behalve korte termijnfinancieringen) zouden voldaan zijn. Eind 2024 bedroeg het gecumuleerd algemeen resultaat 706.525,56 euro. Wat 1.153.370,39 euro lager is dan begroot.

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	51.201	-445.429
a. Ontvangsten	3.152.606	2.799.753
b. Uitgaven	3.101.405	3.245.182
II. Investeringsaldo	0	1.650.000
a. Ontvangsten	7.436	1.657.436
b. Uitgaven	7.436	7.436
III. Saldo exploitatie en investeringen	647.334	340.883
IV. Financieringsaldo	621.022	1.104.000
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	368.000	368.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-316.799	836.571
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.023.325	1.023.325
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	706.526	1.859.896
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	706.526	1.859.896

Ondanks het feit dat het exploitatieresultaat 496.630 euro beter is dan begroot, bij een stadsdotatie van 380.000 euro, is het beschikbaar budgettair resultaat (706.526) lager ten opzicht van het meerjarenplan (1.859.896) met een verschil van 1.153.370. Dit is te wijten aan de investeringsontvangst die voorzien werd op 1.650.000 euro die niet gerealiseerd werd in boekjaar 2024. Het dossier 'verkoop oud-gasthuisstraat' werd via de overdracht van de investeringsprojecten opnieuw opgenomen in boekjaar 2025.

De belangrijkste verschillen met het budget langs uitgavezijde:

- Personeelskost is 192.322 euro lager dan geraamd
- De belastingsuitgaven zijn 34.876 euro hoger dan geraamd, vanwege de belasting leegstandheffing en onroerende voorheffing.
- De responsabiliseringsbijdrage is 14.366 euro hoger dan geraamd

De belangrijkste verschillen met het budget langs ontvangstzijde:

- De Vlaamse toelage voor de responsabiliseringsbijdrage is 294.537 euro hoger dan geraamd
- De terugvordering van personeelskosten is 170.741 euro hoger dan geraamd
- De inkomsten met betrekking tot het sectoraal akkoord zijn 123.521 euro lager dan geraamd
- De inhoudingen maaltijdcheques zijn 5.813 euro hoger dan geraamd.

De investeringsuitgaven van 7.436 euro zijn de bijkomende beperkte investeringen ter uitbating van de locatie oud-gasthuis Keizerstraat, waarvoor de stad Mechelen een investeringstoelage gegeven.

Het budgettaire resultaat van boekjaar 2023 anders voorgesteld:

Budgettaire boekhouding	Rekening 2024	Eindbudget
Exploitatieuitgaven		
Goederen en diensten	58.221	61.767
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (excl. respo	1.201.568	1.390.840
Responsabiliseringsbijdrage	1.806.240	1.791.874
Andere operationele kosten (oninbaren inbegrepen)	35.376	500
Financiële kosten (bankkosten)	0	200
totaal	3.101.405	3.245.181
Exploitatieontvangsten		
Recuperatie loonkost van ziekenhuizen	1.206.001	1.040.260
Gemeentelijke bijdrage	380.000	380.000
Subsidie respo	1.295.887	1.001.350
Sociale maribel 2005-2006	0	0
RSZ subsidie (via Emmaüs)	226.479	350.000
Andere specifieke werkingssubsidies (voorschot op ARK 176000)	0	0
Andere operationele opbrengsten	44.239	28.143
totaal	3.152.986	2.799.753
exploitatieoverschot	51.201	-445.429

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

	2024	2023
ACTIVA	4.461.512	4.197.049
I. Vlottende activa	2.744.421	2.415.212
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	546.657	455.619
B. Vorderingen op korte termijn	2.197.765	1.959.593
1. Vorderingen uit ruiltransacties	229.057	111.872
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.968.708	1.847.722
II. Vaste activa	1.717.091	1.781.837
B. Financiële vaste activa	17.206	17.206
4. Andere financiële vaste activa	17.206	17.206
C. Materiële vaste activa	1.699.885	1.764.632
1. Gemeenschapsgoederen	12.497	16.663
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	12.497	16.663
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.687.388	1.747.969
a. Terreinen en gebouwen	1.641.849	1.691.362
b. Installaties, machines en uitrusting	36.574	48.766
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	8.965	7.841

	2024	2023
PASSIVA	4.461.512	4.197.049
I. Schulden	21.465.666	16.680.622
A. Schulden op korte termijn	4.467.452	3.611.637
1. Schulden uit ruiltransacties	2.130.775	1.984.959
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.061.551	1.851.750
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	69.223	133.209
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.968.678	1.258.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	368.000	368.000
B. Schulden op lange termijn	16.998.214	13.068.985
1. Schulden uit ruiltransacties	16.998.214	13.068.985
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	16.397.214	12.099.985
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	16.397.214	12.099.985
b. Financiële schulden	601.000	969.000
II. Nettoactief	-17.004.154	-12.483.573
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	662.794	694.086
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-18.437.459	-13.948.170
D. Overig nettoactief	770.511	770.511

Het negatief netto-actief van de welzijnsvereniging (= resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan zijn afgetrokken) stijgt t.o.v. 2023 met 4.489.289 euro.

De voornaamste wijzigingen zijn:

- De investeringsuitgaven (+ afschrijvingen) en investeringstoelage (+ verrrekeningen) oud-gasthuis Keizerstraat
- De toename van de voorziening responsabiliseringsbijdrage voor de periode 2024-2030 ten opzichte van de periode 2023-2028 vorig jaar.
- Omzetting gedeelte lening (renteloze lening van de stad) van lange naar korte termijn 368.000 euro voor de aankoop van het oud-gasthuis in 2022

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

	rekening	rekening
<u>kosten</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Goederen en diensten	58.221	25.280
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.201.568	1.378.166
Responsabiliseringsbijdrage	1.806.240	1.099.493
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	4.579.217	1.821.508
Andere operationele kosten	35.376	304.411
Financiële kosten	0	0
totaal	7.680.622	4.628.858
<u>opbrengsten</u>		
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	1.206.001	1.178.913
Subsidie respo	1.295.887	822.510
Werkingsdotatie van de stad	380.000	390.357
Sociale maribel 2005-2006	0	120.528
Werkingsubsidie RSZ	226.479	452.959
Andere specifieke werkingssubsidies (voorschot op ARK 176000)	0	482.978
Werknemersbijdrage maaltijdcheques	8.456	2.211
Andere operationele opbrengsten	35.783	4.528
In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen (verrekeningen investeringssubsidie)	38.728	37.718
totaal	3.191.333	3.492.403
Resultaat van het boekjaar	-4.489.289	-1.136.456

JAARREKENING 2024

BELEIDSNOTA

JAARREKENING 2024

BELEIDSNOTA

DOELSTELLINGENREALISATIE (Beleidsevaluatie)

Beleidsevaluatie

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 3491 Alg. 2024000833 / EK 3446 IK 3201

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire Strategische doelstelling:: Stad Mechelen: Stad Mechelen

Stad Mechelen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.101.405	3.245.182	3.205.420
Ontvangsten	3.152.606	2.799.753	2.706.235
Saldo	51.201	-445.429	-499.185
Investerings			
Uitgaven	7.436	7.436	0
Ontvangsten	7.436	1.657.436	1.700.000
Saldo	0	1.650.000	1.700.000
Financiering			
Uitgaven	368.000	368.000	368.000
Saldo	-368.000	-368.000	-368.000

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000010: Mechelen is een performante organisatie

Mechelen is een performante organisatie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Personeel werd het hele jaar door ter beschikking gesteld zoals voorzien*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.101.405	3.245.182	3.205.420
Ontvangsten	3.152.606	2.799.753	2.706.235
Saldo	51.201	-445.429	-499.185
Investerings			
Uitgaven	7.436	7.436	0
Ontvangsten	7.436	1.657.436	1.700.000
Saldo	0	1.650.000	1.700.000
Financiering			
Uitgaven	368.000	368.000	368.000
Saldo	-368.000	-368.000	-368.000

Prioritair actieplan: AP000046: Personeelsbeleid

Personeelsbeleid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: Gerealiseerd: Personeel werd het hele jaar door ter beschikking gesteld zoals voorzien

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.101.405	3.245.182	3.205.420
Ontvangsten	3.152.606	2.799.753	2.706.235
Saldo	51.201	-445.429	-499.185
Investerings			
Uitgaven	7.436	7.436	0
Ontvangsten	7.436	1.657.436	1.700.000
Saldo	0	1.650.000	1.700.000
Financiering			
Uitgaven	368.000	368.000	368.000
Saldo	-368.000	-368.000	-368.000

Prioritaire actie: AC000251: Mechelen stelt personeel ter beschikking aan vzw Emmaüs en zorgt voor het uitvoeren en bewaken van d

Mechelen stelt personeel ter beschikking aan vzw Emmaüs en zorgt voor het uitvoeren en bewaken van de beheersovereenkomsten.

Van 01/01/2021 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: Gerealiseerd: Personeel werd het hele jaar door ter beschikking gesteld zoals voorzien

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.075.815	3.245.182	3.205.420
Ontvangsten	3.152.606	2.799.753	2.706.235
Saldo	76.791	-445.429	-499.185
Investerings			
Uitgaven	7.436	7.436	0
Ontvangsten	7.436	1.657.436	1.700.000
Saldo	0	1.650.000	1.700.000
Financiering			
Uitgaven	368.000	368.000	368.000
Saldo	-368.000	-368.000	-368.000

Totaal niet-prioritaire acties:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	25.590	0	0
Saldo	-25.590	0	0
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

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

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 3201
MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 3446

JAARREKENING 2024

FINANCIËLE NOTA

J1: Doelstellingenrekening

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 3491 Alg. 2024000833 / EK 3446

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000010:Mechelen is een performante organisatie

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	3.101.405	3.245.182
Ontvangst	3.152.606	2.799.753
Saldo	51.201	-445.429
Investering		
Uitgave	7.436	7.436
Ontvangst	7.436	1.657.436
Saldo	0	1.650.000
Financiering		
Uitgave	368.000	368.000
Saldo	-368.000	-368.000

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	3.101.405	3.245.182
Ontvangst	3.152.606	2.799.753
Saldo	51.201	-445.429
Investering		
Uitgave	7.436	7.436
Ontvangst	7.436	1.657.436
Saldo	0	1.650.000
Financiering		
Uitgave	368.000	368.000
Saldo	-368.000	-368.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 3446

JAARREKENING 2024

Financiële nota

STAAT VAN FINANCIIEEL EVENWICHT

J2: Staat van het financieel evenwicht

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 3491 Alg. 2024000833 / EK 3446

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	51.201	-445.429
a. Ontvangsten	3.152.606	2.799.753
b. Uitgaven	3.101.405	3.245.182
II. Investeringsaldo	0	1.650.000
a. Ontvangsten	7.436	1.657.436
b. Uitgaven	7.436	7.436
III. Saldo exploitatie en investeringen	51.201	1.204.571
IV. Financieringssaldo	-368.000	-368.000
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	368.000	368.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-316.799	836.571
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.023.325	1.023.325
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	706.526	1.859.896
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	706.526	1.859.896

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	51.201	-445.429
II. Netto periodieke aflossingen	368.000	368.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	368.000	368.000
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	-316.799	-813.429

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	-316.799	-813.429
II. Correctie op de periodieke aflossingen	261.040	261.040
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	368.000	368.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	106.960	106.960
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-55.759	-552.389

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	706.526	1.859.896
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	706.526	1.859.896
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-316.799	-813.429
Totale Autofinancieringsmarge	-316.799	-813.429
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-55.759	-552.389
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-55.759	-552.389

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 3446
Voorgaande JR dossiers: JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740
Dossiers van andere entiteiten: /
MJP dossiers van andere entiteiten: /

JAARREKENING 2024

FINANCIËLE NOTA

REALISATIE VAN DE KREDIETEN

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	3.101.405	3.152.606	3.245.182	2.799.753	3.205.420	2.706.235
Investerings	7.436	7.436	7.436	1.657.436	0	1.700.000
Financiering	368.000	0	368.000	0	368.000	0
Leningen en leasings	368.000	0	368.000	0	368.000	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 3201
MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 3446

JAARREKENING 2024

FINANCIËLE NOTA

BALANS

J4: Balans

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 3491 Alg. 2024000833 / JR-1 Budg. 3327 Alg. 2023000740

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2024	2023
ACTIVA	4.461.512	4.197.049
I. Vlottende activa	2.744.421	2.415.212
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	546.657	455.619
B. Vorderingen op korte termijn	2.197.765	1.959.593
1. Vorderingen uit ruiltransacties	229.057	111.872
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.968.708	1.847.722
II. Vaste activa	1.717.091	1.781.837
B. Financiële vaste activa	17.206	17.206
4. Andere financiële vaste activa	17.206	17.206
C. Materiële vaste activa	1.699.885	1.764.632
1. Gemeenschapsgoederen	12.497	16.663
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	12.497	16.663
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.687.388	1.747.969
a. Terreinen en gebouwen	1.641.849	1.691.362
b. Installaties, machines en uitrusting	36.574	48.766
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	8.965	7.841

	2024	2023
PASSIVA	4.461.512	4.197.049
I. Schulden	21.465.666	16.680.622
A. Schulden op korte termijn	4.467.452	3.611.637
1. Schulden uit ruiltransacties	2.130.775	1.984.959
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.061.551	1.851.750
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	69.223	133.209
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.968.678	1.258.678
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	368.000	368.000
B. Schulden op lange termijn	16.998.214	13.068.985
1. Schulden uit ruiltransacties	16.998.214	13.068.985
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	16.397.214	12.099.985
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	16.397.214	12.099.985
b. Financiële schulden	601.000	969.000
II. Nettoactief	-17.004.154	-12.483.573
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	662.794	694.086
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-18.437.459	-13.948.170
D. Overig nettoactief	770.511	770.511

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JAARREKENING 2024

FINANCIËLE NOTA

STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 3491 Alg. 2024000833 / JR-1 Budg. 3327 Alg. 2023000740

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Lange Schipstraat 27, 2800 MECHELEN

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2024	2023
I. Kosten	7.680.622	4.628.858
A. Operationele kosten	7.680.622	4.628.858
1. Goederen en diensten	58.221	25.280
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.007.808	2.477.659
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	4.579.217	1.821.508
8. Andere operationele kosten	35.376	304.411
II. Opbrengsten	3.191.333	3.492.402
A. Operationele opbrengsten	3.152.034	3.454.164
1. Opbrengsten uit de werking	1.236.001	1.178.913
3. Werkingssubsidies	1.902.366	2.269.032
a. Algemene werkingssubsidies	1.675.887	1.212.567
b. Specifieke werkingssubsidies	226.479	1.056.465
6. Andere operationele opbrengsten	13.667	6.219
B. Financiële opbrengsten	39.300	38.238
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-4.489.289	-1.136.456
A. Operationeel overschot of tekort	-4.528.589	-1.174.694
B. Financieel overschot of tekort	39.300	38.238
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-4.489.289	-1.136.456
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-4.489.289	-1.136.456

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2024

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3491 Alg. 2024000833 / EK 3487
 Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)
 Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools
 Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	48.923	-0	295.015	0	0	0
Ontvangsten	1.279.348	1.076.063	527.950	1.212.567	1.675.887	1.381.350	1.649.934
Saldo	1.279.348	1.027.140	527.950	917.552	1.675.887	1.381.350	1.649.934
Investerings							
Uitgaven	0	17.206	0	0	0	0	0
Saldo	0	-17.206	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	563.572	579.019	3.086.887	0	368.000	368.000	368.000
Ontvangsten	0	0	0	1.104.000	0	0	0
Saldo	-563.572	-579.019	-3.086.887	1.104.000	-368.000	-368.000	-368.000
Zorg en opvang							
Exploitatie							
Uitgaven	3.376.670	2.682.016	1.804.870	1.412.842	1.295.165	1.453.308	1.227.398
Ontvangsten	3.019.521	2.527.071	2.026.997	2.241.597	1.476.147	1.418.403	1.202.463
Saldo	-357.149	-154.945	222.126	828.755	180.982	-34.905	-24.936
Investerings							
Uitgaven	0	5.966.827	1.104.000	731.804	7.436	7.436	0
Ontvangsten	0	9.053.714	0	731.804	7.436	7.436	1.650.000
Saldo	0	3.086.887	-1.104.000	0	0	0	1.650.000
Financiering							
Ontvangsten	0	0	0	-482.978	0	0	0
Saldo	0	0	0	-482.978	0	0	0
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	824.106	1.099.493	1.806.240	1.791.874	2.002.700
Ontvangsten	0	0	0	520	572	0	0
Saldo	0	0	-824.106	-1.098.973	-1.805.668	-1.791.874	-2.002.700

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 3487

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 3487

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 3491 Alg. 2024000833

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2024

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3491 Alg. 2024000833 / EK 3487

Welzijnsvereniging Dodoens (0267.313.291)

Lange Schiptraat 27, 2800 MECHELEN

Secretaris van de raad van bestuur:: Christophe Cools

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	3.314.490	2.682.012	2.628.802	2.807.350	3.101.405	3.244.982	3.229.898
1. Goederen en diensten	191.408	31.934	17.157	25.280	58.221	61.767	23.212
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.122.867	2.649.860	2.611.595	2.477.659	3.007.808	3.182.715	3.206.187
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.016.300	2.570.545	2.549.772	2.447.312	2.979.751	3.168.920	3.196.352
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	72.821	59.534	44.028	14.418	11.093	861	874
f. Andere personeelskosten	33.747	19.782	17.796	15.929	16.963	12.934	8.960
5. Andere operationele uitgaven	215	217	49	304.411	35.376	500	500
B. Financiële uitgaven	62.180	48.927	174	0	0	200	200
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	62.138	48.923	-0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	62.138	48.923	-0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	42	4	174	0	0	200	200

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	3.526.960
1. Goederen en diensten	25.259
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.501.191
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.450
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	891
f. Andere personeelskosten	8.850
5. Andere operationele uitgaven	510
B. Financiële uitgaven	204
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0
- aan financiële instellingen	0
2. Andere financiële uitgaven	204

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	4.298.869	3.603.133	2.554.946	3.454.164	3.152.034	2.799.753	2.852.397

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Ontvangsten uit de werking	2.691.999	2.307.174	1.559.557	1.178.913	1.236.001	1.065.260	899.736
3. Werkingssubsidies	1.600.822	1.273.322	984.950	2.269.032	1.902.366	1.731.350	1.949.934
a. Algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.076.063	527.950	1.212.567	1.675.887	1.381.350	1.649.934
- Andere algemene werkingssubsidies	1.279.348	1.076.063	527.950	1.212.567	1.675.887	1.381.350	1.649.934
- van de Vlaamse overheid	311.978	345.235	521.580	822.210	1.295.887	1.001.350	1.149.934
- van de gemeente	967.370	730.828	6.370	390.357	380.000	380.000	500.000
b. Specifieke werkingssubsidies	321.474	197.260	457.000	1.056.465	226.479	350.000	300.000
- van de federale overheid	321.474	0	0	1.056.465	0	350.000	300.000
- van de Vlaamse overheid	0	0	4.042	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	197.260	452.959	0	226.479	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	6.048	22.636	10.440	6.219	13.667	3.143	2.726
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	520	572	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Operationele ontvangsten	2.852.206						
1. Ontvangsten uit de werking	891.858						
3. Werkingssubsidies	1.957.669						
a. Algemene werkingssubsidies	1.707.669						
- Andere algemene werkingssubsidies	1.707.669						
- van de Vlaamse overheid	1.207.669						
- van de gemeente	500.000						
b. Specifieke werkingssubsidies	250.000						
- van de federale overheid	250.000						
- van de Vlaamse overheid	0						
- van andere entiteiten	0						
5. Andere operationele ontvangsten	2.679						
B. Financiële ontvangsten	0						
III. Exploitatiesaldo	922.199	872.195	-74.029	647.334	51.201	-445.429	-377.702

III. Exploitatiesaldo	-674.958
------------------------------	-----------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	17.206	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	17.206	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	1.104.000	731.804	7.436	7.436	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	1.104.000	731.804	7.436	7.436	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	1.104.000	731.804	7.436	7.436	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	5.966.827	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	5.966.827	0	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0
- aan andere begunstigden	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	9.053.714	0	0	0	0	1.650.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	9.053.714	0	0	0	0	1.650.000
a. Terreinen en gebouwen	0	9.053.714	0	0	0	0	1.650.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	731.804	7.436	7.436	0
- van de gemeente	0	0	0	731.804	7.436	7.436	0

II. Investeringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0
- van de gemeente	0

III. Investeringsaldo	0	3.069.681	-1.104.000	0	0	0	1.650.000
-----------------------	---	-----------	------------	---	---	---	-----------

III. Investeringsaldo	0
-----------------------	---

Saldo exploitatie en investeringen	922.199	3.941.876	-1.178.029	647.334	51.201	-445.429	1.272.298
------------------------------------	---------	-----------	------------	---------	--------	----------	-----------

Saldo exploitatie en investeringen	-674.958
------------------------------------	----------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	563.572	579.019	3.086.887	0	368.000	368.000	368.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	563.572	579.019	0	0	368.000	368.000	368.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	0	0	3.086.887	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	368.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	368.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	1.104.000	0	0	0
- opname van leningen en leases bij andere entiteiten	0	0	0	1.104.000	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	-482.978	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0
- opname van leningen en leases bij andere entiteiten	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0

III. Financieringssaldo	-563.572	-579.019	-3.086.887	621.022	-368.000	-368.000	-368.000
-------------------------	----------	----------	------------	---------	----------	----------	----------

III. Financieringssaldo	-368.000
-------------------------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	358.627	3.362.858	-4.264.917	1.268.356	-316.799	-813.429	904.298
Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.042.958						

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 3487
- Meerjarenplan: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 3487
- Jaarrekeningen:
- JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834
 - JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796
 - JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905
 - JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740
 - JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 3491 Alg. 2024000833

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

INVESTERINGSPROJECTEN

PRIO Oud Gasthuis: verkoop Oud Gasthuis

AC000251: Mechelen stelt personeel ter beschikking aan vzw Emmaüs en zorgt voor het uitvoeren en bewaken van d

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	739.240	0	0	0	739.240
B. Investerings in materiële vaste activa	0	739.240	0	0	0	739.240
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	739.240	0	0	0	739.240
a. Terreinen en gebouwen	0	739.240	0	0	0	739.240
II. ONTVANGSTEN	0	739.240	0	1.650.000	0	2.389.240
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	1.650.000	0	1.650.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.650.000	0	1.650.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	1.650.000	0	1.650.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	739.240	0	0	0	739.240

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	731.804	7.436	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	731.804	7.436	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	731.804	7.436	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	731.804	7.436	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	731.804	7.436	1.650.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	1.650.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	1.650.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	1.650.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	731.804	7.436	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 3487

() Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.*

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 3491 Alg. 2024000833

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

EVOLUTIE VAN DE FINANCIËLE SCHULDEN

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	3.319.888	2.724.838	233.000	969.000	601.000	233.000
1. Financiële schulden op 1 januari	3.907.728	3.319.888	2.724.838	233.000	969.000	601.000
2. Nieuwe leningen	0	0	0	1.104.000	0	0
3. Aflossingen	0	0	-3.086.887	0	0	0
4. Overboekingen	-587.840	-595.050	595.050	-368.000	-368.000	-368.000
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	579.019	595.050	0	368.000	368.000	736.000
1. Financiële schulden op 1 januari	554.750	579.019	595.050	0	368.000	368.000
2. Aflossingen	-563.572	-579.019	0	0	-368.000	0
3. Overboekingen	587.840	595.050	-595.050	368.000	368.000	368.000
Totaal financiële schulden	3.898.906	3.319.888	233.000	1.337.000	969.000	969.000

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	233.000
1. Financiële schulden op 1 januari	233.000
2. Nieuwe leningen	0
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	368.000
1. Financiële schulden op 1 januari	736.000
2. Aflossingen	-368.000
3. Overboekingen	0
Totaal financiële schulden	601.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 3487

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 930 Alg. 2020000834

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2116 Alg. 2021000796

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2485 Alg. 2022000905

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 3327 Alg. 2023000740

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 3491 Alg. 2024000833

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

TOELICHTING BIJ DE BALANS

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa		Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa		17.206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.206,00
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		17.206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.206,00
C. Materiële vaste activa		1.764.632,00	7.436,00	0,00	0,00	0,00	-72.182,00	-1,00	1.699.885,00
	1. Gemeenschapsgoederen	16.663,00	0,00	0,00	0,00		-4.166,00	0,00	12.497,00
	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	16.663,00	0,00	0,00	0,00		-4.166,00	0,00	12.497,00
	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	1.747.969,00	7.436,00	0,00	0,00		-68.017,00	0,00	1.687.388,00
	a. Terreinen en gebouwen	1.691.362,00	7.436,00	0,00	-3.855,00		-53.094,00	0,00	1.641.849,00
	b. Installaties, machines en uitrusting	48.766,00	0,00	0,00	0,00		-12.191,00	-1,00	36.574,00
	c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	7.841,00	0,00	0,00	3.855,00		-2.731,00	0,00	8.965,00
	d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	3. Andere materiële vaste activa	0,00	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	0,00
	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
	Welzijnsvereniging Dodoens	694.086,00	7.436,00	-38.728,00	0,00	662.794,00
	Totaal	694.086,00	7.436,00	-38.728,00	0,00	662.794,00
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
	Welzijnsvereniging Dodoens	-13.948.170,00	-4.489.289,00	0,00	0,00	-18.437.459,00
	Totaal	-13.948.170,00	-4.489.289,00	0,00	0,00	-18.437.459,00
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
	Welzijnsvereniging Dodoens	770.511,00	0,00		0,00	770.511,00
	Totaal	770.511,00	0,00		0,00	770.511,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Welzijnsvereniging Dodoens	-12.483.573,00			-4.520.581,00	-17.004.154,00
	Totaal	-12.483.573,00			-4.520.581,00	-17.004.154,00

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

FINANCIËLE RISICO'S

Financiële risico 's

Het belangrijkste risico aan de uitgavenkant is het verder oplopen van de kostprijs voor de pensioenregeling van statutair personeel.

Wij gebruiken voor de inschatting van de werkgeversbijdragen en van de responsabiliseringsbijdragen de cijfers van de studie die voor de entiteiten van Stad Mechelen gemaakt werd door de gespecialiseerde consultant Nexyan.

Als het verschil tussen uitgaven en ontvangsten mocht oplopen dan is er het uitdrukkelijke engagement aangegaan door de stad Mechelen om alle toekomstige tekorten bij te passen via een dotatie.

JAARREKENING 2024

TOELICHTING

**VERWIJZING NAAR PLAATS WAAR DOCUMENTATIE BIJ
DE JAARREKENING BESCHIKBAAR IS**

Documentatie

.....	
D1: het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven;	.cobra@home
D2: Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar ..	.cobra@home
D3: Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein;	.cobra@home
D4: Overzicht van de verbonden entiteiten	.cobra@home
D5: Overzicht van de personeelsinzet	.cobra@home
D6: Overzicht van de opbrengst per belastingsoort	.cobra@home



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

JAARREKENING 2024

BIJLAGEN



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

JAARREKENING 2024

BIJLAGEN

WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels

Waarderingsregels

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

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

Algemene principes

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

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

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

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

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

Individuele roerende aankopen van minder dan € 1.000,00 die geen deel uitmaken van een groter project, worden niet als investering te beschouwd maar worden geboekt als operationele kosten.

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

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

Waarderingsregels

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

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

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

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

Aanschaffingswaarde

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschenken 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)

Waarderingsregels

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

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

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

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

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

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

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

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

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)

Waarderingsregels

- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn 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. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

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

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

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

Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

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 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

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

Waarderingsregels

keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)		
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	5 en/of 10 jaar
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)	240/4 245/9 265/9	5 en/of 10 jaar

Waarderingsregels

VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.	250/5	Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.
ERFGOED		
Onroerend erfgoed Roerend erfgoed Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes,...) Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld. Onderhoudswerken:	270/4 275/9	geen 15 jaar
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.	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	211	3 en of 5 jaar

Waarderingsregels

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.		
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 passiebestanddelen 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 bruikbaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum bruikbaar 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.	213	geen
Plannen en studies Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).	214	5 jaar
Tweedehandsmateriaal		2 jaar



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

JAARREKENING 2024

BIJLAGEN

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

N.V.T.



S
vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

JAARREKENING 2024

BIJLAGEN

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN GERAAMDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

ZIE INLEIDING



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

JAARREKENING 2024

BIJLAGEN

TOELICHTING OVER DE KOSTEN, OPBRENGSTEN, UITGAVEN EN ONTVANGSTEN MET EEN BUITENGEWONE INVLOED OP HET BUDGETTAIR RESULTAAT EN HET OVERSCHOT EN TEKORT VAN HET BOEKJAAR

Hierbij verwijzen we naar de inleiding – Rekening 2024 toegelicht



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

ZIE INLEIDING



vereniging onderworpen aan het decreet van 19 december 2008
betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

JAARREKENING 2024

BIJLAGEN

OVERZICHT VAN DE OVERGEDRAGEN KREDIETEN VOOR INVESTERING EN FINANCIËRING

WELZIJSVERENIGING DODOENS

Volgnummer actieplan	Volgnummer actie	Volgnummer	Code ARK	Omschrijving	Transactiekrediet 2024	Totaal kost 2024	Totaal opbrengst 2024	over te dragen naar 2025
AP000046	AC000251	MJP011008	2291000	Verkoop oud-gasthuis Keizerstraat	1.650.000,00	0,00	0,00	1.650.000,00
				TOTAAL	1.650.000,00	0,00	0,00	1.650.000,00