



# JAARREKENING 2023

Zorgpunt Waasland  
0696.715.960  
Oude Zandstraat 92  
9120 Beveren

Journalnummers: 1395190, 119845

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen  
Financieel directeur: Danny De Roeck

## Inhoudsopgave

|   |     |
|---|-----|
| Inleiding .....   | 3   |
| 1. Beleidsevaluatie .....   | 5   |
| 2. Financiële nota.....   | 23  |
| 2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening .....  | 23  |
| 2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht .....                                   | 27  |
| 2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten .....  | 29  |
| 2.4. Schema J4 - Balans.....  | 31  |
| 2.4.1. Balansstructuur .....  | 34  |
| 2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken .....  | 37  |
| 2.4.2.1. Vlottende activa .....   | 37  |
| 2.4.2.2. Vaste activa .....   | 40  |
| 2.4.2.3. Schulden .....   | 43  |
| 2.4.2.4. Nettoactief .....  | 45  |
| 2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten .....                                      | 46  |
| 2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....                                     | 47  |
| 2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken .....  | 49  |
| 2.5.2.1. Kosten.....  | 49  |
| 2.5.2.2. Opbrengsten.....   | 56  |
| 3. Toelichting.....   | 60  |
| 3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard .....                        | 60  |
| 3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....                         | 64  |
| 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan.....                 | 74  |
| 3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden .....                                  | 83  |
| 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans .....  | 85  |
| 3.6. Financiële risico's .....  | 87  |
| 3.7. Waarderingsregels.....   | 88  |
| 3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....                             | 105 |
| 3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed .... | 106 |
| 3.10. Verklaring materiële verschillen .....  | 107 |
| 3.10.1. Exploitatie - ontvangsten .....   | 107 |
| 3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....   | 109 |
| 3.10.3. Investerings - uitgaven.....  | 112 |
| 3.10.4. Investerings - ontvangsten .....  | 113 |
| 3.10.5. Financiering - uitgaven .....   | 114 |
| 3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten .....   | 115 |
| 3.12. Locatie bijkomende documentatie .....   | 116 |

## Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Zorgpunt Waasland bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerst hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.










Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als derde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

## ZORGPUNT WAASLAND

### JAARREKENING 2023

#### Kerncijfers

| Goederen en diensten   |   | Bezoldigingen   |   | Investeringsuitgaven   |  |
|--|---|---|---|--|--|
| <p>€ 18.083.766</p>  <p>▲ +4%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p> | <p>94%<br/>v/h budget</p> <p>€ 107 / ↑</p>  | <p>€ 86.725.579</p>  <p>▲ +7%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p>     | <p>101%<br/>v/h budget</p> <p>€ 512 / ↑</p> | <p>€ 1.787.605</p> <p>  € 778.607<br/>  € 81.056<br/>  € 927.942<br/>           Overig € 0         </p> | <p>34%<br/>v/h budget</p> <p>€ 11 / ↑</p>  |
| Ontvangsten uit de werking   |   | Algemene werkingsubsidies   |   | Specifieke werkingsubsidies  |  |
| <p>€ 68.008.108</p>  <p>▲ +9%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p> | <p>101%<br/>v/h budget</p> <p>€ 402 / ↑</p>   | <p>€ 14.890.766</p>  <p>▲ +5%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p>     | <p>102%<br/>v/h budget</p> <p>€ 88 / ↑</p>  | <p>€ 20.911.225</p>  <p>▼ -0%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p>   | <p>60%<br/>v/h budget</p> <p>€ 124 / ↑</p> |
| Gecumuleerd budgettair resultaat   |   | Autofinancieringsmarge  |   | Financiële schulden  |  |
| <p>€ 9.326.525</p> <p>€ 55 / ↑</p>   | <p>€ 230.369</p> <p>€ 1 / ↑</p>   | <p>€ 18.009.632</p>  <p>▼ -14%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p> | <p>+ € 0</p> <p>- € 2.926.709</p>           | <p>€ 106 / ↑</p>   |  |
| <p>Vorderingen: € 61.382.094</p> <p>Schulden: -€ 58.126.833</p> <p>Liquide middelen: € 6.071.264</p>   | <p>Exploitatiesaldo: € 324.165</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 2.926.709</p> <p>Terugvorderingen: € 2.832.912</p> |   |   |  |  |

## 1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

## Beleidsvaluatie



2023

Journaalvolnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / IK Budg. 70804 EK Budg. 86976

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

### Prioritaire beleidsdoelstelling: BD1: ZPW bevordert de sociale cohesie in de buurt.

Kwalitatieve omschrijving: Het zorg- en welzijnslandschap in Vlaanderen staat voor ingrijpende veranderingen. Alle betrokken overheden en dienstverleners staan voor grote uitdagingen. Het begrip buurtgerichte zorg wordt als oplossingsstrategie naar voor geschoven.

Buurtgerichte zorg is een toekomstmodel voor de organisatie van het ondersteunings-, hulp- en zorgaanbod in Vlaanderen, om zo de hulp en zorg voor iedereen bereikbaar, beschikbaar en betaalbaar te houden. Het beoogt een samenhangende én buurtgerichte aanpak van wonen, zorg en welzijn en ook het welzijn van alle buurtbewoners en het versterken van de sociale cohesie in de buurt. Een buurt waar het aangenaam wonen is, waar er genoeg ontmoetingsplaatsen zijn, waar minder mobiele mensen zich kunnen bewegen, waar voldoende zorgvoorzieningen zijn, waar de hulpverlening dicht bij de burger staat, zorgt automatisch voor meer samenhang.

Een zorgzame buurt wordt gezien als het verlengde van een warme thuisomgeving. Het is een entiteit waar nabijheid, ontmoeting, samenhang en solidariteit evident hun plaats krijgen. Waar mensen als vanzelfsprekend aandacht, en zorg dragen voor elkaar en waar ook zorgbehoevende personen een volwaardige plaats krijgen. ZPW wil actief mee vorm geven aan deze zorgzame buurten en buurtgerichte zorg mee ontwikkelen. ZPW heeft hiervoor als sterke troef haar lokale verankering via de verschillende besturen die haar opgericht hebben. De voeling met de lokale omgeving maakt dat ZPW een strategisch voordeel heeft om verder gerichte initiatieven buurtzorg te ontwikkelen en ondersteunen. De organisatie wil ook verder inzetten op een gebiedsdekkende aanwezigheid van lokale dienstencentra, zorgsites en antennepunten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

#### Toelichting evaluatie: Evaluaties:

Evaluatie 2023: • Alle dienstencentra springen mee op de digitale trein

*De uitrol van het online verhaal van Recreatex (webshop) staat on hold tot de uitrol van Recreatex over alle dienstencentra van ZPW een feit is. Zolang de uitrol over alle dienstencentra in ZPW geen groen licht heeft, staat het gebruik van de online webshop on hold. De voorbereidingen om de webshop te lanceren voor de dienstencentra op grondgebied Sint-Niklaas zijn wel reeds getroffen: de website staat klaar en moet enkel geactualiseerd worden naar het huidige aanbod van de dienstencentra.*

*De uitrol heeft vertraging aangezien de lancering afhangt van de beslissing of Recreatex alsnog de software zal zijn waarmee de dienstencentra (en de woonzorgcentra) van ZPW mee zullen werken. Van zodra hierover groen of rood licht is gegeven, kan besloten worden of de uitrol al dan niet kan gerealiseerd worden.*

#### • Uitrol kassasysteem dienstencentra

*De directeur thuiszorg en teamcoach buurt- en mantelzorg stelden in afstemming met de centrumleider van LDC Den Dissel een overzicht op van de 'must have', 'nice to have', 'not have' - elementen die een kassasysteem zou moeten hebben om compatibel te zijn met de werking van een dienstencentrum. In de oefening werden ook de cafetaria's van de WZC's opgenomen. Het overzicht werd door de boekhouding in een aanbesteding gegoten. Tegen begin 2024 zal de gunning toegekend worden.*

#### • DC De Beuken werd DC De Griel

*De langverwachte verbouwing van DC De Beuken tot DC De Griel in combinatie met Buurtrestaurant De Griel werd een feit. Beiden zijn gehuisvest onder hetzelfde dak en werken sinds juni 2023 samen om zoveel mogelijk mensen binnen gemeente Beveren te bereiken.*

#### • DC Den Haesaert startte op

*We slaagden erin om na een slepende selectieprocedure een centrumleider aan te werven. Het team Den*

*Haesaert was in 2023 compleet: Centrumleider, onthaler/planner en twee Servicemedewerkers zijn er in geslaagd om in oktober de deuren te openen en dat bleek meteen een schot in de roos. We mochten als nel een 30-tal eters ontvangen.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 169.961      | 269.070       | 568.420            |
| Ontvangsten         | 261.563      | 228.340       | 116.240            |
| Saldo               | 91.602       | -40.730       | -452.180           |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 5.935        | 10.384        | 7.000              |
| Ontvangsten         | 5.935        | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -10.384       | -7.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

### **Prioritair actieplan: AP1.03: In kaart brengen van doelgroepen (buurtanalyses).**

Lokale dienstencentra gaan toekomstgericht meer inzetten op preventie, sociale cohesie en buurtgerichte zorg. Buurtanalyses zijn een middel om de buurt beter te leren kennen, zicht te krijgen op de wensen en behoeften van de burgers en te onderzoeken welke initiatieven nodig zijn om buurtgerichte zorg te organiseren. Je krijgt zicht op de dynamieken van een buurt. Een buurtanalyse moet uitmaken tot welke doelgroep het lokaal dienstencentrum zich prioritair zal richten naast ouderen en mantelzorgers en aan welke knelpunten in de buurt moet gewerkt worden. Een buurtanalyse bevat zowel kwantitatieve als kwalitatieve gegevens over de buurt, de bewoners, de actoren, de beleving, de sterktes en hiaten en maakt hierbij gebruik van analyses en beleidsprioriteiten in het kader van het lokaal sociaal beleid over het realiseren van zorgzame buurten. De buurtanalyse bepaalt de reikwijdte en prioritering van de opdrachten op maat van de buurt en vormt de basis voor een meerjarenplan.

Om de doeltreffendheid en de duurzaamheid van de acties voortvloeiend uit de buurtanalyse te toetsen is een impactmeting wenselijk.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

#### **Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*

*Evaluatie 2023: • 50 jarig bestaan dienstencentra*

*Met alle dienstencentra van ZPW namen we deel aan de actie van de VVSG om 'de dienstencentra als warme thuis' te vieren. De dienstencentra bestonden in 2023 50 jaar en de VVSG vroeg om dit in de kijker te zetten. De VVSG had promomateriaal voorzien (vlagjes, posters, fotomateriaal, ...) dat gebruikt kon worden. Wij organiseerden een feest voor de buurt, zowel in het dienstencentrum als in de buurt, en deden een beroep op het promomateriaal.*

*Met dit grote feest wonnen we een prijs: de VVSG schenkt een Warme Williambank aan het dienstencentrum dat volgens hen het creatiefst en feestelijkst aan de slag is gegaan met het aangeboden materiaal. Wij wonnen de prijs! De bank zal geplaatst worden aan Den Aftrap, maar zal allicht ook eens verplaatst worden naar de andere dienstencentra doorheen het jaar. We startten met Den Aftrap omdat Den Aftrap Warme William al mee ingeburgerd had in de huisbezoeken.*

#### *• Vliegende reporter Logo Waasland*

*In kader van ons 50-jarig feest wonnen we de prijs voor 'vliegende reporter' bij Logo Waasland. Logo Waasland kwam langs in Den Birkenblok en filmde daar de dag dat het feest voor 50-jarig bestaan doorging. Er werd een filmpje gemaakt over waar de dienstencentra voor staan, dit in kader van 10-daagse Geestelijke Gezondheid.*

#### *• Matexi Award*

*De dienstencentra wonnen met de actie 'Wensen voor alle Mensen' de publieksprijs van de Matexi-award. We wonnen daarbij ook een geldprijs van 2.000 EUR die mee zal geïnvesteerd worden in buurtgericht promomateriaal.*

#### *• Iedereen-Mee Subsidies Stad Sint-Niklaas*

*Den Aftrap en De Schutterij haalden subsidies binnen via de Iedereen-Mee subsidie die door stad Sint-Niklaas voorzien wordt voor initiatieven die werken rond inclusie.*

#### *• Koning Boudewijnstichting*

*Den Birkenblok haalde de subsidie van de Koning Boudewijnstichting binnen: een geldsom van 5.000 EUR waarmee een POTkast gemaakt werd. De POTkast is een buurtkar die het uitzicht heeft van een kast. In de schuifjes van de kast zitten vragen waarmee de centrumleider de buurt in trekt om een gesprek op gang te krijgen. De 'POT' verwijst naar het feit dat ze op stap gaat met kast én potje koffie.*

#### *• Buurtkar Den Dissel*

*Met het investeringsbudget van Sint-Niklaas hebben we voor Den Dissel een buurtkar kunnen aankopen die op maat gemaakt werd en voorzien werd van een fiets om ook de verdere buurten in Nieuwkerken te bereiken.*

*De kar ging bijna elke maand de buurt in en werd telkens met enthousiasme onthaald.*

#### *• Dementiecabaret De Schutterij*

*De Schutterij slaagde er in om met 9 partners in Sinaai een dementiecabaret te organiseren. Elke deelnemende partner engageerde zich om 20 mensen uit hun achterban toe te leiden naar het*



*cabaret, waar dan alle deelnemende verenigingen en het dienstencentrum aanwezig waren om achteraf in gesprek te gaan met de mensen en mensen eventueel door te verwijzen naar de juiste omkadering/zorg binnen het thema dementie.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 10.000             |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | -10.000            |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

**Totaal niet-prioritaire actieplannen:**

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 169.961      | 269.070       | 558.420            |
| Ontvangsten         | 261.563      | 228.340       | 116.240            |
| Saldo               | 91.602       | -40.730       | -442.180           |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 5.935        | 10.384        | 7.000              |
| Ontvangsten         | 5.935        | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -10.384       | -7.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD2: ZPW zorgt dat iedereen zo goed mogelijk zelfstandig thuis kan wonen.

Kwalitatieve omschrijving: Om zo goed mogelijk zelfstandig thuis te wonen en de levenskwaliteit en autonomie van de zorgvrager te borgen, is een integrale en geïntegreerde benadering van de zorgvraag vereist. Hierbij gaat ZPW uit van een doorgedreven interne en externe samenwerking. De diensten thuiszorg hanteren hierbij de principes van maatschappelijk verantwoorde zorg en empowerment van de zorgvrager. Er wordt ingezet op efficiënte en effectieve werkprocessen en de deskundigheid van de medewerkers. De thuisdiensten hebben hierbij oog voor ontwikkeling van ontbrekende zorgschakels bij informele en formele zorgverlening. Om dit te realiseren worden verschillende methodieken gehanteerd. Dit houdt onder meer in: informatie en advies, sensibiliseren en preventie, multidisciplinair overleg, casemanagement en participatie van de zorgvragers, professionele medewerkers en mantelzorgers, vrijwilligers, ... . De thuiszorg van ZPW streeft naar een maximale samenwerking en afstemming tussen Cluster West en Cluster Oost en het waarborgen van de lokale eigenheid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*  
*Evaluatie 2023: • Avondzorg Zwijndrecht-Kruibeke*

*De avondzorgequipe Zwijndrecht/Kruibeke is actief sinds november 2022 en bestaat momenteel uit 6 VZ (4 actief en 2 back-up) die 4/5 werken. Deze equipe is volledig ingekanteld in de reguliere werking van de dienst. Dit zorgaanbod én het weekendwerk komt tegemoet aan de behoefte van de zorgvrager om langer thuis te kunnen wonen. Om de continuïteit van deze zorgvragen te kunnen garanderen is een nauwgezet vervangbeleid van zieke medewerkers noodzakelijk. Er is eveneens een lichte tendens dat zorgvragers hulp vragen na 20u00.*

*Om de verplaatsingen voor de medewerkers avondzorg te beperken, neemt het team enkel nog dagcliënten op uit Kruibeke en Zwijndrecht. De huidige cliënten in Beveren blijven wel binnen dit team in een "uitdoofscenario". Deze beslissing verhoogt het efficiënt gebruik van de prestatie-uren en vermindert de verplaatsingskost.*

- *Flexibele inzet verzorgenden*

*Dit vormt een onderdeel binnen de uitwerking van de eengemaakte dienst thuiszorg. Flexibiliteit heeft meerdere uitzichten:*

*1. Werken over de regio's heen, inzetten nieuwe medewerkers*

*In bepaalde regio's worden momenteel medewerkers, in onderling overleg, op bepaalde momenten ingezet in andere teams om de zorgnood te lenigen. Andere teams dienen hierin nog te groeien.*

*2. Medewerkers worden ingezet in het team waar het meest nodig is. Er werd een structureel overleg, op leidinggevend niveau, geïmplementeerd waarbij bekeken wordt om nieuwe personeelsleden in te zetten in de regio met de grootste zorgnood. In het kader van de eengemaakte thuiszorg wordt het principe van een poolwerking op regioniveau verder ontwikkeld. Sedert januari 2023 worden de prestatie- en vormingsuren op maandbasis opgevolgd waardoor snellere bijsturing mogelijk is.*

- *Optimalisering urencontingent*

*Het voorbije jaar werd er op het vlak van personeel en nieuwe hulpaanvragen sterk ingezet op de regio Zwijndrecht, die tot de regionale stad Antwerpen behoort. Er werd 78 % van het urencontingent gerealiseerd. Een knap resultaat maar helaas niet voldoende aangezien de ondergrens van 85 % niet behaald werd. Mogelijks zijn er aanvragen tot uitzondering mogelijk en lost de nakende fusie met Beveren en Kruibeke dit issue op.*

- *Optimalisering werking dienstencheques*

*Nieuwe medewerkers poetsdienst worden prioritair ingezet in de afdeling dienstencheques en een plan van aanpak werd verder uitgewerkt om nog meer cliënten van de reguliere poetsdienst over te zetten. De beslissing tot portefeuillebeheer en 1 toegangsgebied werd genomen. Hiertoe werden voorbereidende taken opgestart die verder gezet worden in 2024.*

- *Eenmaking dienst administratie thuiszorg*

*Op één regio na wordt de vooropgestelde timing facturatie dienst gezinszorg behaald. Door de implementatie van o.a. vereenvoudigde prestatie lijsten, wijzigingen in de op te volgen medewerkers en*

*aantal nieuwe taken is een nieuwe werklasmeting noodzakelijk. Echter door langdurige afwezigheid van 2 administratieve medewerkers werd dit verschoven naar het voorjaar 2024.*

*In het 2de semester van 2023 zijn er belangrijke stappen gezet om de facturatie van de karweidienst 'leaner' te laten verlopen. Voldoende administratieve ondersteuning is hiervoor een belangrijke basisvoorwaarde. Hiervoor werden de onthaalmedewerkers meer vrijgesteld.*

*De back-up functie telefonie 't Punt, wordt opgenomen door het onthaal Beveren. Dit zorgt voor een grotere efficiëntie bij de medewerkers in de vestiging Sint-Niklaas.*

*Het team administratie werkt sedert oktober in Teams, alle bestanden werden overgezet. Dit maakt dat gegevensuitwisseling heel wat vlotter verloopt.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 2.618        | 5.620         | 5.580              |
| Ontvangsten         | 9            | 17.170        | 17.170             |
| Saldo               | -2.609       | 11.550        | 11.590             |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

### **Prioritair actieplan: AP2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis.**

ZPW volgt de wettelijk opgelegde normen inzake kwaliteitszorg binnen de regionale dienst gezinszorg en aanvullende thuiszorg op. ZPW neemt deel aan de regionale en lokale ontwikkelingen in het kader van de acties via oa. het project chronisch zieken.

Bij de oprichting van het Zorgpunt Waasland werd al gesproken over het integreren van de klusjesdienst 'Sociale Economie Beveren' die de gemeente Beveren had. De dienst kantelde vanaf 1 januari 2021 in. In eerste instantie gebeurt de aansturing vanuit de technische dienst.

Gedurende 2021 en 2022 werd ingezet op het vorm geven van één overkoepelende werkwijze voor het aanbieden van klusjes- en karweien bij mensen thuis (en eventueel onderhoud in en rond onze gebouwen als 'back-up').

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*  
*Evaluatie 2023: • Uitrol Belrai*

*Belrai screener en sociaal supplement zijn geïmplementeerd. De opleiding homecare is achter de rug. Op een eerstvolgend team in januari 2024 wordt opgevolgd of iedereen effectief één homecare opmaakte.*

- *Doelstellingsgericht werken – organisatie IDO's (interdisciplinair overleg)*

*Het kader is uitgewerkt. De terminologie is opgenomen in COT en Rostar Cas in functie van de doorstroom naar alle betrokken partijen. Er is zicht op de afgewerkte en de nog uit te voeren acties.*

- *Opmaken extern communicatieplan thuiszorg*

*Het is de bedoeling om naast reguliere acties van ZPW (zoals bv. 5 jaar ZPW, aanwerven medewerkers, ...) 2 maandelijks de thuiszorg in de kijker te zetten:*

- *najaar 2023: facebookpost herfstactiviteiten karweidienst*
- *december 2023: artikel in stadskroniek*
- *nieuwjaarskaartje met wijkteam voor alle inwoners Belsele/Sinaai en Zwijndrecht*
- *maart: artikel in info-Sinaai*
- ...

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 2.618        | 5.620         | 5.580              |
| Ontvangsten         | 9            | 17.170        | 17.170             |
| Saldo               | -2.609       | 11.550        | 11.590             |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

## Totaal niet-prioritaire actieplannen:

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD3: ZPW ondersteunt de cliënt en zijn netwerk in een thuisvervangende omgeving om zo lang mogelijk zelfs

Kwalitatieve omschrijving: ZPW wil de zorgverlening zo dicht mogelijk bij de zorgvrager en zijn netwerk positioneren. Om hen zo goed mogelijk te ondersteunen in een thuisvervangende omgeving om zo lang mogelijk thuis te kunnen wonen, wil ZPW blijvend aandacht hebben voor de geïntegreerde en integrale aspecten van de zorgverlening. ZPW heeft bijzondere aandacht voor het zorgcontinuüm en bewaakt de naadloze overgang tussen zorgvormen. Hierbij wordt ingezet op verbindende samenwerking tussen de betrokken actoren met respect voor de zelfregie van de zorgvrager. ZPW heeft oog voor maatschappelijke evoluties en tracht hierop in te gaan.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

### Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

*Evaluatie 2023: • Informatie brandveiligheid + actiekaart "wat te doen bij brand" voor bewoners assistentiewoningen*

*Tijdens de gebruikersraad kregen alle bewoners van de assistentiewoningen uitgebreide uitleg over brandveiligheid. Er werd informatie gegeven over de oorzaken van brand en hoe men zelf preventieve maatregelen kan treffen. Voor elk gebouw werden individuele kaartjes opgesteld met nauwkeurig uitgewerkte procedures die gevolgd moeten worden in geval van brand. Specifieke instructies werden ontwikkeld voor zowel mobiele bewoners als voor diegenen die minder mobiel zijn en geen gebruik kunnen maken van de trap. Het streven is om ervoor te zorgen dat alle bewoners, ongeacht hun mobiliteitsniveau, optimaal voorbereid zijn en volledig op de hoogte zijn van de te volgen handelingen in geval van een noodsituatie.*

*• Aanpassingen infrastructuur in kader van veiligheid*

*DVC De Waterlelie heeft rond haar actie veiligheid en infrastructuur beperkte aanpassingen gedaan. Door de beperkte ruimte werd er gereorganiseerd om de ruimte te optimaliseren. Zo werd onder andere een nieuwe rustruimte gecreëerd en moesten enkele kasten plaats ruimen. Daarnaast werden schilderwerken uitgevoerd en een duidelijke bewegwijzering aangebracht.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 1.500         | 1.500              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -1.500        | -1.500             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

### **Prioritair actieplan: AP3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger.**

ZPW wil zijn organisatie van zorg zo dicht mogelijk bij de burger realiseren en inzetten op de mobiliteit voor haar gebruikers. ZPW wil zoveel mogelijk aanwezig zijn in de verschillende deelgemeenten. Er wordt gestreefd naar een naadloze overgang tussen de verschillende dienstverlenings- en woonvormen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*

*Evaluatie 2023:* • **Onderzoek mogelijkheden optimalisatie mobiliteit in de regio:**

*-Extern vervoer (in samenwerking met ELZ).*

*De inventarisatie is opgemaakt. Samenwerkingskansen worden bekeken gezien de grootteorde van de mobiliteitsproblematiek in het ZPW-werkingsgebied. Hiervoor werden contacten gelegd met ELZ en De Regenboog.*

*In april 2023 vond een eerste overleg plaats met aanbieders van minder mobiele vervoer in het Waasland, aangestuurd door ELZ. Hierbij werden gemeenschappelijke noden in kaart gebracht en eerste samenwerkingskansen afgetoetst. De prioritaire noden zijn: 'Samenwerkingsafspraken rond vervoer tijdens piekuren' en 'de zoektocht naar chauffeurs'.*

*In het najaar 2023 zijn de werkgroepen 'Samenwerkingsafspraken rond vervoer tijdens piekuren' en 'de zoektocht naar chauffeurs' opgestart. Vanuit ZPW wordt de werkgroep zoektocht naar chauffeurs vertegenwoordigd. Concrete acties die hieruit zullen voortvloeien op korte termijn:*

- *Opstart van vormingsmomenten voor alle chauffeurs in de regio (wegcode, EHBO, ...)*
- *Mogelijkheid tot samenwerking Odisee wordt onderzocht - studenten inzetten als chauffeur.*
- *Contact met seniorenraden in Waasland in zoektocht naar chauffeurs.*

*- Uitrol vervoer dagverzorgingscentra*

*In mei 2023 vond een selectie plaats voor chauffeurs onder statuut als flexijob. Hierbij werden 6 kandidaten weerhouden. De 6 aangeworven flexijob-chauffeurs zijn sinds september allen opgestart. Dit loopt vlot waardoor in oktober de dienstverlening via Taxi Hendriks werd stopgezet.*

*- Uitrol vervoer naar dienstencentra*

*Staat voorlopig on hold owv focus op de andere items.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 1.500         | 1.500              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -1.500        | -1.500             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

**Totaal niet-prioritaire actieplannen:**

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD4: ZPW biedt moderne dienstverlening voor een aangenaam woon-, zorg- en leefklimaat.

Kwalitatieve omschrijving: ZPW biedt een kwaliteitsvolle, betaalbare zorg aan de bewoners van het woonzorgcentrum. Naast de zorg gaat er ook bijzondere aandacht naar het leven en wonen van de bewoner. Het bestaande sociale netwerk wordt zoveel mogelijk in stand gehouden en nieuwe sociale contacten worden gelegd. Het woonzorgcentrum tracht zoveel mogelijk een thuis te creëren voor de bewoner, met respect voor de eigenheid en de gewoonten van de bewoner.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*  
*Evaluatie 2023:* • *Zorgdossier CareConnect IntoCare*

*Het nieuwe zorgdossier werd geïmplementeerd in 9 voorzieningen. Om de werking binnen de verschillende voorzieningen te stroomlijnen werd er per huis een keyuser aangesteld. Zij vormen samen de 'kerngroep IntoCare'. Deze maakt afspraken rond de inhoudelijke werking binnen het zorgdossier en zorgt mee voor de opvolging van deze afspraken op de werkvloer. De andere drie voorzieningen starten in een latere fase op.*

- *Masterclass wonen en leven*

*In elk woonzorgcentrum volgden vier medewerkers de Masterclass wonen en leven in trialog. Als vervolg wordt er intern 4x per jaar een lerend netwerk wonen en leven georganiseerd. Dit is een vorm van begeleide intervisie waar elke voorziening de kans heeft om te leren van elkaar en zijn eigen proces te evalueren en bij te sturen. Overkoepelend is er een stuurgroep die op beleidsniveau de bekendmaking van deze visie helpt uit te dragen.*

- *Vorbereiden uniform dagprijsbeleid in de woonzorgcentra*

*Zowel de prijzen als de supplementen van alle voorzieningsvormen worden geïnventariseerd en waar mogelijk geharmoniseerd. Er werd een nota opgemaakt met voorstellen naar harmonisering van systemen, prijzen en supplementen. Harmonisering van alle supplementen binnen ZPW werd goedgekeurd. De implementatie is voorzien voor het voorjaar 2024. De dagprijzen blijven echter onveranderd.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 56.000        | 0                  |
| Ontvangsten         | 4.885        | 0             | 0                  |
| Saldo               | 4.885        | -56.000       | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 315.567      | 805.208       | 202.400            |
| Ontvangsten         | 315.567      | 730.586       | 178.400            |
| Saldo               | 0            | -74.622       | -24.000            |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |



### **Prioritair actieplan: AP4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening.**

Voor het realiseren van kwaliteitsvolle dienstverlening wil ZPW inzetten op een aantal deelaspecten. Enerzijds wil de organisatie inzetten op de competenties en het potentieel van het personeel om kwaliteitsvolle zorg te leveren. Hiervoor wordt beroep gedaan op de expertise en specialisaties van het personeel, afgestemd op de verschillende en veranderende doelgroepen aanwezig binnen ZPW. Dit kan via een overkoepelende referenten/expertisewerking en een multidisciplinaire benadering. Anderzijds is het een vereiste om over de juiste materialen te beschikken, dit om in te zetten op zowel curatieve en preventieve zorg. Omwille van de schaarste van het personeel is het bovendien noodzakelijk om te investeren in (innovatieve) hulpmiddelen die de werking ondersteunen. Alle voorgaande aspecten willen we meenemen om te komen tot een gecoördineerd en afgestemd kwaliteitsbeleid binnen de woonzorgcentra.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

#### **Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*

*Evaluatie 2023:* • *Werkkader mentoren in functie van stagebegeleiding*

*Een werkgroep werkte een kader uit mbt.:*

- *Opvang, begeleiding en evaluatie van studenten*
- *Ondersteuning/coaching collega's door mentoren*
- *Studenten verder leiden naar tewerkstelling binnen Zorgpunt*

*De mentoren werden verder opgeleid. De werkgroep mentoren zal twee keer per jaar blijven doorgaan. De medewerkers zijn op de hoogte van de veranderingen in het onderwijs en gevolgen daarvan voor de werkvloer.*

#### • *Medicatiebeleid*

*In het voorjaar '23 werd een werkgroep opgestart om de procedure te herwerken. De werkgroep was als volgt samengesteld: directeur woonzorg oost, kwaliteitscoördinator, CRA, hoofdverpleegkundigen en dagelijks verantwoordelijke van verschillende voorzieningen, referent palliatieve zorgen, referent dementie, psycholoog. De werkgroep heeft het ganse beleid herwerkt aan de geldende wetgeving. Het luikje psychofarmaca is overgeheveld naar de werkgroep "psychische kwetsbaarheid" en zal daar verder uitgewerkt worden.*

*Het medicatiebeleid werd in het najaar van '23 goedgekeurd door het directiecomité. De tijdlijn voor implementatie is opgemaakt. Er werd in het najaar een aanbesteding opgestart voor samenwerking apotheek. Het resultaat hiervan zal begin 2024 gekend zijn. Het is na deze toewijzing dat het beleid in zijn totaliteit kan geïmplementeerd worden.*

#### • *BelRAI*

*Vanaf juni 2023 was het gebruik van de BelRAI binnen de woonzorg een verplichting vanuit de overheid. De eerste doelstelling was om tegen eind december bij 10% van de bewoners een BelRAI scoring te hebben. Voor al onze voorzieningen werd deze doelstelling gehaald.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 56.000        | 0                  |
| Ontvangsten         | 4.885        | 0             | 0                  |
| Saldo               | 4.885        | -56.000       | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 302.527      | 699.348       | 181.400            |
| Ontvangsten         | 302.527      | 730.586       | 178.400            |
| Saldo               | 0            | 31.238        | -3.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

## Totaal niet-prioritaire actieplannen:

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 13.039       | 105.860       | 21.000             |
| Ontvangsten         | 13.039       | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -105.860      | -21.000            |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD5: ZPW is een efficiënte, kostenbewuste en effectieve organisatie.

Kwalitatieve omschrijving: ZPW is een jonge organisatie samengesteld uit verschillende onderdelen die reeds een lange historiek kennen. De integratie van deze verschillende onderdelen, en de daarbij horende cultuur en werkwijzen is een belangrijk werkpunt in de komende periode. ZPW zal actief bouwen aan één sterke organisatie. ZPW wil zo de slagkracht van de organisatie verhogen (interne focus) en anderzijds de visie realiseren (als sterke referentie worden gezien). Om deze ambitie te realiseren wordt verder gebouwd aan een performante organisatie.

ZPW wil haar infrastructuur, expertise en kwaliteit op peil houden. ZPW zal hier hiervoor inzetten op innovatie via een vooruitstrevende zorgstrategie en door een continue bewaking en borging van kwaliteit. Een kostenbewuste organisatie willen we bereiken door het garanderen van een duurzaam gebouwenbeheer, het bewust omgaan met en inzetten van middelen en het uitbouwen van een pro-actief contract- en leveranciersbeheer. Om tot een sterke organisatie te komen zal ingezet worden op een centrale dienst catering en hoteldienst.

Naast aandacht voor interne identiteit, vertrouwelijkheid, optimale infrastructuur en kwaliteit betekent het komen tot een performante organisatie ook aandacht hebben voor communicatie. Het vlot delen van informatie en communicatie is essentieel voor een goede dienstverlening en een optimale interne ondersteuning. Via een doorgedreven inzet op digitalisering willen we een moderne organisatie zijn waar informatie vlot kan gedeeld en processen zoveel mogelijk gedigitaliseerd worden. Een belangrijke focus in deze eerste jaren zal tevens gericht zijn op de transitie en verdere ontwikkeling van de organisatie.

ZPW kiest voor een goede samenwerking met andere organisaties en in het bijzonder met de moederbesturen die haar opgericht hebben. ZPW zal hiervoor actief een stakeholdersmanagement uitbouwen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

### Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

#### *Evaluatie 2023:*

- *Implementatie en uitrol van contractenmodule 3P*

*In het voorjaar 2023 liet 3P weten dat de (langverwachte) contractenmodule klaar was. Aangezien dit geen implicatie had op de kostprijs van de licenties, werden de eerste contracten ingevoerd in de vakantieperiode. Hieraan werd een testperiode gekoppeld met enkele gebruikers. Sinds november 2023 is de contractenmodule beschikbaar via de app van 3P voor alle gebruikers. Verdere opvolging van de input blijft ook in 2024 noodzakelijk.*

- *Opzetten Intune-omgeving*

*Na zorgvuldige overweging van de huidige en toekomstige behoeften, werd beslist om de Citrix-omgeving uit te faseren en over te stappen naar een Microsoft Intune omgeving.*

*2023 stond voornamelijk in het teken van de voorbereiding van deze migratie met in de maand december een test uitrol in WZC De Plataan en WZC De Notelaar. Na deze 2 testen werden onze interne procedures nog een klein beetje bijgestuurd waardoor we in 2024 aan volle snelheid de volledige migratie kunnen afwerken.*

- *Personeelsmagazine*

*Met een enthousiaste ploeg collega's werd een concept uitgewerkt voor een personeelsmagazine. De eerste editie werd gelanceerd in juni en een tweede in december.*

*De nadruk in het ZeP-magazine ligt op het creëren van verbinding en betrokkenheid. De ZeP-redactie prikkelt met inside-informatie, reportages en een hoge fun-factor. Soms wordt ook een gevoeliger onderwerp aangeraakt.*

- *Onthaal- en aanwezigheidsbeleid*

*Concreet werd in 2023 werk gemaakt van een onderbouwd onthaalbeleid: van vereenvoudigd selectieproces en zorgvuldige selectie, over aanwerving en opstart, onthaal op de werkvloer, tot bevraging en opvolging tijdens de startmaanden. Ook het feedbackproces werd volledig uitgerold, zodat vanaf 2024 iedereen met de neus in dezelfde richting zit.*

*Finaal werd, in het kader van de aanpassingen in de regelgeving met betrekking tot langdurige ziektes, het proces van ZPW volledig herschreven en aangepast aan de actualiteit. Intussen bereiken we over de maanden heen continu een progressieve werkhervattingsinzet van zo'n honderd medewerkers.*

- *Uitwerking integriteitsbeleid*

*Als eerste onderdeel binnen het nieuwe integriteitsbeleid is ingezet op het uitwerken van een integriteitscode. Samen met collega's vanuit de verschillende soorten dienstverlening werd een volledig nieuwe code opgesteld. Deze omvat*

*- enkele principes voor een goede professionele houding*

- een aantal gedragsregels, dit noemen we de deontologische code  
 - en een aantal werkafspraken die de werking en onderlinge samenwerking ten goede komen  
 In het najaar werd de integriteitscode gecommuniceerd. Verdere sensibilisering volgt in de komende jaren.

- *Nieuwe externe dienst preventie en bescherming op het werk*  
 Eind 2023 liep het contract met Securex als externe dienst voor preventie en bescherming op het werk af. Er werd met een nieuwe partner, Liantis in zee gegaan.  
 De periodieke medische onderzoeken werden teruggebracht naar een tweejaarlijkse frequentie. Het vrijgekomen budget wordt ingezet voor projecten rond ergonomie en psychosociaal welzijn.

- *Bevraging voor beeldschermwerkers*  
 In november 2023 werd, in samenwerking met Securex, een screeningtool gelanceerd voor beeldschermwerkers, waarvan 102 van de 240 werknemers hebben deelgenomen.  
 Uit de resultaten bleek dat veel werkopstellingen suboptimaal waren, met problemen zoals onjuiste stoel- en polshoudingen. Omgevingsfactoren zoals ventilatie en temperatuur bleken zorgpunten. Medewerkers bewegen te weinig, zowel tijdens als buiten het werk. Belangrijkste klachten waren nek- of schouderklachten, lage rugpijn en oogklachten. Er is een actielijst opgesteld om de aandachtspunten individueel aan te pakken.

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 3.402.883    | 3.872.683     | 3.237.925          |
| Ontvangsten         | 2.360.749    | 2.365.202     | 2.377.870          |
| Saldo               | -1.042.134   | -1.507.481    | -860.055           |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 1.466.104    | 4.436.194     | 617.100            |
| Ontvangsten         | 1.467.860    | 160.698       | 0                  |
| Saldo               | 1.756        | -4.275.496    | -617.100           |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 93.796       | 93.796        | 93.796             |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -93.796      | -93.796       | -93.796            |

## **Prioritair actieplan: AP5.01: De zorgstrategie vooruitstrevend houden en permanent toewerken naar de Vlaamse kwantitatieve norm.**

ZPW wil inzetten op innovatie via een vooruitstrevende zorgstrategie en door een continue bewaking en borging van kwaliteit. Hierbij zal toegewerkt worden naar de programmatielenormen zoals bepaald door de Vlaamse overheid. ZPW heeft de ambitie om een kwalitatief en gevarieerd zorgaanbod te realiseren, afgestemd op de huidige maatschappelijke evoluties en met aandacht voor het netwerk van de gebruikers (omgeving, mantelzorg, familie, vrijwilligers, ...).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*

*Evaluatie 2023: • Opmaken van een nieuw zorgstrategisch plan*

*In de eerste helft van 2023 werden de resultaten voorgelegd aan de colleges van de moederbesturen. Intern werd er een prioriteitenlijst van uit te voeren actiepunten opgesteld volgens timing en uitvoerbaarheid. Ondertussen wordt gewerkt aan de voorbereiding van een aantal projecten, die geen financiële implicaties hebben of projecten die dienen voorgelegd voor het nieuwe meerjarenplan.*

*Het derde kwartaal stond vooral in het teken van communicatie over de actiepunten.*

*Er werd ingezet op externe communicatie met aandacht voor terugkoppeling naar de focusgroepen.*

*De interne communicatie gebeurde via het diensthoofdenoverleg en via publicatie op het intranet.*

*In het laatste kwartaal werden de punten voor het jaaractieplan van 2024 voorbereid.*

• *Implementatie en uitrol nieuw organogram woonzorg en thuiszorg*

*De nieuwe overlegstructuur zorg (zowel woon- als thuiszorg) in functie van nieuw organogram werd op een aantal punten aangepast. Zo goed als alle overlegmomenten zijn in uitvoering. Het project eengemaakte thuiszorg werd afgerond. De verdere transitieplanning voor 2024 werd opgemaakt.*

*Ook het project centrale facturatie is afgerond. De transitieplanning wordt verder opgevolgd via functioneel overleg financiën/zorg.*

*De ondersteuning 'RaaS' vanuit de personeelsdienst is in uitvoering. Aansturing, concrete taken en tijdsbesteding zijn uitgeklaard.*

*Er gebeurde een tussentijdse evaluatie proeftraject 'herschikt organogram zorg met 2 afdelingen en overkoepelende werking hoteldienst' in december bij dagelijks verantwoordelijken en coördinator hoteldienst. De resultaten zijn in grote lijnen positief, er zijn een aantal kleine bijstellingen nodig.*

• *Referentenwerking*

*- De dementiewerking binnen thuiszorg wordt verder uitgerold volgens de principes van het project "Versterking van de referentierol dementie in de gezinszorg". Tegenover dit project zal een subsidie van 13.500 euro staan.*

*- Psychische kwetsbaarheid: Er wordt actief meegewerkt aan het initiatief van de ELZ rond het inzetten van eerstelijns psychologen.*

*Beide werkingen zijn lopende en zullen verder binnen de reguliere werking opgenomen worden.*

• *Ecologische duurzaamheid*

*'Engagementsverklaring Green Deal in de zorg' werd op 15/03/2023 ondertekend: ZPW engageert zich voor 23 acties waarvan 18 binnen thema Klimaat en Infrastructuur. Intussen zijn er voor verschillende acties binnen dat thema KI-teams opgericht, dit zijn netwerken waarin gewerkt wordt rond kennisdeling en gezamenlijke aanpak rond bepaalde thema's.*

*ZPW behaalde in november de certificering baanbrekende werkgever '24 rond vergroening van het wagenpark en optimalisatie gebruik dienstwagens/vergroening dienstreizen.*

*Ifv autodelen: contacten zijn gelegd met ambtenaren van moederbesturen en Interwaas maar ook met vzw autodelen.net ivm consultancy: Sint-Niklaas en Beveren hebben via hun gemeenteraad reeds akkoord gegeven. Zwijndrecht staat gepland 23/01/24.*

Het directiecomité hield een denkdag 'Ecologische duurzaamheid' op 20/04/23.

Er werden in 2023 twee inspiratiedagen georganiseerd. De eerste inspiratiedag vond plaats op 16/06/23, de tweede op 23/11/23. Tijdens de workshop ecologische duurzaamheid kwamen enkele voorstellen vanuit de deelnemers waarmee we verder aan de slag zullen gaan in een trekkersgroep. Er werden 3 subwerkgroepen gemaakt: TRED Mobiliteit, TRED biodiversiteit, TRED voeding. Waarbij TRED staat voor Trekkersgroep Ecologische Duurzaamheid. Elke groep werkt concrete acties uit binnen een bepaald thema.

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 209.679      | 190.710       | 175.610            |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -209.679     | -190.710      | -175.610           |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 71.744       | 259.335       | 0                  |
| Ontvangsten         | 71.744       | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -259.335      | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

#### Totaal niet-prioritaire actieplannen:

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 3.193.204    | 3.681.973     | 3.062.315          |
| Ontvangsten         | 2.360.749    | 2.365.202     | 2.377.870          |
| Saldo               | -832.455     | -1.316.771    | -684.445           |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 1.394.360    | 4.176.859     | 617.100            |
| Ontvangsten         | 1.396.116    | 160.698       | 0                  |
| Saldo               | 1.756        | -4.016.161    | -617.100           |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 93.796       | 93.796        | 93.796             |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -93.796      | -93.796       | -93.796            |

### Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

## 2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

### 2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

## J1: Doelstellingenrekening



2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / EK Budg. 86976

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

### Prioritaire beleidsdoelstelling: BD1:ZPW bevordert de sociale cohesie in de buurt.

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 169.961      | 269.070       |
| Ontvangst           | 261.563      | 228.340       |
| Saldo               | 91.602       | -40.730       |
| <b>Investing</b>    |              |               |
| Uitgave             | 5.935        | 10.384        |
| Ontvangst           | 5.935        | 0             |
| Saldo               | 0            | -10.384       |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |

### Prioritaire beleidsdoelstelling: BD2:ZPW zorgt dat iedereen zo goed mogelijk zelfstandig thuis kan wonen.

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 2.618        | 5.620         |
| Ontvangst           | 9            | 17.170        |
| Saldo               | -2.609       | 11.550        |
| <b>Investing</b>    |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |

### Prioritaire beleidsdoelstelling: BD3:ZPW ondersteunt de cliënt en zijn netwerk in een thuisvervangende omgeving om zo lang mogelijk zelfs

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |
| <b>Investing</b>    |              |               |
| Uitgave             | 0            | 1.500         |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | -1.500        |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |



**Prioritaire beleidsdoelstelling: BD4:ZPW biedt moderne dienstverlening voor een aangenaam woon-, zorg- en leefklimaat.**

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 0            | 56.000        |
| Ontvangst           | 4.885        | 0             |
| Saldo               | 4.885        | -56.000       |
| <b>Investing</b>    |              |               |
| Uitgave             | 315.567      | 805.208       |
| Ontvangst           | 315.567      | 730.586       |
| Saldo               | 0            | -74.622       |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |

**Prioritaire beleidsdoelstelling: BD5:ZPW is een efficiënte, kostenbewuste en effectieve organisatie.**

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 3.402.883    | 3.872.683     |
| Ontvangst           | 2.360.749    | 2.365.202     |
| Saldo               | -1.042.134   | -1.507.481    |
| <b>Investing</b>    |              |               |
| Uitgave             | 1.466.104    | 4.436.194     |
| Ontvangst           | 1.467.860    | 160.698       |
| Saldo               | 1.756        | -4.275.496    |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 93.796       | 93.796        |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -93.796      | -93.796       |

**Niet prioritaire beleidsdoelstellingen**

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |
| <b>Investing</b>    |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | 0             |

**Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling**

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 101.372.032  | 101.174.127   |
| Ontvangst           | 102.644.454  | 101.158.165   |
| Saldo               | 1.272.422    | -15.961       |
| <b>Investing</b>    |              |               |
| Uitgave             | 0            | 0             |
| Ontvangst           | 2.942.394    | 7.362.952     |
| Saldo               | 2.942.394    | 7.362.952     |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 2.942.394    | 3.179.340     |
| Ontvangst           | 6.170        | 3.500         |
| Saldo               | -2.936.224   | -3.175.840    |

**Totaal**

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 104.947.494  | 105.377.500   |
| Ontvangst           | 105.271.660  | 103.768.877   |
| Saldo               | 324.165      | -1.608.623    |
| <b>Investering</b>  |              |               |
| Uitgave             | 1.787.605    | 5.253.286     |
| Ontvangst           | 4.731.755    | 8.254.236     |
| Saldo               | 2.944.150    | 3.000.950     |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 3.036.190    | 3.273.136     |
| Ontvangst           | 6.170        | 3.500         |
| Saldo               | -3.030.020   | -3.269.636    |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:

MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 86976

## 2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

## J2: Staat van het financieel evenwicht



2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / EK Budg. 86976

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

| Budgettair resultaat                                | Jaarrekening      | Meerjarenplan     |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>I. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>324.165</b>    | <b>-1.608.623</b> |
| a. Ontvangsten                                      | 105.271.660       | 103.768.877       |
| b. Uitgaven   | 104.947.494       | 105.377.500       |
| <b>II. Investeringsaldo</b>                         | <b>2.944.150</b>  | <b>3.000.950</b>  |
| a. Ontvangsten                                      | 4.731.755         | 8.254.236         |
| b. Uitgaven   | 1.787.605         | 5.253.286         |
| <b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>      | <b>3.268.315</b>  | <b>1.392.327</b>  |
| <b>IV. Financieringsaldo</b>                        | <b>-3.030.020</b> | <b>-3.269.636</b> |
| a. Ontvangsten                                      | 6.170             | 3.500             |
| b. Uitgaven   | 3.036.190         | 3.273.136         |
| <b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>     | <b>238.295</b>    | <b>-1.877.309</b> |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | <b>9.088.230</b>  | <b>9.088.230</b>  |
| <b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>        | <b>9.326.525</b>  | <b>7.210.921</b>  |
| VIII. Onbeschikbare gelden                          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>         | <b>9.326.525</b>  | <b>7.210.921</b>  |

| Autofinancieringsmarge                              | Jaarrekening   | Meerjarenplan     |
|---|----------------|-------------------|
| <b>I. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>324.165</b> | <b>-1.608.623</b> |
| <b>II. Netto periodieke aflossingen</b>             | <b>93.796</b>  | <b>93.796</b>     |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 2.926.709      | 3.163.655         |
| b. Periodieke terugvordering leningen               | 2.832.912      | 3.069.859         |
| <b>III. Autofinancieringsmarge</b>                  | <b>230.369</b> | <b>-1.702.419</b> |

| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge                       | Jaarrekening     | Meerjarenplan     |
|--|------------------|-------------------|
| <b>I. Autofinancieringsmarge</b>                           | <b>230.369</b>   | <b>-1.702.419</b> |
| <b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>          | <b>1.260.560</b> | <b>1.497.506</b>  |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen        | 2.926.709        | 3.163.655         |
| b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden | 1.666.149        | 1.666.149         |
| <b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>           | <b>1.490.929</b> | <b>-204.913</b>   |

| Geconsolideerd financieel evenwicht                | Jaarrekening     | Meerjarenplan     |
|--|------------------|-------------------|
| <b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>         |                  |                   |
| - Welzijnsvereniging                               | 9.326.525        | 7.210.921         |
| <b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>     | <b>9.326.525</b> | <b>7.210.921</b>  |
| <b>II. Autofinancieringsmarge</b>                  |                  |                   |
| - Welzijnsvereniging                               | 230.369          | -1.702.419        |
| <b>Totale Autofinancieringsmarge</b>               | <b>230.369</b>   | <b>-1.702.419</b> |
| <b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>   |                  |                   |
| - Welzijnsvereniging                               | 1.490.929        | -204.913          |
| <b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b> | <b>1.490.929</b> | <b>-204.913</b>   |

### 2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

**J3: Realisatie van de kredieten**

Journalvolnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / IK Budg. 70804 EK Budg. 86976

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Danny De Roeck

2023

|   | Jaarrekening |             | Eindkredieten |             | Initiële kredieten |             |
|---|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
|   | Uitgaven     | Ontvangsten | Uitgaven      | Ontvangsten | Uitgaven           | Ontvangsten |
| <b>- Welzijnsvereniging</b>             |              |             |               |             |                    |             |
| Exploitatie                             | 104.947.494  | 105.271.660 | 105.377.500   | 103.768.877 | 104.876.777        | 102.533.456 |
| Investerings                            | 1.787.605    | 4.731.755   | 5.253.286     | 8.254.236   | 828.000            | 3.608.237   |
| Financiering                            | 3.036.190    | 6.170       | 3.273.136     | 3.500       | 2.874.033          | 3.500       |
| Leningen en leasings                    | 2.926.709    | 0           | 3.163.655     | 0           | 2.764.552          | 0           |
| Toegestane leningen en betalingsuitstel | 0            | 0           | 0             | 0           | 0                  | 0           |
| Overige financieringstransacties        | 109.481      | 6.170       | 109.481       | 3.500       | 109.481            | 3.500       |

**Andere gebruikte dossiers op dit rapport:**

MJP eindkrediet:

MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 86976

MJP initieel krediet:

MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Budg. 70804

## 2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

**J4: Balans**

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / JR-1 Budg. 1110986 Alg. 118342

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

|   | 2023              | 2022              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVA</b>   | <b>42.608.189</b> | <b>44.108.713</b> |
| <b>I. Vlottende activa</b>  | <b>22.222.865</b> | <b>21.729.422</b> |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                                  | 6.071.264         | 6.492.677         |
| B. Vorderingen op korte termijn   | 13.134.418        | 12.057.405        |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                      | 9.229.952         | 7.700.334         |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                 | 3.904.466         | 4.357.071         |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering                              | 0                 | 0                 |
| D. Overlopende rekeningen van het actief                                | 0                 | 0                 |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen              | 3.017.183         | 3.179.340         |
| <b>II. Vaste activa</b>   | <b>20.385.324</b> | <b>22.379.291</b> |
| A. Vorderingen op lange termijn   | 14.800.009        | 17.580.245        |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                      | 0                 | 0                 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                 | 14.800.009        | 17.580.245        |
| B. Financiële vaste activa  | 25.833            | 25.833            |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                 | 0                 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                 | 0                 |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                 | 0                 |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 25.833            | 25.833            |
| C. Materiële vaste activa   | 5.543.977         | 4.747.390         |
| 1. Gemeenschapsgoederen   | 678.013           | 558.642           |
| a. Terreinen en gebouwen  | 104.455           | 72.410            |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 175.822           | 100.450           |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                 | 78.455            | 48.149            |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 319.282           | 337.633           |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                 | 0                 |
| f. Erfgoed  | 0                 | 0                 |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa                                | 4.865.965         | 4.188.748         |
| a. Terreinen en gebouwen  | 3.082.940         | 2.440.693         |
| b. Installaties, machines en uitrusting                                 | 1.057.213         | 914.152           |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 725.812           | 833.904           |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                 | 0                 |
| 3. Andere materiële vaste activa  | 0                 | 0                 |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                 | 0                 |
| b. Roerende goederen  | 0                 | 0                 |
| D. Immateriële vaste activa   | 15.505            | 25.822            |



|  | 2023              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>PASSIVA</b>   | <b>42.608.189</b> | <b>44.108.713</b> |
| <b>I. Schulden</b>   | <b>43.320.348</b> | <b>38.196.088</b> |
| A. Schulden op korte termijn                               | 17.795.487        | 16.018.109        |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 14.669.381        | 12.712.563        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 4.786.160         | 3.267.327         |
| b. Financiële schulden                                     | 0                 | 0                 |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 9.883.221         | 9.445.236         |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 14.674            | 32.410            |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief                  | 0                 | 0                 |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 3.111.432         | 3.273.136         |
| B. Schulden op lange termijn                               | 25.524.861        | 22.177.980        |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 24.991.140        | 21.534.777        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 10.092.940        | 3.871.573         |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               | 10.092.940        | 3.871.573         |
| 2. Andere risico's en kosten                               | 0                 | 0                 |
| b. Financiële schulden                                     | 14.898.200        | 17.663.204        |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 0                 | 0                 |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 533.721           | 643.203           |
| <b>II. Nettoactief</b>                                     | <b>-712.159</b>   | <b>5.912.625</b>  |
| A. Kapitaalssubsidies en schenkingen                       | 4.587.574         | 3.606.930         |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort                         | -8.609.219        | -1.003.791        |
| C. Herwaarderingsreserves                                  | 0                 | 0                 |
| D. Overig nettoactief                                      | 3.309.485         | 3.309.485         |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 1110986 Alg. 118342*

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

#### 2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

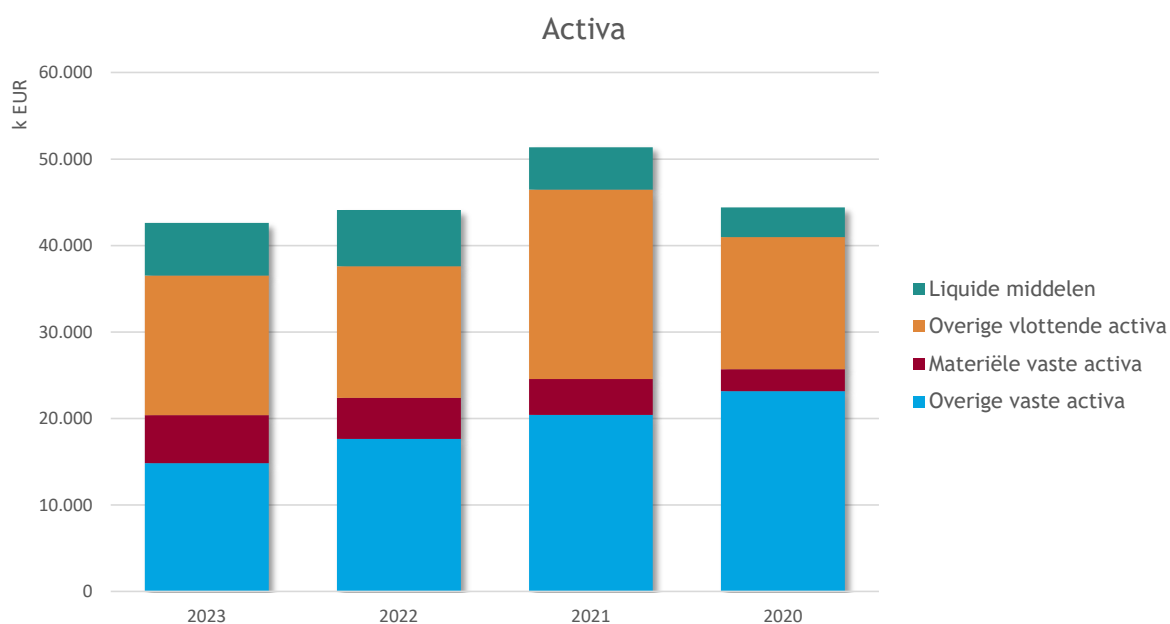
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

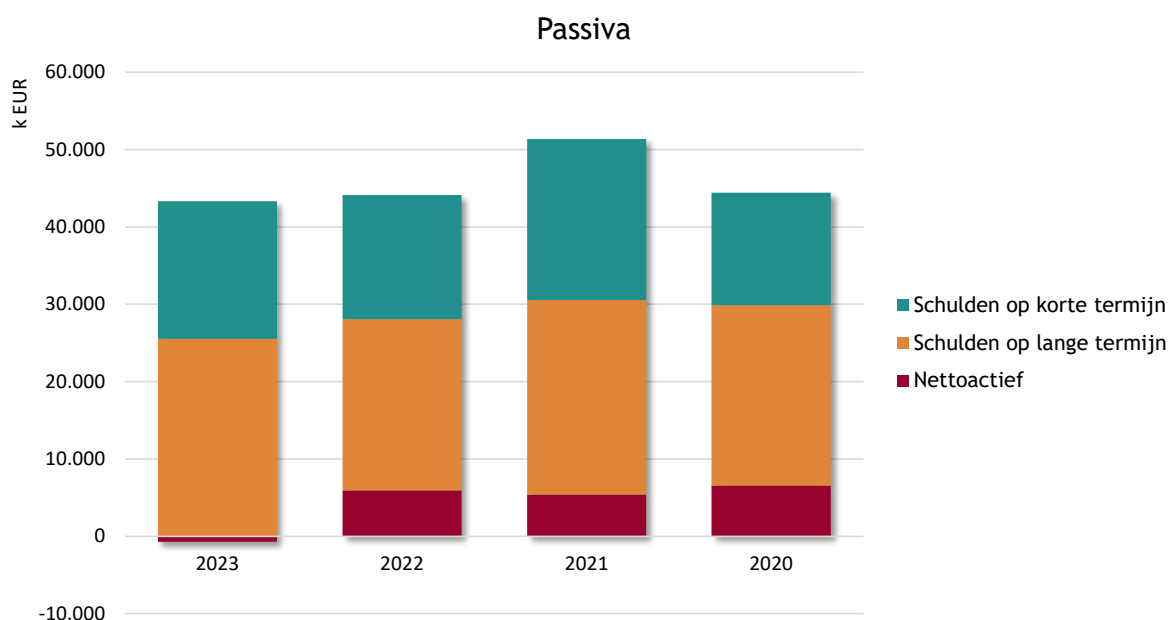
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.



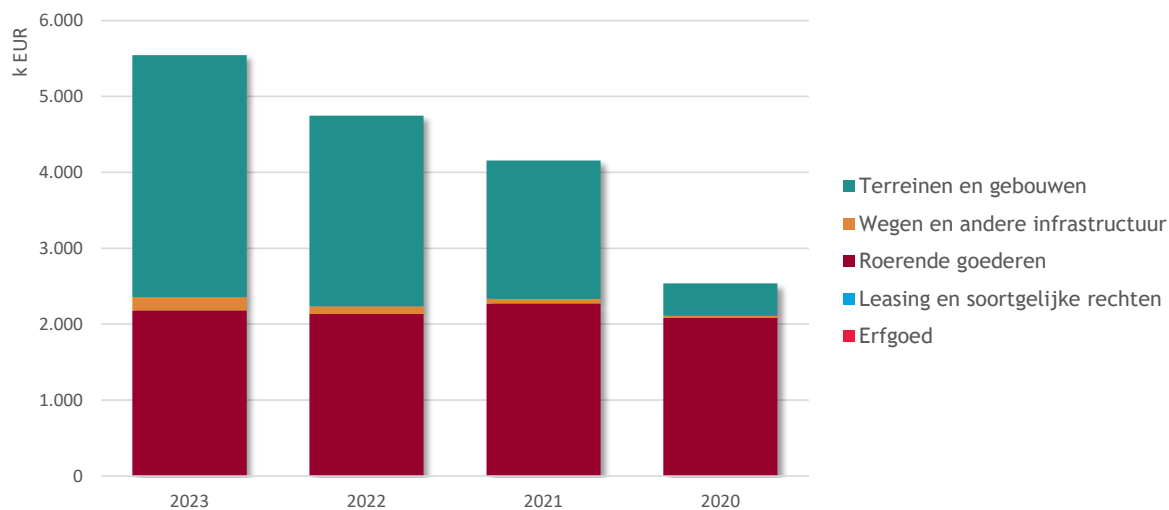
| Omschrijving             | 2023              | 2022              | 2021              | 2020              |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Liquide middelen         | 6.071.264         | 6.492.677         | 4.880.694         | 3.425.155         |
| Overige vlottende activa | 16.151.601        | 15.236.745        | 21.886.405        | 15.282.009        |
| Materiële vaste activa   | 5.543.977         | 4.747.390         | 4.157.106         | 2.538.498         |
| Overige vaste activa     | 14.841.347        | 17.631.900        | 20.421.621        | 23.161.231        |
| <b>Activa</b>            | <b>42.608.189</b> | <b>44.108.713</b> | <b>51.345.826</b> | <b>44.406.893</b> |



| Omschrijving              | 2023              | 2022              | 2021              | 2020              |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Schulden op korte termijn | 17.795.487        | 16.018.109        | 20.817.635        | 14.544.980        |
| Schulden op lange termijn | 25.524.861        | 22.177.980        | 25.129.033        | 23.315.327        |
| Nettoactief               | -712.159          | 5.912.625         | 5.399.158         | 6.546.586         |
| <b>Passiva</b>            | <b>42.608.189</b> | <b>44.108.713</b> | <b>51.345.826</b> | <b>44.406.893</b> |

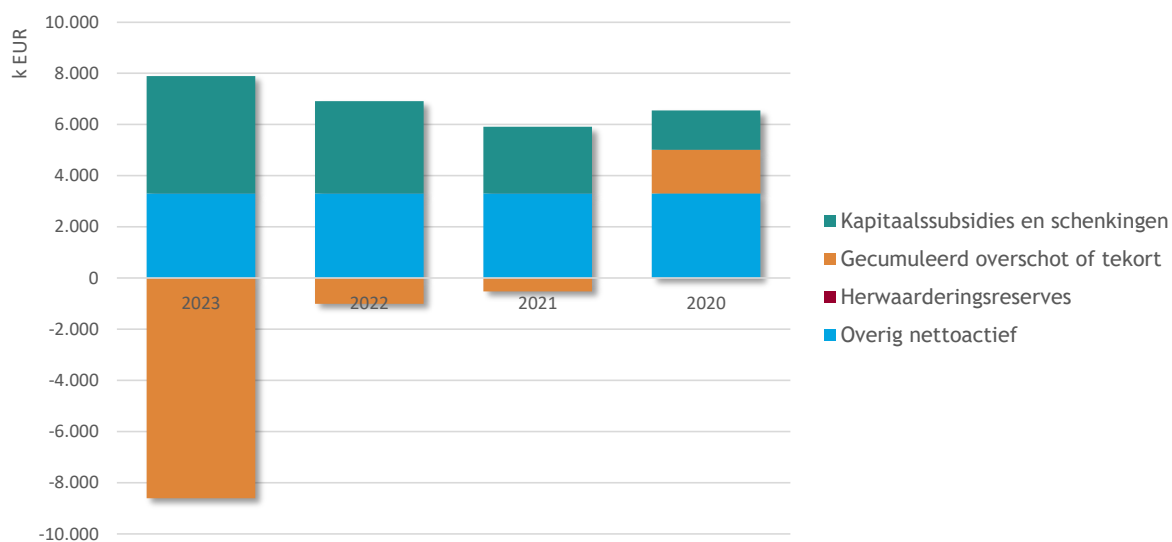
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

### Materiële vaste activa



| Omschrijving                   | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Terreinen en gebouwen          | 3.187.395        | 2.513.102        | 1.824.402        | 427.697          |
| Wegen en andere infrastructuur | 175.822          | 100.450          | 60.769           | 28.152           |
| Roerende goederen              | 2.180.761        | 2.133.837        | 2.271.935        | 2.082.650        |
| <b>Materiële vaste activa</b>  | <b>5.543.977</b> | <b>4.747.390</b> | <b>4.157.106</b> | <b>2.538.498</b> |

### Nettoactief



| Omschrijving                      | 2023            | 2022             | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| Kapitaalssubsidies en schenkingen | 4.587.574       | 3.606.930        | 2.607.884        | 1.536.725        |
| Gecumuleerd overschot of tekort   | -8.609.219      | -1.003.791       | -518.211         | 1.700.376        |
| Overig nettoactief                | 3.309.485       | 3.309.485        | 3.309.485        | 3.309.485        |
| <b>Nettoactief</b>                | <b>-712.159</b> | <b>5.912.625</b> | <b>5.399.158</b> | <b>6.546.586</b> |

## 2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

### 2.4.2.1. Vlottende activa

|   | 2023              | 2022              | 2021              | 2020              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>I. Vlottende activa</b>                                    | <b>22.222.865</b> | <b>21.729.422</b> | <b>26.767.099</b> | <b>18.707.163</b> |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                        | 6.071.264         | 6.492.677         | 4.880.694         | 3.425.155         |
| B. Vorderingen op korte termijn                               | 13.134.418        | 12.057.405        | 18.262.395        | 11.657.998        |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                            | 9.229.952         | 7.700.334         | 14.014.753        | 7.305.603         |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                       | 3.904.466         | 4.357.071         | 4.247.642         | 4.352.395         |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering                    | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| D. Overlopende rekeningen van het actief                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 3.017.183         | 3.179.340         | 3.624.011         | 3.624.011         |

#### A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2023. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

| Omschrijving                               | 2023                 | 2022                  | 2021                  | 2020             |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Belfius                                    | 6.046.468 ▼          | 6.444.113 ▲           | 4.835.186 ▲           | 3.384.649        |
| Provisiekassen Beveren                     | 18.900 ▲             | 16.550 ▼              | 21.250 ►              | 21.250           |
| Provisiekassen Zwijndrecht                 | 3.500 ►              | 3.500 ►               | 3.500 ►               | 3.500            |
| Provisiekassen Kruibeke                    | 1.330 ▲              | 1.000 ►               | 1.000 ►               | 1.000            |
| Provisiekassen Sint-Niklaas                | 717 ►                | 717 ►                 | 717 ►                 | 717              |
| Centrale kas                               | 324 ▼                | 17.297 ▲              | 13.140 ▼              | 14.039           |
| Interne overboekingen                      | 24 ▼                 | 9.500 ▲               | 5.900                 | 0                |
| <b>Liquide middelen en geldbeleggingen</b> | <b>6.071.264 -6%</b> | <b>6.492.677 +33%</b> | <b>4.880.694 +42%</b> | <b>3.425.155</b> |

## B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

| Omschrijving                                | 2023                  | 2022                   | 2021                   | 2020              |
|---|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| <b>Vorderingen uit ruiltransacties</b>      | <b>9.229.952 +20%</b> | <b>7.700.334 -45%</b>  | <b>14.014.753 +92%</b> | <b>7.305.603</b>  |
| Werkingsvorderingen                         | 8.191.065 ▲           | 6.725.277 ▲            | 6.687.826 ▲            | 6.380.137         |
| Vooruitbetalingen                           | 992.929 ▲             | 917.013 ▼              | 7.306.455 ▲            | 891.475           |
| Dubieuze debiteuren                         | 27.473 ▼              | 30.288 ▲               | 7.751 ▼                | 13.456            |
| Te innen opbrengsten                        | 20.698 ▼              | 27.864 ▲               | 11.063 ▲               | 2.753             |
| Borgtochten betaald in contanten            | 16.525 ▲              | 15.685 ▲               | 6.225 ▼                | 24.510            |
| Waardeverminderingen                        | -18.738 ▼             | -15.792 ▼              | -4.568 ▲               | -6.728            |
| <b>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</b> | <b>3.904.466 -10%</b> | <b>4.357.071 +3%</b>   | <b>4.247.642 -2%</b>   | <b>4.352.395</b>  |
| Vorderingen uit subsidies                   | 3.027.502 ▼           | 4.287.208 ▲            | 4.060.266 ▼            | 4.337.930         |
| Andere vorderingen                          | 876.965 ▲             | 69.862 ▼               | 187.375 ▲              | 397               |
| Terug te vorderen BTW                       | 0                     | 0                      | 0 ▼                    | 14.067            |
| <b>Vorderingen op korte termijn</b>         | <b>13.134.418 +9%</b> | <b>12.057.405 -34%</b> | <b>18.262.395 +57%</b> | <b>11.657.998</b> |

## C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2023 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

#### D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

#### E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd. Deze rubriek bevat 3.017.183 EUR.

## 2.4.2.2. Vaste activa

|   | 2023              | 2022              | 2021              | 2020              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>II. Vaste activa</b>                                   | <b>20.385.324</b> | <b>22.379.291</b> | <b>24.578.727</b> | <b>25.699.730</b> |
| A. Vorderingen op lange termijn                           | 14.800.009        | 17.580.245        | 20.360.482        | 23.140.719        |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                   | 14.800.009        | 17.580.245        | 20.360.482        | 23.140.719        |
| B. Financiële vaste activa                                | 25.833            | 25.833            | 25.000            | 0                 |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3. OCMW-verenigingen                                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 4. Andere financiële vaste activa                         | 25.833            | 25.833            | 25.000            | 0                 |
| C. Materiële vaste activa                                 | 5.543.977         | 4.747.390         | 4.157.106         | 2.538.498         |
| 1. Gemeenschapsgoederen                                   | 678.013           | 558.642           | 603.256           | 459.559           |
| a. Terreinen en gebouwen                                  | 104.455           | 72.410            | 30.731            | 10.673            |
| b. Wegen en andere infrastructuur                         | 175.822           | 100.450           | 60.769            | 28.152            |
| c. Installaties, machines en uitrusting                   | 78.455            | 48.149            | 70.978            | 78.717            |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel      | 319.282           | 337.633           | 440.777           | 342.017           |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| f. Erfgoed  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa                  | 4.865.965         | 4.188.748         | 3.553.850         | 2.078.940         |
| a. Terreinen en gebouwen                                  | 3.082.940         | 2.440.693         | 1.793.671         | 417.023           |
| b. Installaties, machines en uitrusting                   | 1.057.213         | 914.152           | 897.324           | 645.149           |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel      | 725.812           | 833.904           | 862.855           | 1.016.767         |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3. Andere materiële vaste activa                          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| a. Terreinen en gebouwen                                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| b. Roerende goederen                                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| D. Immateriële vaste activa                               | 15.505            | 25.822            | 36.139            | 20.512            |

## A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2023 bedraagt 14.800.009 EUR. Deze rubriek bevat vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal BEVAK (533.721 EUR) en vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies VIPA AF (14.266.287,339 EUR).



## B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Er worden per 31/12/2023 andere financiële vaste activa geregistreerd ter waarde van 25.833 EUR. Dit saldo bestaat uit een lange termijn waarborg in het kader van dienstencheques (25.000 EUR) en een lange termijn waarborg in het kader van Sint-Rochushof 8 (585 EUR). Het resterende saldo van 248 EUR betreft andere aandelen.

## C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor 2023 ziet er als volgt uit:

| Omschrijving               | 2023           | 2022       |
|----------------------------|----------------|------------|
| Boekwaarde 01/01           | 4.773.212      | 4.193.244  |
| + Investerings             | 1.787.605      | 1.594.657  |
| - Desinvesteringen         | 0              | -6.656     |
| + Meerwaarde               | 0              | 6.656      |
| - Afschrijvingen           | -1.001.335     | -1.014.689 |
| Boekwaarde 31/12           | 5.559.482      | 4.773.212  |
| (Im)materiële vaste activa | 5.559.482 +16% | 4.773.212  |

## 2.4.2.3. Schulden

|  | 2023              | 2022              | 2021              | 2020              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>I. Schulden</b>   | <b>43.320.348</b> | <b>38.196.088</b> | <b>45.946.667</b> | <b>37.860.307</b> |
| <b>A. Schulden op korte termijn</b>                        | <b>17.795.487</b> | <b>16.018.109</b> | <b>20.817.635</b> | <b>14.544.980</b> |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 14.669.381        | 12.712.563        | 17.091.041        | 10.910.054        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 4.786.160         | 3.267.327         | 2.606.719         | 2.023.486         |
| b. Financiële schulden                                     | 0                 | 0                 | 1.000.000         | 0                 |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 9.883.221         | 9.445.236         | 13.484.323        | 8.886.568         |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 14.674            | 32.410            | 9.236             | 10.915            |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 3.111.432         | 3.273.136         | 3.717.357         | 3.624.011         |
| <b>B. Schulden op lange termijn</b>                        | <b>25.524.861</b> | <b>22.177.980</b> | <b>25.129.033</b> | <b>23.315.327</b> |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 24.991.140        | 21.534.777        | 24.376.349        | 22.453.162        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 10.092.940        | 3.871.573         | 3.948.593         | 174.608           |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               | 10.092.940        | 3.871.573         | 3.948.593         | 174.608           |
| 2. Andere risico's en kosten                               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| b. Financiële schulden                                     | 14.898.200        | 17.663.204        | 20.427.756        | 22.278.554        |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 533.721           | 643.203           | 752.684           | 862.165           |

## A. Schulden op korte termijn

## 1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (4.786.160 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (9.883.221 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

| Omschrijving                                 | 2023                   | 2022                   | 2021                   | 2020              |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| <b>Voorzieningen voor risico's en kosten</b> | <b>4.786.160 +46%</b>  | <b>3.267.327 +25%</b>  | <b>2.606.719 +29%</b>  | <b>2.023.486</b>  |
| Voorzieningen voor vakantiegeld              | 2.287.450 ▲            | 2.199.154 ▲            | 1.874.265 ▲            | 1.843.047         |
| Voorzieningen voor pensioenen                | 2.498.710 ▲            | 1.068.173 ▲            | 732.454 ▲              | 180.439           |
| <b>Financiële schulden</b>                   | <b>0</b>               | <b>0 -100%</b>         | <b>1.000.000</b>       | <b>0</b>          |
| Leningen op rekening met vaste termijn       | 0                      | 0 ▼                    | 1.000.000              | 0                 |
| Schulden in rekening-courant                 | 0                      | 0                      | 0                      | 0                 |
| <b>Niet-financiële schulden</b>              | <b>9.883.221 +5%</b>   | <b>9.445.236 -30%</b>  | <b>13.484.323 +52%</b> | <b>8.886.568</b>  |
| Schulden met betrekking tot bezoldigingen    | 4.835.766 ▼            | 5.735.039 ▼            | 8.093.822 ▲            | 2.192.051         |
| Leveranciers                                 | 1.998.427 ▲            | 1.792.430 ▼            | 1.931.045 ▼            | 2.257.272         |
| Te ontvangen facturen                        | 667.125 ▼              | 848.803 ▼              | 1.274.969 ▲            | 921.112           |
| Andere niet-financiële schulden              | 2.381.902 ▲            | 772.517 ▼              | 2.184.487 ▼            | 2.354.980         |
| Vervallen kapitaalflossingen en interest     | 0 ▼                    | 296.447                | 0 ▼                    | 1.161.153         |
| <b>Schulden uit ruiltransacties</b>          | <b>14.669.381 +15%</b> | <b>12.712.563 -26%</b> | <b>17.091.041 +57%</b> | <b>10.910.054</b> |

## 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

| Omschrijving                                    | 2023               | 2022                 | 2021              | 2020          |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| <b>Schulden met betrekking tot belastingen</b>  | <b>6.311 -75%</b>  | <b>25.640 +2685%</b> | <b>921</b>        | <b>0</b>      |
| Te betalen BTW                                  | 6.311 ▼            | 25.640 ▲             | 921               | 0             |
| <b>Andere schulden uit niet-ruiltransacties</b> | <b>8.363 +24%</b>  | <b>6.770 -19%</b>    | <b>8.316 -24%</b> | <b>10.915</b> |
| Overige schulden niet ruiltransacties           | 8.363 ▲            | 6.770 ▼              | 8.316 ▼           | 10.915        |
| <b>Schulden uit niet-ruiltransacties</b>        | <b>14.674 -55%</b> | <b>32.410 +251%</b>  | <b>9.236 -15%</b> | <b>10.915</b> |

## 3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

## 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 3.111.432 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn  
1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (pensioenen) voor een bedrag van 10.092.940 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 14.898.200 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat een bedrag van 533.721 EUR voor Zorgpunt Waasland.

#### 2.4.2.4. Nettoactief

|                                      | 2023            | 2022             | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>II. Nettoactief</b>               | <b>-712.159</b> | <b>5.912.625</b> | <b>5.399.158</b> | <b>6.546.586</b> |
| A. Kapitaalssubsidies en schenkingen | 4.587.574       | 3.606.930        | 2.607.884        | 1.536.725        |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort   | -8.609.219      | -1.003.791       | -518.211         | 1.700.376        |
| C. Herwaarderingsreserves            | 0               | 0                | 0                | 0                |
| D. Overig nettoactief                | 3.309.485       | 3.309.485        | 3.309.485        | 3.309.485        |

In 2023 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

| Omschrijving                            | 2023                  | 2022             |
|---|-----------------------|------------------|
| <b>Boekwaarde 01/01</b>                 | <b>3.606.930</b>      | <b>2.607.884</b> |
| + Investeringsubsidies boekjaar         | 1.795.531             | 1.621.345        |
| - Verrekeningen boekjaar                | -814.887              | -622.300         |
| <b>Boekwaarde 31/12</b>                 | <b>4.587.574</b>      | <b>3.606.930</b> |
| <b>Kapitaalsubsidies en schenkingen</b> | <b>4.587.574 +27%</b> | <b>3.606.930</b> |

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2023 sloot af met een negatief resultaat van 7.605.428 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2022 geeft dit een negatief saldo van 8.609.219 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2023 sloot af met een herwaarderingsreserve van 0 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 3.309.485 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

## 2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

### J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journalvolnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / JR-1 Budg. 1110986 Alg. 118342

WZC (0696.715.960)

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Financieel directeur: Danny De Roeck

|  | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>I. Kosten</b>   | <b>113.691.975</b> | <b>100.151.068</b> |
| A. Operationele kosten   | 113.668.318        | 100.128.469        |
| 1. Goederen en diensten  | 18.083.766         | 17.414.693         |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen                     | 86.725.579         | 81.029.174         |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen           | 8.744.481          | 1.609.503          |
| 4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.                         | 0                  | 0                  |
| 5. Toegestane werkingsubsidies                                     | 0                  | 0                  |
| 6. Toegestane investeringsubsidies                                 | 0                  | 0                  |
| 7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa                | 0                  | 0                  |
| 8. Andere operationele kosten                                      | 114.493            | 75.099             |
| B. Financiële kosten   | 23.657             | 22.600             |
| <b>II. Opbrengsten</b>   | <b>106.086.547</b> | <b>99.665.489</b>  |
| A. Operationele opbrengsten  | 105.270.722        | 99.042.654         |
| 1. Opbrengsten uit de werking                                      | 68.008.108         | 62.228.739         |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                                   | 0                  | 0                  |
| 3. Werkingsubsidies  | 35.801.991         | 35.183.415         |
| a. Algemene werkingsubsidies                                       | 14.890.766         | 14.170.275         |
| b. Specifieke werkingsubsidies                                     | 20.911.225         | 21.013.140         |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening                           | 0                  | 0                  |
| 5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa                  | 0                  | 6.656              |
| 6. Andere operationele opbrengsten                                 | 1.460.624          | 1.623.844          |
| B. Financiële opbrengsten  | 815.825            | 622.835            |
| <b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>                   | <b>-7.605.428</b>  | <b>-485.579</b>    |
| A. Operationeel overschot of tekort                                | -8.397.596         | -1.085.814         |
| B. Financieel overschot of tekort                                  | 792.168            | 600.235            |
| <b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>-7.605.428</b>  | <b>-485.579</b>    |
| A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar               | 0                  | 0                  |
| B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar           | 0                  | 0                  |
| C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar             | -7.605.428         | -485.579           |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

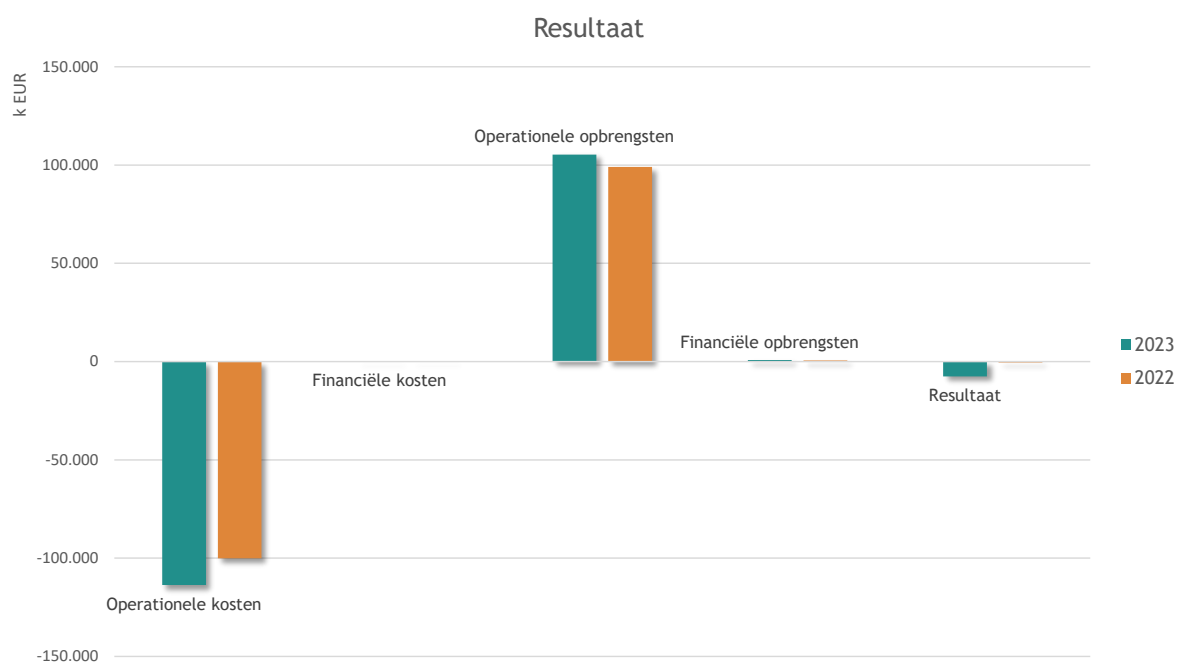
JR dossier, voorgaand jaar:

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 1110986 Alg. 118342

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

### 2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

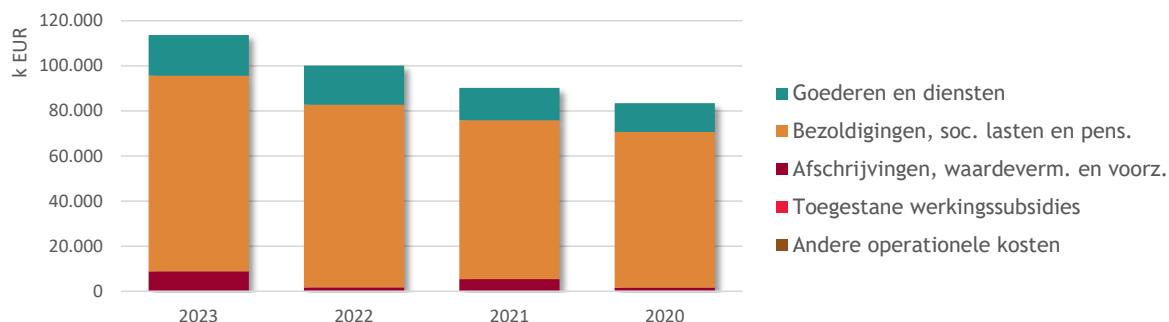
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



| Omschrijving             | 2023                | 2022                | 2021               | 2020               |
|--------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Operationele kosten      | -113.668.318        | -100.128.469        | -90.177.190        | -83.457.226        |
| Financiële kosten        | -23.657             | -22.600             | -19.252            | -15.558            |
| <b>Kosten</b>            | <b>-113.691.975</b> | <b>-100.151.068</b> | <b>-90.196.442</b> | <b>-83.472.784</b> |
| Operationele opbrengsten | 105.270.722         | 99.042.654          | 87.500.383         | 85.385.174         |
| Financiële opbrengsten   | 815.825             | 622.835             | 477.473            | 275.586            |
| <b>Opbrengsten</b>       | <b>106.086.547</b>  | <b>99.665.489</b>   | <b>87.977.855</b>  | <b>85.660.760</b>  |
| <b>Resultaat</b>         | <b>-7.605.428</b>   | <b>-485.579</b>     | <b>-2.218.587</b>  | <b>2.187.976</b>   |

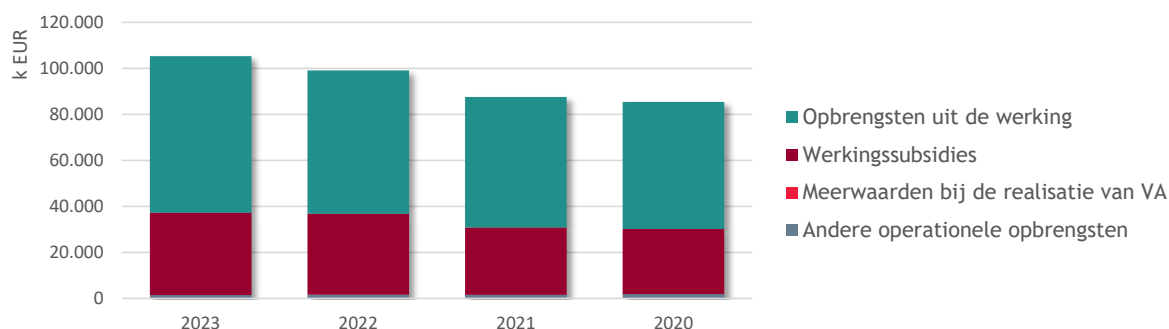
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

### Operationele kosten



| Omschrijving                          | 2023               | 2022               | 2021              | 2020              |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Goederen en diensten                  | 18.083.766         | 17.414.693         | 14.335.360        | 12.821.042        |
| Bezoldigingen, soc. lasten en pens.   | 86.725.579         | 81.029.174         | 70.436.638        | 69.093.587        |
| Afschrijvingen, waardeverm. en voorz. | 8.744.481          | 1.609.503          | 5.349.533         | 1.393.797         |
| Toegestane werkingssubsidies          | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 |
| Andere operationele kosten            | 114.493            | 75.099             | 55.659            | 148.800           |
| <b>Operationele kosten</b>            | <b>113.668.318</b> | <b>100.128.469</b> | <b>90.177.190</b> | <b>83.457.226</b> |

### Operationele opbrengsten



| Omschrijving                         | 2023               | 2022              | 2021              | 2020              |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Opbrengsten uit de werking           | 68.008.108         | 62.228.739        | 56.676.795        | 55.229.384        |
| Werkingsubsidies                     | 35.801.991         | 35.183.415        | 29.324.048        | 28.312.948        |
| Meerwaarden bij de realisatie van VA | 0                  | 6.656             | 83                | 4.565             |
| Andere operationele opbrengsten      | 1.460.624          | 1.623.844         | 1.499.457         | 1.838.276         |
| <b>Operationele opbrengsten</b>      | <b>105.270.722</b> | <b>99.042.654</b> | <b>87.500.383</b> | <b>85.385.174</b> |



## 2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

### 2.5.2.1. Kosten

|  | 2023               | 2022               | 2021              | 2020              |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>I. Kosten</b>   | <b>113.691.975</b> | <b>100.151.068</b> | <b>90.196.442</b> | <b>83.472.784</b> |
| A. Operationele kosten                                   | 113.668.318        | 100.128.469        | 90.177.190        | 83.457.226        |
| 1. Goederen en diensten                                  | 18.083.766         | 17.414.693         | 14.335.360        | 12.821.042        |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen           | 86.725.579         | 81.029.174         | 70.436.638        | 69.093.587        |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 8.744.481          | 1.609.503          | 5.349.533         | 1.393.797         |
| 4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.           | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 |
| 5. Toegestane werkingssubsidies                          | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 |
| 6. Toegestane investeringssubsidies                      | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 |
| 7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa      | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 |
| 8. Andere operationele kosten                            | 114.493            | 75.099             | 55.659            | 148.800           |
| B. Financiële kosten                                     | 23.657             | 22.600             | 19.252            | 15.558            |

#### A. Operationele kosten

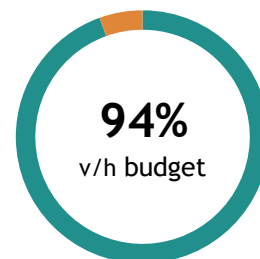
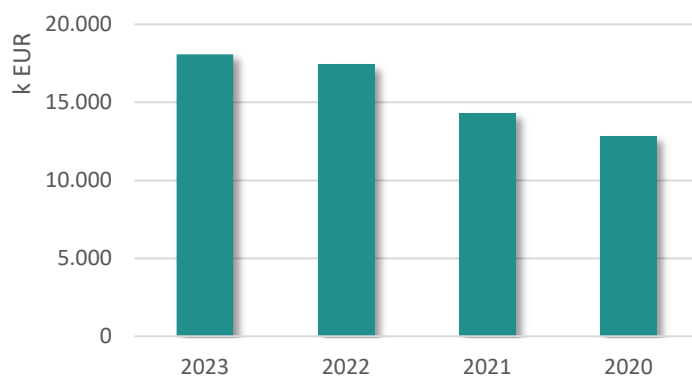
##### 1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

| Omschrijving                                     | 2023                  | 2022                   | 2021                   | 2020              |
|--|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Aankoop voeding                                  | 2.900.285 ▲           | 2.164.381 ▲            | 1.851.735 ▲            | 1.754.810         |
| Nutsvoorzieningen                                | 2.360.742 ▼           | 3.022.566 ▲            | 2.095.811 ▲            | 1.518.920         |
| Onkosten was & linnen                            | 2.348.594 ▼           | 2.357.365 ▲            | 2.179.416 ▲            | 2.131.443         |
| ICT  | 1.299.675 ▲           | 1.286.369 ▲            | 1.242.567 ▲            | 852.258           |
| Huur en huurlasten onroerende goederen           | 1.254.334 ▼           | 1.276.695 ▲            | 509.209 ▲              | 264.066           |
| Uitzendkrachten & vrijwilligers                  | 1.128.629 ▲           | 784.807 ▲              | 452.861 ▲              | 155.472           |
| Aankoop medicatie                                | 1.019.913 ▲           | 966.959 ▲              | 911.420 ▼              | 954.487           |
| Onderhoud terreinen en gebouwen                  | 783.274 ▲             | 627.156 ▼              | 633.188 ▲              | 624.112           |
| Diverse aankopen/kosten                          | 746.979 ▲             | 570.376 ▲              | 445.585 ▲              | 398.330           |
| Onthaal & receptie                               | 578.608 ▲             | 510.995 ▲              | 409.357 ▲              | 366.602           |
| Erelonen en vergoedingen                         | 535.823 ▼             | 682.009 ▼              | 685.919 ▲              | 522.499           |
| Aankoop schoonmaak & huisvuilzakken              | 503.789 ▲             | 409.993 ▲              | 385.635 ▼              | 398.977           |
| Onderhoud & herstellingen installaties, machines | 404.449 ▲             | 394.131 ▼              | 443.420 ▲              | 438.153           |
| Administratiekosten                              | 394.677 ▲             | 364.038 ▲              | 325.751 ▲              | 301.932           |
| Huur installaties, machines en uitrusting        | 359.779 ▲             | 320.058 ▲              | 244.577 ▲              | 196.774           |
| Personeelsgerelateerde kosten (werving, ...)     | 320.240 ▼             | 416.991 ▲              | 348.135 ▼              | 375.373           |
| Afvalcontainers                                  | 257.624 ▲             | 256.190 ▼              | 351.328 ▲              | 303.731           |
| Kosten brand- en veiligheidsuitrusting           | 215.327 ▼             | 218.715 ▲              | 204.287 ▲              | 185.104           |
| Voorschotten residenten                          | 148.877 ▲             | 129.610 ▲              | 118.370 ▲              | 105.598           |
| Verzekeringen                                    | 136.158 ▲             | 127.701 ▼              | 135.928 ▼              | 142.636           |
| Zakgeld  | 116.517 ▲             | 110.322 ▲              | 88.905 ▼               | 120.379           |
| Rollend materieel                                | 98.259 ▲              | 65.613 ▲               | 46.777 ▼               | 48.243            |
| Preventiemateriaal                               | 92.516 ▼              | 138.861 ▲              | 54.268 ▼               | 531.305           |
| Taxi   | 30.428 ▼              | 55.744 ▲               | 37.433 ▲               | 9.879             |
| Aankoop technisch materiaal                      | 21.358 ▼              | 132.574 ▲              | 88.024 ▲               | 84.626            |
| Bezoldigingen politiek personeel                 | 17.280 ▲              | 11.075 ▲               | 9.366 ▼                | 9.922             |
| Aankoop goederen tuin                            | 9.478 ▼               | 13.254 ▲               | 10.731 ▲               | 4.440             |
| Dienstverplaatsingen                             | 155 ▲                 | 146 ▼                  | 25.396 ▲               | 21.161            |
| <b>Goederen en diensten</b>                      | <b>18.083.766 +4%</b> | <b>17.414.693 +21%</b> | <b>14.335.400 +12%</b> | <b>12.821.231</b> |

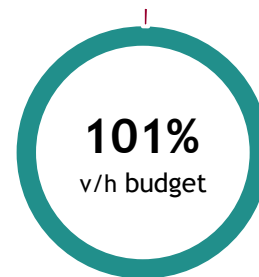
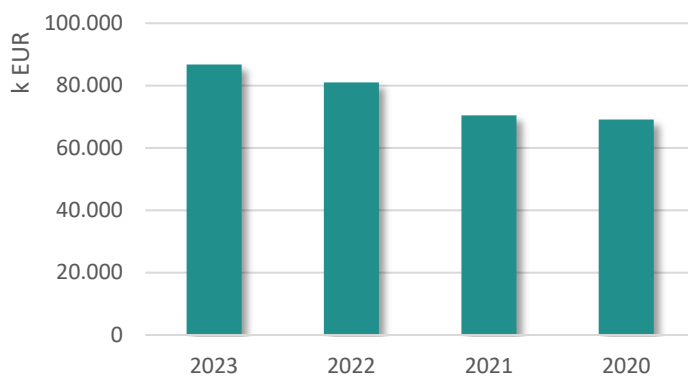


## 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

| Omschrijving                                       | 2023                  | 2022                   | 2021                  | 2020              |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|
| Bezoldiging niet vastbenoemd personeel             | 51.816.016 ▲          | 48.135.981 ▲           | 40.352.964 ▲          | 38.070.254        |
| Bezoldiging vastbenoemd personeel                  | 30.268.856 ▲          | 28.814.213 ▲           | 26.683.568 ▼          | 27.418.254        |
| Andere personeelskosten                            | 3.747.061 ▲           | 3.633.820 ▲            | 3.329.109 ▼           | 3.397.258         |
| Responsabiliseringsbijdragen                       | 893.647 ▲             | 445.160 ▲              | 70.998 ▼              | 207.821           |
| <b>Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</b> | <b>86.725.579 +7%</b> | <b>81.029.174 +15%</b> | <b>70.436.638 +2%</b> | <b>69.093.587</b> |



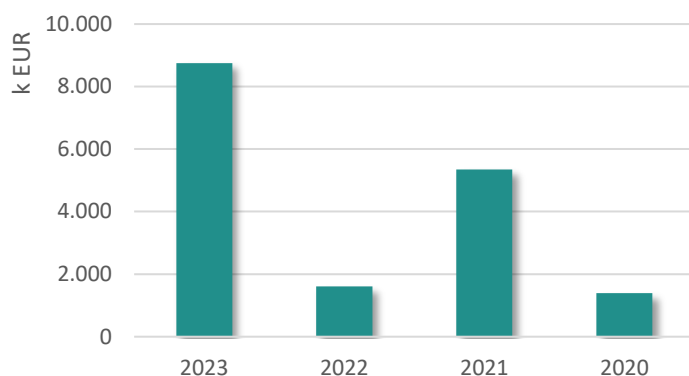
### 3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

**Waardeverminderingen** daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

**Voorzieningen** tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden 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. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

| Omschrijving                                     | 2023                   | 2022                  | 2021                   | 2020             |
|--|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verp | 7.651.904 ▲            | 258.699 ▼             | 4.326.000 ▲            | 355.047          |
| Afschrijvingen                                   | 1.001.335 ▼            | 1.014.689 ▲           | 994.476 ▲              | 911.222          |
| Voorziening voor vakantiegeld                    | 88.296 ▼               | 324.889 ▲             | 31.217 ▼               | 120.800          |
| Waardeverminderingen op vorderingen              | 2.945 ▼                | 11.225 ▲              | -2.161 ▼               | 6.728            |
| <b>Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.</b>     | <b>8.744.481 +443%</b> | <b>1.609.503 -70%</b> | <b>5.349.533 +284%</b> | <b>1.393.797</b> |



*\*Het saldo met betrekking tot de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen is fors gestegen in het boekjaar 2023, met name voor een bedrag van 7.393.205 EUR. Dit verklaart het tekort van dit boekjaar 2023, dat sterk verschilt van het resultaat van boekjaar 2022 zoals kan geraadpleegd worden in het schema J5.*

#### 4. *Individuele hulpverlening door het OCMW*

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

#### 5. *Toegestane werkingssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

Deze Rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

#### 6. *Toegestane investeringsubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

### 7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

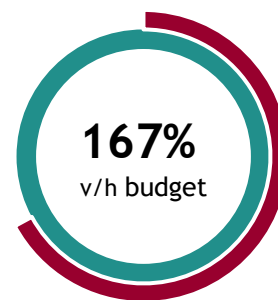
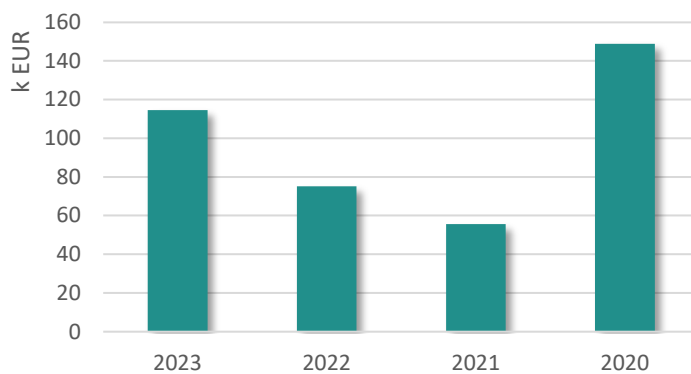
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte minderwaarde voor 2023 bedraagt 0 EUR.

### 8. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

| Omschrijving                                  | 2023                | 2022               | 2021               | 2020           |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Minderwaarde op de realisatie van vorderingen | 89.198 ▲            | 44.448 ▲           | 38.576 ▲           | 11.757         |
| Belastingen                                   | 25.295 ▼            | 30.650 ▲           | 17.083 ▼           | 101.043        |
| Andere operationele kosten                    | 0                   | 0                  | 0 ▼                | 36.000         |
| <b>Andere operationele kosten</b>             | <b>114.493 +52%</b> | <b>75.099 +35%</b> | <b>55.659 -63%</b> | <b>148.800</b> |



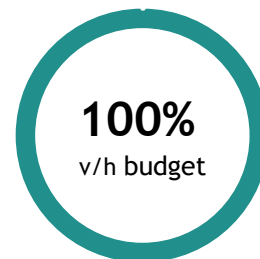
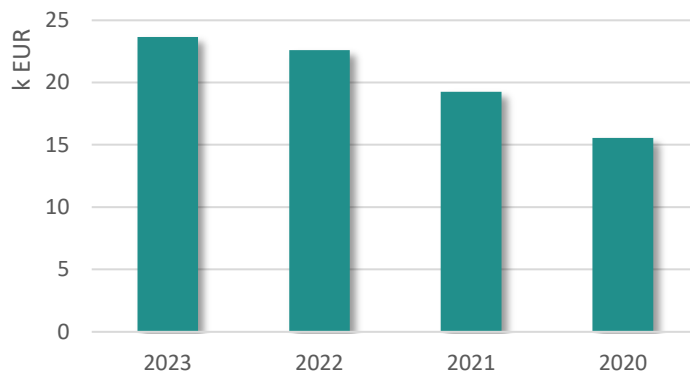
## B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
  - liquide middelen en geldbeleggingen
  - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

| Omschrijving             | 2023              | 2022               | 2021               | 2020          |
|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Kosten van schulden      | 16.004 ▼          | 16.454 ▲           | 14.327 ▲           | 12.945        |
| Andere financiële kosten | 7.653 ▲           | 6.146 ▲            | 4.925 ▲            | 2.613         |
| <b>Financiële kosten</b> | <b>23.657 +5%</b> | <b>22.600 +17%</b> | <b>19.252 +24%</b> | <b>15.558</b> |



## 2.5.2.2. Opbrengsten

|   | 2023               | 2022              | 2021              | 2020              |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>II. Opbrengsten</b>                            | <b>106.086.547</b> | <b>99.665.489</b> | <b>87.977.855</b> | <b>85.660.760</b> |
| <b>A. Operationele opbrengsten</b>                | <b>105.270.722</b> | <b>99.042.654</b> | <b>87.500.383</b> | <b>85.385.174</b> |
| 1. Opbrengsten uit de werking                     | 68.008.108         | 62.228.739        | 56.676.795        | 55.229.384        |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3. Werkingssubsidies                              | 35.801.991         | 35.183.415        | 29.324.048        | 28.312.948        |
| a. Algemene werkingssubsidies                     | 14.890.766         | 14.170.275        | 14.126.707        | 13.470.147        |
| b. Specifieke werkingssubsidies                   | 20.911.225         | 21.013.140        | 15.197.342        | 14.842.802        |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening          | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| 5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | 0                  | 6.656             | 83                | 4.565             |
| 6. Andere operationele opbrengsten                | 1.460.624          | 1.623.844         | 1.499.457         | 1.838.276         |
| <b>B. Financiële opbrengsten</b>                  | <b>815.825</b>     | <b>622.835</b>    | <b>477.473</b>    | <b>275.586</b>    |

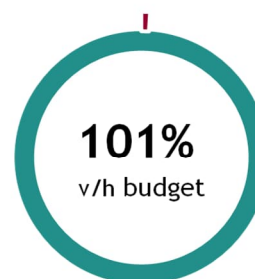
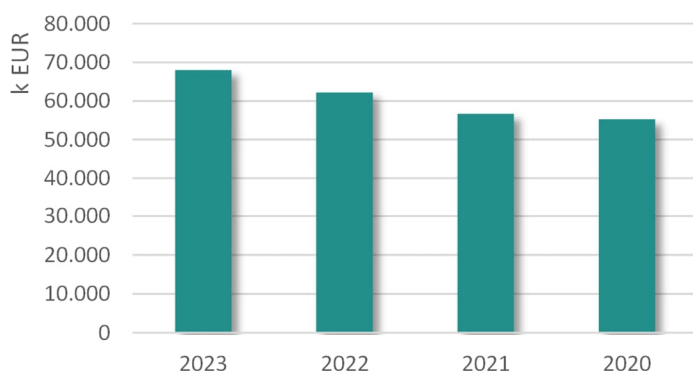
## A. Operationele opbrengsten

## 1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

| Omschrijving                        | 2023                  | 2022                   | 2021                  | 2020              |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|
| RIZIV-forfaits                      | 33.497.614 ▲          | 31.598.922 ▲           | 27.081.899 ▲          | 26.129.432        |
| Opbrengsten uit prestaties          | 29.787.765 ▲          | 26.549.970 ▲           | 26.056.964 ▲          | 25.919.021        |
| Opbrengsten uit huur en verpachting | 4.164.486 ▲           | 3.648.183 ▲            | 3.232.089 ▲           | 2.886.102         |
| Verkoop van goederen                | 1.171.200 ▲           | 959.671 ▲              | 570.447 ▲             | 495.906           |
| Zakgeld                             | 108.779 ▲             | 107.243 ▲              | 96.515 ▼              | 116.930           |
| Doorfacturatie nutsvoorzieningen    | 66.378 ▲              | 47.465 ▼               | 47.702 ▲              | 39.643            |
| Opbrengsten uit interventies        | 5.072 ▲               | 2.707 ▲                | 787 ▼                 | 1.007             |
| Sociaal onderzoek                   | 0 ▼                   | 17.047 ▲               | 1.933 ▼               | 2.747             |
| Korting reisonkosten DVC            | -22.555 ▼             | -15.183 ▼              | -11.665 ▼             | -7.412            |
| Incontinentiekorting                | -154.792 ▼            | -146.066 ▼             | -130.345 ▲            | -130.413          |
| VIPA                                | -615.840 ▼            | -541.220 ▼             | -269.532 ▼            | -223.577          |
| <b>Opbrengsten uit de werking</b>   | <b>68.008.108 +9%</b> | <b>62.228.739 +10%</b> | <b>56.676.795 +3%</b> | <b>55.229.384</b> |





## 2. Fiscale opbrengsten en boetes

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

## 3. Werkingssubsidies

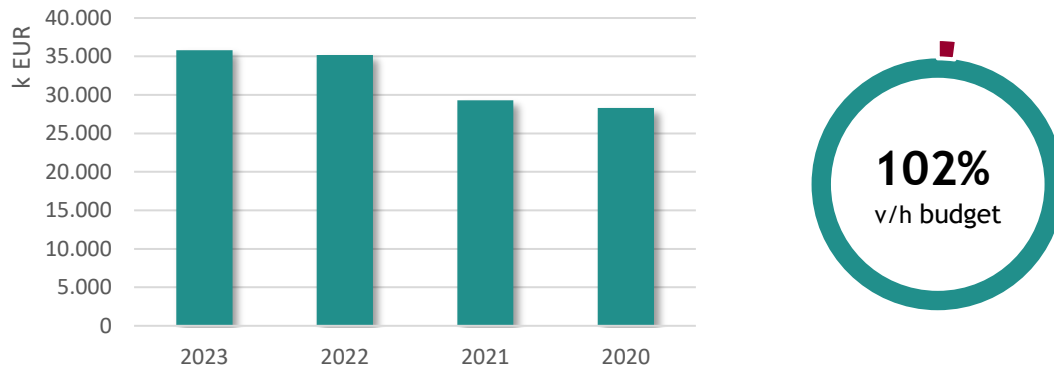
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

| Omschrijving                                     | 2023                  | 2022                   | 2021                  | 2020              |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|
| Exploitatie-toelage moederbesturen               | 11.868.528 ▲          | 11.826.649 ▲           | 11.821.985 ▲          | 11.768.408        |
| Staatstussenkomst Via akkoorden                  | 4.376.233 ▼           | 4.898.088 ▲            | 1.815.973 ▲           | 1.790.110         |
| Werkingsubsidies VAPH                            | 3.963.165 ▲           | 3.701.563 ▲            | 3.225.776 ▲           | 2.911.021         |
| Werkingsubsidie gezinszorg                       | 3.961.713 ▲           | 3.736.598 ▲            | 3.314.152 ▲           | 2.766.054         |
| Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen so  | 2.432.143 ▼           | 3.029.453 ▲            | 2.033.831 ▼           | 2.605.807         |
| Gesco-toelage moederbesturen                     | 1.701.739 ►           | 1.701.739 ►            | 1.701.739 ▲           | 1.701.739         |
| Eindeloopbaanregeling                            | 1.655.991 ▼           | 1.680.604 ▼            | 1.779.537 ▼           | 1.821.761         |
| Dotatie  | 1.320.499 ▲           | 641.888 ▲              | 602.983               | 0                 |
| Derde luik                                       | 1.094.057 ▼           | 1.150.434 ▲            | 1.105.693 ▼           | 1.321.088         |
| Tussenkomst RSZPPO opleiding verpleegkundigen    | 846.539 ▲             | 787.627 ▼              | 823.719 ▲             | 793.713           |
| Werkingsubsidie infrastructuurforfait            | 778.071 ▲             | 501.483 ▲              | 256.404 ▲             | 195.883           |
| Werkingsubsidies LHAT                            | 662.430 ▲             | 371.465 ▲              | 169.810 ▼             | 170.023           |
| Werkingsubsidies kwalificerende opleidingstrajen | 305.990 ▼             | 350.293 ▲              | 89.365 ▲              | 46.003            |
| #N/A   | 248.517               | 0                      | 0                     | 0                 |
| Werkingsubsidie LDC                              | 169.588 ▲             | 149.812 ▲              | 114.526 ▲             | 98.224            |
| Werkingsubsidies dagverzorgingscentrum           | 128.837 ▲             | 114.581 ▲              | 110.133 ▲             | 105.988           |
| Werkingsubsidies opleiding polyvalent verzorgen  | 92.324 ▲              | 65.962 ▼               | 104.600 ▲             | 67.050            |
| Vlaamse ondersteuningspremie arbeidshandicap     | 69.921 ▼              | 70.788 ▲               | 37.462 ▲              | 22.261            |
| Subsidie vermindering patronale bijdragen RSZ    | 40.769 ▲              | 34.118 ▼               | 36.037 ▼              | 36.516            |
| Subsidie vakbondspremiebijdragen                 | 32.599 ▲              | 28.012 ▲               | 26.965 ▲              | 26.210            |
| Werkingsubsidies thuisopvang zieke kinderen      | 20.273 ▲              | 19.146 ▲               | 18.068 ▼              | 18.707            |
| Werkingsubsidie postpunt                         | 13.902 ▲              | 12.483 ▲               | 11.499 ▲              | 9.075             |
| Bijkomend verlof                                 | 9.108 ►               | 9.108 ▼                | 11.385 ▲              | 9.108             |
| Werkingsubsidie opleiding Belrai                 | 4.885 ▼               | 195.082                | 0                     | 0                 |
| Werkingsubsidies VIVO                            | 2.670 ▼               | 3.061 ▲                | 2.489 ▲               | 1.597             |
| Tewerkstellingssubsidies                         | 1.500 ▼               | 3.500 ▲                | 3.000                 | 0                 |
| Werkingsubsidies kortverblijf                    | 0 ▼                   | 93.469 ▲               | 60.051                | 0                 |
| <b>Werkingsubsidies</b>                          | <b>35.801.991 +2%</b> | <b>35.177.265 +20%</b> | <b>29.283.949 +3%</b> | <b>28.308.688</b> |



#### 4. *Recuperatie individuele hulpverlening*

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

Deze rubriek bevat geen saldo voor Zorgpunt Waasland.

#### 5. *Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa*

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

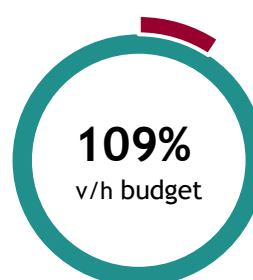
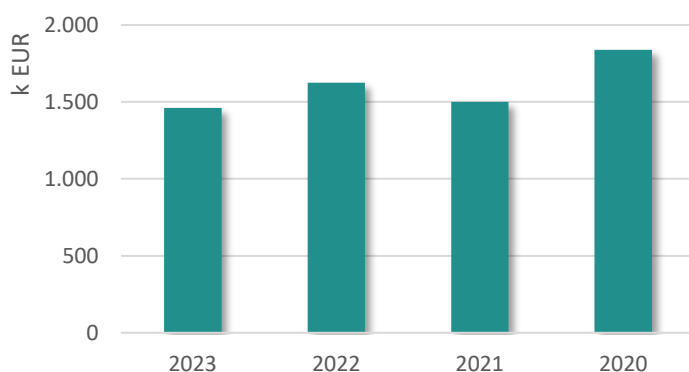
Er is geen geboekte meerwaarde voor 2023.

#### 6. *Andere operationele opbrengsten*

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

| Omschrijving                           | 2023                  | 2022                 | 2021                  | 2020             |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| Recuperaties energiekosten             | 496.156 ▲             | 494.369              | 0                     | 0                |
| Inhouding maaltijdcheques              | 246.029 ▲             | 241.880 ▲            | 236.571 ▲             | 235.849          |
| Verzekering arbeidsongevallen          | 245.228 ▲             | 155.835 ▲            | 141.332 ▼             | 154.381          |
| Inhouding fietslease                   | 191.301 ▲             | 66.066               | 0                     | 0                |
| Recuperaties van kosten                | 78.406 ▼              | 394.275 ▼            | 972.384 ▼             | 1.162.430        |
| Recuperaties gebruik Windekind         | 74.209 ▲              | 73.269 ▲             | 66.401 ▼              | 157.811          |
| Recuperaties kosten huur               | 62.618 ▼              | 81.092 ▲             | 45.596 ▼              | 46.535           |
| Schadevergoedingen                     | 37.679 ▼              | 59.481 ▲             | 12.221 ▼              | 23.752           |
| Gebruik lokalen                        | 11.073 ▲              | 6.163 ▲              | 2.551 ▲               | 420              |
| Andere diverse opbrengsten             | 6.346 ▲               | 2.703 ▲              | 1.056 ▼               | 49.559           |
| Gebruik lokalen kapper                 | 5.813 ▲               | 5.148                | 2.988 ▲               | 2.483            |
| Recuperatie lokaal arbeidscontrole     | 3.694 ▼               | 4.319 ▼              | 4.855 ▲               | 2.427            |
| Bedrijfswagen/GSM-gebruik              | 2.816 ▲               | 2.777 ▲              | 2.396 ▲               | 2.059            |
| Gebruik lokalen kinesist               | 0 ▼                   | 942 ▼                | 1.434 ▲               | 570              |
| recuperaties groene stroomcertificaten | -744 ▼                | 35.526 ▲             | 9.672                 | 0                |
| <b>Andere operationele opbrengsten</b> | <b>1.460.624 -10%</b> | <b>1.623.844 +8%</b> | <b>1.499.457 -18%</b> | <b>1.838.276</b> |



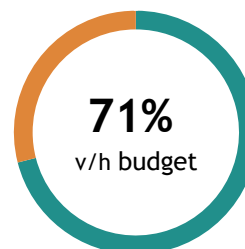
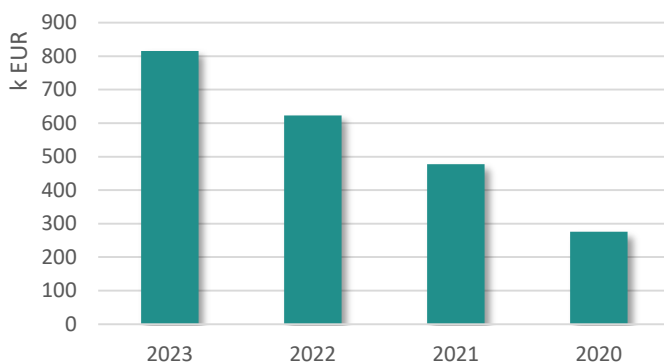
#### 2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten


De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

| Omschrijving                   | 2023                | 2022                | 2021                | 2020           |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Kapitaal- en interestsubsidies | 814.887 ▲           | 622.300 ▲           | 477.465 ▲           | 275.417        |
| Andere financiële opbrengsten  | 933 ▲               | 535 ▲               | 8 ▼                 | 169            |
| <b>Financiële opbrengsten</b>  | <b>815.825 +31%</b> | <b>622.835 +30%</b> | <b>477.473 +73%</b> | <b>275.586</b> |



### 3. Toelichting

#### 3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

| <b>T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard</b>                          |              |  |              |              |  |               |               |
|---|--------------|--|--------------|--------------|--|---------------|---------------|
|  |              | 2023   |              |              |  |               |               |
|   |              | Journaalvolgnommern: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / EK Budg. 87407<br>WZC (0696.715.960)<br>Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren |              |              | Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen<br>Financieel directeur: Danny De Roeck |               |               |
|   | 2020         | 2021   | 2022         | 2023         |  | 2024          | 2025          |
|   | Jaarrekening | Jaarrekening   | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan  | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| <b>Algemene financiering</b>  |              |  |              |              |  |               |               |
| Exploitatie   |              |  |              |              |  |               |               |
| Uitgaven  | 33.101       | 76.662   | 201.330      | 145.201      | 91.960   | 79.870        | 81.670        |
| Ontvangsten   | 13.562.359   | 14.218.442   | 14.273.850   | 15.007.417   | 14.783.617   | 17.304.786    | 17.841.842    |
| Saldo   | 13.529.259   | 14.141.781   | 14.072.520   | 14.862.216   | 14.691.657   | 17.224.916    | 17.760.172    |
| Investeringen   |              |  |              |              |  |               |               |
| Uitgaven  | 0            | 0  | 0            | 0            | 0  | 0             | 0             |
| Ontvangsten   | 0            | 0  | 0            | 0            | 0  | 0             | 0             |
| Saldo   | 0            | 0  | 0            | 0            | 0  | 0             | 0             |
| Financiering  |              |  |              |              |  |               |               |
| Uitgaven  | 2.670.756    | 2.709.518  | 3.208.773    | 2.926.709    | 3.163.655  | 2.765.004     | 2.765.458     |
| Ontvangsten   | 12.325       | 956.566  | 4.250        | 6.170        | 3.500  | 3.500         | 3.500         |
| Saldo   | -2.658.431   | -1.752.952   | -3.204.523   | -2.920.539   | -3.160.155   | -2.761.504    | -2.761.958    |
| <b>Algemeen beleid en ondersteunende diensten</b>                                 |              |  |              |              |  |               |               |
| Exploitatie   |              |  |              |              |  |               |               |
| Uitgaven  | 13.203.939   | 13.462.445   | 16.408.549   | 17.604.677   | 18.083.148   | 20.610.904    | 21.853.494    |
| Ontvangsten   | 3.081.639    | 2.824.776  | 6.122.928    | 5.579.219    | 5.561.986  | 6.108.443     | 5.602.805     |
| Saldo   | -10.122.300  | -10.637.669  | -10.285.621  | -12.025.458  | -12.521.162  | -14.502.461   | -16.250.689   |
| Investeringen   |              |  |              |              |  |               |               |
| Uitgaven  | 299.848      | 573.781  | 317.268      | 334.344      | 327.197  | 470.426       | 62.000        |
| Ontvangsten   | 350.376      | 406.741  | 207.882      | 318.693      | 0  | 0             | 0             |
| Saldo   | 50.528       | -167.040   | -109.386     | -15.652      | -327.197   | -470.426      | -62.000       |
| Financiering  |              |  |              |              |  |               |               |
| Uitgaven  | 0            | 0  | 0            | 0            | 0  | 0             | 0             |
| Ontvangsten   | 0            | 0  | 0            | 0            | 0  | 0             | 0             |
| Saldo   | 0            | 0  | 0            | 0            | 0  | 0             | 0             |
| <b>Personen met een beperking</b>   |              |  |              |              |  |               |               |
| Exploitatie   |              |  |              |              |  |               |               |
| Uitgaven  | 3.318.000    | 3.316.832  | 3.644.875    | 4.019.971    | 4.006.218  | 4.135.065     | 4.214.835     |
| Ontvangsten   | 3.556.163    | 3.908.853  | 4.465.566    | 4.805.903    | 4.404.648  | 4.449.440     | 4.546.780     |
| Saldo   | 238.163      | 592.021  | 820.691      | 785.931      | 398.430  | 314.375       | 331.945       |

|                              | 2020          | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | Jaarrekening  | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| Investerings                 |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 17.177        | 88.460       | 41.080       | 88.755       | 118.227       | 178.182       | 0             |
| Ontvangsten                  | 181.989       | 192.150      | 200.273      | 205.326      | 167.147       | 164.812       | 164.812       |
| Saldo                        | 164.812       | 103.690      | 159.193      | 116.571      | 48.921        | -13.369       | 164.812       |
| Financiering                 |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Ontvangsten                  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                        | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>Ouderenzorg</b>           |               |              |              |              |               |               |               |
| Exploitatie                  |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 55.528.318    | 57.395.586   | 67.892.781   | 72.169.367   | 72.131.394    | 75.647.106    | 77.437.249    |
| Ontvangsten                  | 60.189.497    | 60.727.786   | 67.376.838   | 72.425.478   | 71.910.350    | 74.714.018    | 77.949.373    |
| Saldo                        | 4.661.179     | 3.332.200    | -515.943     | 256.111      | -221.044      | -933.088      | 512.124       |
| Investerings                 |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 695.518       | 1.956.694    | 1.208.476    | 1.270.923    | 1.260.213     | 3.135.310     | 404.500       |
| Ontvangsten                  | 3.287.711     | 3.724.634    | 4.411.837    | 4.114.153    | 4.827.118     | 6.460.115     | 3.081.925     |
| Saldo                        | 2.592.193     | 1.767.939    | 3.203.362    | 2.843.230    | 3.566.905     | 3.324.805     | 2.677.425     |
| Financiering                 |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 109.481       | 109.481      | 109.481      | 109.481      | 109.481       | 109.481       | 109.481       |
| Ontvangsten                  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                        | -109.481      | -109.481     | -109.481     | -109.481     | -109.481      | -109.481      | -109.481      |
| <b>Clusterwerking</b>        |               |              |              |              |               |               |               |
| Exploitatie                  |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 9.995.629     | 10.595.385   | 10.394.030   | 11.008.278   | 11.064.780    | 11.366.570    | 11.547.320    |
| Ontvangsten                  | 4.991.119     | 5.820.450    | 6.797.351    | 7.453.642    | 7.108.276     | 6.967.115     | 6.912.250     |
| Saldo                        | -5.004.511    | -4.774.935   | -3.596.679   | -3.554.636   | -3.956.504    | -4.399.455    | -4.635.070    |
| Investerings                 |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 13.236        | 34.775       | 28.666       | 93.583       | 93.583        | 254.868       | 0             |
| Ontvangsten                  | 13.236        | 920          | 28.666       | 93.583       | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                        | 0             | -33.856      | 0            | 0            | -93.583       | -254.868      | 0             |
| Financiering                 |               |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Ontvangsten                  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                        | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
|                              |               |              |              |              |               |               |               |
|                              | 2026          |              |              |              |               |               |               |
|                              | Meerjarenplan |              |              |              |               |               |               |
| <b>Algemene financiering</b> |               |              |              |              |               |               |               |

|   | 2026          |
|---|---------------|
|   | Meerjarenplan |
| Exploitatie                                       |               |
| Uitgaven  | 83.650        |
| Ontvangsten                                       | 17.794.887    |
| Saldo   | 17.711.237    |
| Investerings                                      |               |
| Uitgaven  | 0             |
| Ontvangsten                                       | 0             |
| Saldo   | 0             |
| Financiering                                      |               |
| Uitgaven  | 2.765.939     |
| Ontvangsten                                       | 3.500         |
| Saldo   | -2.762.439    |
| <b>Algemeen beleid en ondersteunende diensten</b> |               |
| Exploitatie                                       |               |
| Uitgaven  | 21.682.179    |
| Ontvangsten                                       | 5.603.720     |
| Saldo   | -16.078.459   |
| Investerings                                      |               |
| Uitgaven  | 0             |
| Ontvangsten                                       | 0             |
| Saldo   | 0             |
| Financiering                                      |               |
| Uitgaven  | 0             |
| Ontvangsten                                       | 0             |
| Saldo   | 0             |
| <b>Personen met een beperking</b>                 |               |
| Exploitatie                                       |               |
| Uitgaven  | 4.244.015     |
| Ontvangsten                                       | 4.556.110     |
| Saldo   | 312.095       |
| Investerings                                      |               |
| Uitgaven  | 0             |
| Ontvangsten                                       | 164.820       |
| Saldo   | 164.820       |
| Financiering                                      |               |
| Uitgaven  | 0             |
| Ontvangsten                                       | 0             |
| Saldo   | 0             |
| <b>Ouderenzorg</b>                                |               |

|                       | 2026          |
|-----------------------|---------------|
|                       | Meerjarenplan |
| Exploitatie           |               |
| Uitgaven              | 78.012.428    |
| Ontvangsten           | 78.765.189    |
| Saldo                 | 752.761       |
| Investerings          |               |
| Uitgaven              | 0             |
| Ontvangsten           | 2.615.450     |
| Saldo                 | 2.615.450     |
| Financiering          |               |
| Uitgaven              | 109.490       |
| Ontvangsten           | 0             |
| Saldo                 | -109.490      |
| <b>Clusterwerking</b> |               |
| Exploitatie           |               |
| Uitgaven              | 11.615.430    |
| Ontvangsten           | 6.912.690     |
| Saldo                 | -4.702.740    |
| Investerings          |               |
| Uitgaven              | 0             |
| Ontvangsten           | 0             |
| Saldo                 | 0             |
| Financiering          |               |
| Uitgaven              | 0             |
| Ontvangsten           | 0             |
| Saldo                 | 0             |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 87407

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 87407

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 567563 Alg. 110946

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 835440 Alg. 110056

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 1110986 Alg. 118342

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 1395190 Alg. 119845

## 3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

**T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

Journalvolnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845 / EK Budg. 87407

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Danny De Roeck

2023

| I. Exploitatie-uitgaven                                      | 2020              | 2021              | 2022              | 2023               |                    | 2024               | 2025               |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|  | Jaarrekening      | Jaarrekening      | Jaarrekening      | Jaarrekening       | Meerjarenplan      | Meerjarenplan      | Meerjarenplan      |
| <b>A. Operationele uitgaven</b>                              | <b>82.063.429</b> | <b>84.827.657</b> | <b>98.518.966</b> | <b>104.923.838</b> | <b>105.353.880</b> | <b>111.815.925</b> | <b>115.110.979</b> |
| 1. Goederen en diensten                                      | 12.821.042        | 14.335.360        | 17.414.693        | 18.083.766         | 19.138.195         | 20.305.710         | 20.343.334         |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen               | 69.093.587        | 70.436.638        | 81.029.174        | 86.725.579         | 86.147.169         | 91.454.094         | 94.711.153         |
| a. Politiek personeel  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel                   | 27.626.075        | 26.754.566        | 29.259.373        | 31.162.503         | 30.994.900         | 32.887.049         | 34.702.195         |
| c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel              | 38.070.254        | 40.352.964        | 48.135.981        | 51.816.016         | 51.297.072         | 54.614.530         | 55.987.290         |
| d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| f. Andere personeelskosten                                   | 3.397.258         | 3.329.109         | 3.633.820         | 3.747.061          | 3.855.197          | 3.952.515          | 4.021.668          |
| g. Pensioenen  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 4. Toegestane werkingsubsidies                               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan de districten  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan welzijnsverenigingen                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan andere OCMW-verenigingen                               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan de politiezone   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan de hulpverleningszone                                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan besturen van de eredienst                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - aan andere begunstigden                                    | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 5. Andere operationele uitgaven                              | 148.800           | 55.659            | 75.099            | 114.493            | 68.516             | 56.121             | 56.491             |
| <b>B. Financiële uitgaven</b>                                | <b>15.558</b>     | <b>19.252</b>     | <b>22.600</b>     | <b>23.657</b>      | <b>23.620</b>      | <b>23.590</b>      | <b>23.590</b>      |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden        | 12.945            | 14.327            | 16.454            | 16.004             | 16.500             | 16.500             | 16.500             |
| - aan financiële instellingen                                | 12.945            | 14.327            | 16.454            | 16.004             | 16.500             | 16.500             | 16.500             |
| - aan andere entiteiten                                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 2. Andere financiële uitgaven                                | 2.613             | 4.925             | 6.146             | 7.653              | 7.120              | 7.090              | 7.090              |
| <b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

WZC (0696.715.960)

2023



| I. Exploitatie-uitgaven                                      | 2026               |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|  | Meerjarenplan      |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| <b>A. Operationele uitgaven</b>                              | <b>115.614.112</b> |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| 1. Goederen en diensten                                      | 20.674.380         |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen               | 94.882.911         |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| a. Politiek personeel  | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel                   | 34.522.503         |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel              | 56.266.090         |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur              | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden     | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| f. Andere personeelskosten                                   | 4.094.318          |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| g. Pensioenen  | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| 3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.               | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| 4. Toegestane werkingsubsidies                               | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan de districten  | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)             | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)              | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan welzijnsverenigingen                                   | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan andere OCMW-verenigingen                               | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan de politiezone   | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan de hulpverleningszone                                  | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)        | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan besturen van de eredienst                              | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan andere begunstigden                                    | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| 5. Andere operationele uitgaven                              | 56.821             |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| <b>B. Financiële uitgaven</b>                                | <b>23.590</b>      |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden        | 16.500             |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan financiële instellingen                                | 16.500             |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| - aan andere entiteiten                                      | 0                  |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| 2. Andere financiële uitgaven                                | 7.090              |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| <b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>  | <b>0</b>           |                   |                   |                    |                    |                    |                    |
| II. Exploitatieontvangsten                                   | 2020               | 2021              | 2022              | 2023               |                    | 2024               | 2025               |
|  | Jaarrekening       | Jaarrekening      | Jaarrekening      | Jaarrekening       | Meerjarenplan      | Meerjarenplan      | Meerjarenplan      |
| <b>A. Operationele ontvangsten</b>                           | <b>85.380.608</b>  | <b>87.500.300</b> | <b>99.035.998</b> | <b>105.270.722</b> | <b>103.767.557</b> | <b>109.543.231</b> | <b>112.852.780</b> |
| 1. Ontvangsten uit de werking                                | 55.229.384         | 56.676.795        | 62.228.739        | 68.008.108         | 67.367.583         | 70.611.795         | 73.835.865         |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes                             | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| a. Aanvullende belastingen                                   | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| - Opcentiemen op de onroerende voorheffing                   | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |

| II. Exploitatieontvangsten                                      | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| - Aanvullende belasting op de personenbelasting                 | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - Andere aanvullende belastingen                                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Andere belastingen en boetes                                 | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 3. Werkingssubsidies  | 28.312.948   | 29.324.048   | 35.183.415   | 35.801.991   | 35.063.423    | 38.087.252    | 38.171.069    |
| a. Algemene werkingssubsidies                                   | 13.470.147   | 14.126.707   | 14.170.275   | 14.890.766   | 14.669.467    | 17.189.066    | 17.724.112    |
| - Gemeentefonds   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - Andere algemene werkingssubsidies                             | 13.470.147   | 14.126.707   | 14.170.275   | 14.890.766   | 14.669.467    | 17.189.066    | 17.724.112    |
| - van de federale overheid                                      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van de Vlaamse overheid                                       | 0            | 602.983      | 641.888      | 1.320.499    | 1.058.145     | 1.512.345     | 1.963.335     |
| - van de provincie  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van de gemeente   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van het OCMW  | 13.470.147   | 13.523.724   | 13.528.388   | 13.570.267   | 13.611.322    | 15.676.721    | 15.760.777    |
| - van andere entiteiten   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Specifieke werkingssubsidies                                 | 14.842.802   | 15.197.342   | 21.013.140   | 20.911.225   | 20.393.956    | 20.898.187    | 20.446.957    |
| - van de federale overheid                                      | 3.471.354    | 2.931.937    | 3.863.522    | 3.286.320    | 3.327.814     | 3.517.249     | 3.536.299     |
| - van de Vlaamse overheid                                       | 9.505.955    | 10.317.432   | 14.533.982   | 17.582.193   | 12.370.812    | 12.192.083    | 12.371.998    |
| - van de provincie  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van de gemeente   | 0            | 0            | 0            | 920          | 0             | 0             | 0             |
| - van het OCMW  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van andere entiteiten   | 1.865.493    | 1.947.973    | 2.615.637    | 41.792       | 4.695.330     | 5.188.855     | 4.538.660     |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening                        | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 5. Andere operationele ontvangsten                              | 1.838.276    | 1.499.457    | 1.623.844    | 1.460.624    | 1.336.552     | 844.184       | 845.846       |
| <b>B. Financiële ontvangsten</b>                                | <b>169</b>   | <b>8</b>     | <b>535</b>   | <b>938</b>   | <b>1.320</b>  | <b>570</b>    | <b>270</b>    |
| <b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

| II. Exploitatieontvangsten                      | 2026               |
|---|--------------------|
|   | Meerjarenplan      |
| <b>A. Operationele ontvangsten</b>              | <b>113.632.326</b> |
| 1. Ontvangsten uit de werking                   | 74.679.380         |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes                | 0                  |
| a. Aanvullende belastingen                      | 0                  |
| - Opcentiemen op de onroerende voorheffing      | 0                  |
| - Aanvullende belasting op de personenbelasting | 0                  |
| - Andere aanvullende belastingen                | 0                  |
| b. Andere belastingen en boetes                 | 0                  |
| 3. Werkingssubsidies                            | 38.106.186         |
| a. Algemene werkingssubsidies                   | 17.677.157         |

| II. Exploitatieontvangsten                                      | 2026             |                  |                |                |                   |                   |                   |
|---|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Meerjarenplan    |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - Gemeentefonds   | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - Andere algemene werkingssubsidies                             | 17.677.157       |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de federale overheid                                      | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de Vlaamse overheid                                       | 1.830.632        |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de provincie  | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de gemeente   | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van het OCMW  | 15.846.525       |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van andere entiteiten   | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| b. Specifieke werkingssubsidies                                 | 20.429.029       |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de federale overheid                                      | 3.518.329        |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de Vlaamse overheid                                       | 12.372.040       |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de provincie  | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van de gemeente   | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van het OCMW  | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| - van andere entiteiten   | 4.538.660        |                  |                |                |                   |                   |                   |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening                        | 0                |                  |                |                |                   |                   |                   |
| 5. Andere operationele ontvangsten                              | 846.760          |                  |                |                |                   |                   |                   |
| <b>B. Financiële ontvangsten</b>                                | <b>270</b>       |                  |                |                |                   |                   |                   |
| <b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b> | <b>0</b>         |                  |                |                |                   |                   |                   |
| <b>III. Exploitatiesaldo</b>                                    | <b>3.301.791</b> | <b>2.653.398</b> | <b>494.968</b> | <b>324.165</b> | <b>-1.608.623</b> | <b>-2.295.713</b> | <b>-2.281.519</b> |

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| <b>III. Exploitatiesaldo</b> | <b>-2.005.107</b> |
|------------------------------|-------------------|

| I. Investeringsuitgaven   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |                  | 2024             | 2025           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
|   | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    | Meerjarenplan  |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>         | <b>25.000</b>    | <b>833</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0              |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0              |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0              |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                | 25.000           | 833              | 0                | 0                | 0                | 0              |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>1.000.139</b> | <b>2.602.767</b> | <b>1.594.657</b> | <b>1.787.605</b> | <b>1.793.579</b> | <b>3.983.008</b> | <b>466.500</b> |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 1.000.139        | 2.602.767        | 1.594.657        | 1.787.605        | 1.793.579        | 3.983.008        | 466.500        |
| a. Terreinen en gebouwen  | 233.032          | 1.453.756        | 769.646          | 778.607          | 770.003          | 2.494.331        | 224.500        |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 27.076           | 34.546           | 42.910           | 81.056           | 83.074           | 63.217           | 0              |
| c. Roerende goederen  | 740.031          | 1.114.465        | 782.101          | 927.942          | 940.502          | 1.425.459        | 242.000        |

| I. Investeringsuitgaven                                      | 2020          | 2021          | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|  | Jaarrekening  | Jaarrekening  | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                           | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| e. Erfgoed   | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa                             | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen                                       | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen   | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>           | <b>25.640</b> | <b>25.943</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>5.641</b>  | <b>55.779</b> | <b>0</b>      |
| <b>D. Toegestane investeringsubsidies</b>                    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| - aan de districten  | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan autonome provinciebedrijven (APB)                      | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan autonome gemeentebedrijven (AGB)                       | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan welzijnsverenigingen                                   | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan andere OCMW-verenigingen                               | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan de politiezone   | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan de hulpverleningszone                                  | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)        | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan besturen van de eredienst                              | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - aan andere begunstigden                                    | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |

| I. Investeringsuitgaven   | 2026          |
|---|---------------|
|   | Meerjarenplan |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0             |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0             |
| e. Erfgoed  | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0             |

| I. Investeringsuitgaven   | 2026          |              |              |              |               |               |               |
|---|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Meerjarenplan |              |              |              |               |               |               |
| C. Investerings in immateriële vaste activa                             | 0             |              |              |              |               |               |               |
| D. Toegestane investeringssubsidies                                     | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan de districten   | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan autonome provinciebedrijven (APB)                                 | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan autonome gemeentebedrijven (AGB)                                  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan welzijnsverenigingen  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan andere OCMW-verenigingen  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan de politiezone  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan de hulpverleningszone   | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)                   | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen            | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan besturen van de eredienst   | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan andere begunstigen  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| II. Investeringsontvangsten   | 2020          | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|   | Jaarrekening  | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Verkoop van financiële vaste activa                                  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| B. Verkoop van materiële vaste activa                                   | 12.844        | 83           | 6.656        | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 12.844        | 83           | 6.656        | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen  | 12.844        | 83           | 6.656        | 0            | 0             | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| e. Erfgoed  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| C. Verkoop van immateriële vaste activa                                 | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| D. Investeringsubsidies en -schenkingen                                 | 3.820.468     | 4.324.361    | 4.842.003    | 4.731.755    | 4.994.265     | 6.624.927     | 3.246.737     |
| - van de federale overheid  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van de Vlaamse overheid   | 2.780.237     | 2.780.237    | 3.224.908    | 3.065.663    | 3.328.174     | 2.792.101     | 2.780.237     |
| - van de provincie  | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van de gemeente   | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |

| II. Investeringsontvangsten | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                             | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| - van het OCMW              | 1.040.232    | 1.544.124    | 1.479.900    | 1.666.092    | 1.666.092     | 3.832.826     | 466.500       |
| - van andere entiteiten     | 0            | 0            | 137.195      | 0            | 0             | 0             | 0             |

| II. Investeringsontvangsten   | 2026             |
|---|------------------|
|   | Meerjarenplan    |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>         |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>         |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                |
| c. Roerende goederen  | 0                |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                |
| e. Erfgoed  | 0                |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                |
| a. Onroerende goederen  | 0                |
| b. Roerende goederen  | 0                |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>         |
| <b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>2.780.270</b> |
| - van de federale overheid  | 0                |
| - van de Vlaamse overheid   | 2.780.270        |
| - van de provincie  | 0                |
| - van de gemeente   | 0                |
| - van het OCMW  | 0                |
| - van andere entiteiten   | 0                |
| <b>III. Investeringsaldo</b>  | <b>2.807.533</b> |
|   | <b>1.670.734</b> |
|   | <b>3.253.169</b> |
|   | <b>2.944.150</b> |
|   | <b>3.195.045</b> |
|   | <b>2.586.141</b> |
|   | <b>2.780.237</b> |

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| III. Investeringsaldo | <b>2.780.270</b> |
|-----------------------|------------------|

|                                    |                  |                  |                  |                  |                  |                |                |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Saldo exploitatie en investeringen | <b>6.109.323</b> | <b>4.324.132</b> | <b>3.748.136</b> | <b>3.268.315</b> | <b>1.586.423</b> | <b>290.428</b> | <b>498.718</b> |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Saldo exploitatie en investeringen | <b>775.163</b> |
|------------------------------------|----------------|

| I. Financieringsuitgaven  | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |                  | 2024             | 2025             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|   | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    |
| <b>A. Vereffening van financiële schulden</b>                     | <b>2.670.756</b> | <b>2.709.518</b> | <b>3.208.773</b> | <b>2.926.709</b> | <b>3.163.655</b> | <b>2.765.004</b> | <b>2.765.458</b> |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings      | 2.670.756        | 2.709.518        | 3.208.773        | 2.926.709        | 3.163.655        | 2.765.004        | 2.765.458        |
| 2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>                | <b>109.481</b>   | <b>109.481</b>   | <b>109.481</b>   | <b>109.481</b>   | <b>109.481</b>   | <b>109.481</b>   | <b>109.481</b>   |
| <b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>                 | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 1. Toegestane leningen  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan autonome provinciebedrijven (APB)                           | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan autonome gemeentebedrijven (AGB)                            | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan welzijnsverenigingen  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan andere OCMW-verenigingen                                    | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan de politiezone  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan de hulpverleningszone                                       | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)             | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan besturen van de eredienst                                   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen      | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| - aan andere begunstigen  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 2. Toegestaan betalingsuitstel                                    | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>D. Vooruitbetalingen</b>                                       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>E. Kapitaalsverminderingen</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

| I. Financieringsuitgaven  | 2026             |
|---|------------------|
|   | Meerjarenplan    |
| <b>A. Vereffening van financiële schulden</b>                     | <b>2.765.939</b> |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings      | 2.765.939        |
| 2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 0                |
| <b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>                | <b>109.490</b>   |
| <b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>                 | <b>0</b>         |
| 1. Toegestane leningen  | 0                |
| - aan autonome provinciebedrijven (APB)                           | 0                |
| - aan autonome gemeentebedrijven (AGB)                            | 0                |
| - aan welzijnsverenigingen  | 0                |
| - aan andere OCMW-verenigingen                                    | 0                |

| I. Financieringsuitgaven                                      | 2026          |              |              |              |               |               |               |
|---|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Meerjarenplan |              |              |              |               |               |               |
| - aan de politiezone  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan de hulpverleningszone                                   | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)         | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan besturen van de eredienst                               | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| - aan andere begunstigen                                      | 0             |              |              |              |               |               |               |
| 2. Toegestaan betalingsuitstel                                | 0             |              |              |              |               |               |               |
| D. Vooruitbetalingen  | 0             |              |              |              |               |               |               |
| E. Kapitaalsverminderingen                                    | 0             |              |              |              |               |               |               |
| II. Financieringsontvangsten                                  | 2020          | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|   | Jaarrekening  | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Aangaan van financiële schulden                            | 0             | 952.066      | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen | 0             | 952.066      | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten       | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| B. Aangaan van niet-financiële schulden                       | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel    | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 1. Terugvordering van toegestane leningen                     | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Periodieke terugvorderingen                                | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen                           | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Vereffening van betalingsuitstel                           | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| D. Vereffening van vooruitbetalingen                          | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| E. Kapitaalsvermeerderingen                                   | 0             | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele   | 12.325        | 4.500        | 4.250        | 6.170        | 3.500         | 3.500         | 3.500         |

| II. Financieringsontvangsten                                  | 2026          |  |
|---|---------------|--|
|   | Meerjarenplan |  |
| A. Aangaan van financiële schulden                            | 0             |  |
| - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen | 0             |  |
| - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten       | 0             |  |
| B. Aangaan van niet-financiële schulden                       | 0             |  |
| C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel    | 0             |  |
| 1. Terugvordering van toegestane leningen                     | 0             |  |
| a. Periodieke terugvorderingen                                | 0             |  |



| II. Financieringsontvangsten                                | 2026              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Meerjarenplan     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen                         | 0                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 2. Vereffening van betalingsuitstel                         | 0                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| D. Vereffening van vooruitbetalingen                        | 0                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| E. Kapitaalsvermeerderingen                                 | 0                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele | 3.500             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>III. Financieringssaldo</b>                              | <b>-2.767.912</b> | <b>-1.862.433</b> | <b>-3.314.004</b> | <b>-3.030.020</b> | <b>-3.269.636</b> | <b>-2.870.985</b> | <b>-2.871.440</b> |

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| <b>III. Financieringssaldo</b> | <b>-2.871.929</b> |
|--------------------------------|-------------------|

|  |                  |                  |                |                |                   |                   |                   |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b> | <b>3.341.412</b> | <b>2.461.700</b> | <b>434.132</b> | <b>238.295</b> | <b>-1.683.213</b> | <b>-2.580.558</b> | <b>-2.372.722</b> |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b> | <b>-2.096.766</b> |
|--|-------------------|

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 87407

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 87407

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 567563 Alg. 110946

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 835440 Alg. 110056

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 1110986 Alg. 118342

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 1395190 Alg. 119845

## 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

**T3: Investeringsproject**

Journaalvolnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

2023

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Danny De Roeck

**PRIO IP-2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis****AP2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis.**

|   | Reeds gerealiseerd |              | Nog te realiseren* |          |          | Totaal       |
|---|--------------------|--------------|--------------------|----------|----------|--------------|
|   | Voor MJP           | In MJP       | Voor MJP           | In MJP   | Na MJP   |              |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>0</b>           | <b>7.335</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>7.335</b> |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>           | <b>7.335</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>7.335</b> |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>0</b>           | <b>7.335</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>7.335</b> |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0            | 0                  | 0        | 0        | 0            |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| <b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>                          | <b>0</b>           | <b>7.335</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>7.335</b> |

**PRIO IP-2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis****AP2.01: Garanderen en verder uitbouwen van kwaliteitsvolle dienstverlening aan huis.**

## Jaarlijkse transacties

|   | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024          | 2025          | 2026          |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>0</b>     | <b>7.335</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| e. Erfgoed  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>     | <b>7.335</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>0</b>     | <b>7.335</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| e. Erfgoed  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>0</b>     | <b>7.335</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**PRIO IP-3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger****AP3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger.**

|   | Reeds gerealiseerd |          | Nog te realiseren* |              |          | Totaal       |
|---|--------------------|----------|--------------------|--------------|----------|--------------|
|   | Voor MJP           | In MJP   | Voor MJP           | In MJP       | Na MJP   |              |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>1.500</b> | <b>0</b> | <b>1.500</b> |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>1.500</b> | <b>0</b> | <b>1.500</b> |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 0        | 0                  | 1.500        | 0        | 1.500        |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 0        | 0                  | 1.500        | 0        | 1.500        |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0        | 0                  | 0            | 0        | 0            |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |
| <b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>                          | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     |

**PRIO IP-3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger****AP3.01: Streven naar dienstverlening zo dicht mogelijk bij de burger.**

## Jaarlijkse transacties

|   | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024          | 2025          | 2026          |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>1.500</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>1.500</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0            | 0            | 0            | 0            | 1.500         | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 1.500         | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| e. Erfgoed  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| e. Erfgoed  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**PRIO IP-4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening**  
**AP4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening.**

|   | Reeds gerealiseerd |                  | Nog te realiseren* |                |          | Totaal           |
|---|--------------------|------------------|--------------------|----------------|----------|------------------|
|   | Voor MJP           | In MJP           | Voor MJP           | In MJP         | Na MJP   |                  |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>0</b>           | <b>1.509.109</b> | <b>0</b>           | <b>730.314</b> | <b>0</b> | <b>2.239.423</b> |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>         |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>           | <b>1.506.702</b> | <b>0</b>           | <b>728.021</b> | <b>0</b> | <b>2.234.723</b> |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 1.506.702        | 0                  | 728.021        | 0        | 2.234.723        |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0                | 0                  | 16.013         | 0        | 16.013           |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 12.376           | 0                  | 0              | 0        | 12.376           |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 1.494.326        | 0                  | 712.009        | 0        | 2.206.334        |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>           | <b>2.407</b>     | <b>0</b>           | <b>2.293</b>   | <b>0</b> | <b>4.700</b>     |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>         |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>0</b>           | <b>1.509.520</b> | <b>0</b>           | <b>765.079</b> | <b>0</b> | <b>2.274.599</b> |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>         |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>           | <b>5.003</b>     | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>5.003</b>     |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 5.003            | 0                  | 0              | 0        | 5.003            |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 5.003            | 0                  | 0              | 0        | 5.003            |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0                | 0                  | 0              | 0        | 0                |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>         |
| <b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>0</b>           | <b>1.504.517</b> | <b>0</b>           | <b>765.079</b> | <b>0</b> | <b>2.269.596</b> |

**PRIO IP-4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening****AP4.01: Garanderen van kwaliteitsvolle dienstverlening.**

## Jaarlijkse transacties

|   | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           | 2025           | 2026          |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|   | Gerealiseerd   | Gerealiseerd   | Gerealiseerd   | Gerealiseerd   | Te realiseren  | Te realiseren  | Te realiseren |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>328.574</b> | <b>427.371</b> | <b>450.637</b> | <b>302.527</b> | <b>602.314</b> | <b>128.000</b> | <b>0</b>      |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>328.574</b> | <b>424.963</b> | <b>450.637</b> | <b>302.527</b> | <b>600.021</b> | <b>128.000</b> | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 328.574        | 424.963        | 450.637        | 302.527        | 600.021        | 128.000        | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 8.013          | 8.000          | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0              | 6.870          | 5.506          | 0              | 0              | 0              | 0             |
| c. Roerende goederen  | 328.574        | 418.093        | 445.131        | 302.527        | 592.009        | 120.000        | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| e. Erfgoed  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>       | <b>2.407</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>2.293</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>328.574</b> | <b>422.779</b> | <b>455.640</b> | <b>302.527</b> | <b>637.079</b> | <b>128.000</b> | <b>0</b>      |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>5.003</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0              | 0              | 5.003          | 0              | 0              | 0              | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0              | 0              | 5.003          | 0              | 0              | 0              | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| e. Erfgoed  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0             |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>      |
| <b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>328.574</b> | <b>422.779</b> | <b>450.637</b> | <b>302.527</b> | <b>637.079</b> | <b>128.000</b> | <b>0</b>      |

**PRIO IP-5.01: De zorgstrategie vooruitstrevend houden en toewerken naar VI kwantitatieve norm**  
**AP5.01: De zorgstrategie vooruitstrevend houden en permanent toewerken naar de Vlaamse kwantitatieve norm.**

|   | Reeds gerealiseerd |               | Nog te realiseren* |                |          | Totaal         |
|---|--------------------|---------------|--------------------|----------------|----------|----------------|
|   | Voor MJP           | In MJP        | Voor MJP           | In MJP         | Na MJP   |                |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>0</b>           | <b>71.744</b> | <b>0</b>           | <b>180.815</b> | <b>0</b> | <b>252.559</b> |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>           | <b>71.744</b> | <b>0</b>           | <b>180.815</b> | <b>0</b> | <b>252.559</b> |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 71.744        | 0                  | 180.815        | 0        | 252.559        |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 71.744        | 0                  | 180.815        | 0        | 252.559        |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>0</b>           | <b>71.744</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>71.744</b>  |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| c. Roerende goederen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| e. Erfgoed  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| a. Onroerende goederen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| b. Roerende goederen  | 0                  | 0             | 0                  | 0              | 0        | 0              |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>           | <b>0</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       |
| <b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>                          | <b>0</b>           | <b>71.744</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>71.744</b>  |



**PRIO IP-5.01: De zorgstrategie vooruitstrevend houden en toewerken naar VI kwantitatieve norm**  
**AP5.01: De zorgstrategie vooruitstrevend houden en permanent toewerken naar de Vlaamse kwantitatieve norm.**

Jaarlijkse transacties

|   | 2020         | 2021         | 2022         | 2023          | 2024           | 2025          | 2026          |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|   | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd  | Te realiseren  | Te realiseren | Te realiseren |
| <b>I. UITGAVEN</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>71.744</b> | <b>180.815</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>                       | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>71.744</b> | <b>180.815</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0            | 0            | 0            | 71.744        | 180.815        | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 71.744        | 180.815        | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| e. Erfgoed  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>                      | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>                              | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>71.744</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| <b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>                            | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| e. Erfgoed  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| b. Roerende goederen  | 0            | 0            | 0            | 0             | 0              | 0             | 0             |
| <b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>71.744</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

## 3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

**T4: Evolutie van de financiële schulden**

Journaalvolnummers: JR Budg. 1395190 Alg. 119845

WZC (0696.715.960)

Oude Zandstraat 92, 9120 Beveren

2023

Algemeen directeur: Tjeu Van Diessen

Financieel directeur: Danny De Roeck

| Financiële schulden op 31 december   | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>                               | <b>22.278.554</b> | <b>20.427.756</b> | <b>17.663.204</b> | <b>14.898.200</b> | <b>12.132.742</b> | <b>9.366.827</b>  |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 24.949.310        | 22.278.554        | 20.427.756        | 17.663.204        | 14.898.200        | 12.132.742        |
| 2. Nieuwe leningen   | 0                 | 952.066           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3. Aflossingen   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 4. Overboekingen   | -3.352.373        | -2.802.864        | -2.764.552        | -2.765.004        | -2.765.458        | -2.765.915        |
| 5. Andere mutaties   | 681.617           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b> | <b>3.514.529</b>  | <b>3.607.876</b>  | <b>3.163.655</b>  | <b>3.001.950</b>  | <b>3.002.404</b>  | <b>3.002.861</b>  |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 2.832.912         | 3.514.529         | 3.607.876         | 3.163.655         | 3.001.950         | 3.002.404         |
| 2. Aflossingen   | -2.670.756        | -2.709.518        | -3.208.773        | -2.926.709        | -2.765.004        | -2.765.458        |
| 3. Overboekingen   | 3.352.373         | 2.802.864         | 2.764.552         | 2.765.004         | 2.765.458         | 2.765.915         |
| 4. Andere mutaties   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>                               | <b>0</b>          | <b>1.000.000</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Totaal financiële schulden</b>  | <b>25.793.083</b> | <b>25.035.632</b> | <b>20.826.859</b> | <b>17.900.150</b> | <b>15.135.146</b> | <b>12.369.688</b> |

| Financiële schulden op 31 december   | 2026             |
|--|------------------|
| <b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>                               | <b>9.366.827</b> |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 9.366.827        |
| 2. Nieuwe leningen   | 0                |
| 3. Aflossingen   | 0                |
| 4. Overboekingen   | 0                |
| 5. Andere mutaties   | 0                |
| <b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b> | <b>236.921</b>   |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 3.002.861        |
| 2. Aflossingen   | -2.765.939       |
| 3. Overboekingen   | 0                |
| 4. Andere mutaties   | 0                |
| <b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>                               | <b>0</b>         |

## 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

**Schema T5: De toelichting bij de balans**

Zorgpunt Waasland  
Oude Zandstraat(BEV) 92 - 9120 Beveren  
Ondernemingsnr.: 0696.715.960

## Filters

Boekjaar: 2023

Budgettaire entiteiten: WZC

## 1. Mutatiestaat van de vaste activa

|   | Boekwaarde op 1/1 | Aankopen       | Verkopen | Overboeking | Herwaardering | Afschrijving en waardeverminderingen | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
|---|-------------------|----------------|----------|-------------|---------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>B. Financiële vaste activa</b>                                       | € 25.833,00       | € 0,00         | € 0,00   | € 0,00      | € 0,00        | € 0,00                               | € 0,00          | € 25.833,00         |
| 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                                       | € 25.833,00       | € 0,00         | € 0,00   | € 0,00      | € 0,00        | € 0,00                               | € 0,00          | € 25.833,00         |
| <b>C. Materiële vaste activa</b>  | € 4.747.390,25    | € 1.787.605,33 | € 0,00   | € 0,00      |               | € 991.018,52                         | € 0,00          | € 5.543.977,06      |
| 1. Gemeenschapsgoederen   | € 558.642,21      | € 305.744,43   | € 0,00   | € 0,00      |               | € 186.374,12                         | € 0,00          | € 678.012,52        |
| a. Terreinen en gebouwen  | € 72.409,70       | € 35.421,90    | € 0,00   | € 0,00      |               | € 3.377,07                           | € 0,00          | € 104.454,53        |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | € 100.450,42      | € 81.056,30    | € 0,00   | € 0,00      |               | € 5.685,07                           | € 0,00          | € 175.821,65        |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                 | € 48.149,26       | € 66.966,81    | € 0,00   | € 0,00      |               | € 36.661,56                          | € 0,00          | € 78.454,51         |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | € 337.632,83      | € 122.299,42   | € 0,00   | € 0,00      |               | € 140.650,42                         | € 0,00          | € 319.281,83        |
| 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                                | € 4.188.748,04    | € 1.481.860,90 | € 0,00   | € 0,00      |               | € 804.644,40                         | € 0,00          | € 4.865.964,54      |
| a. Terreinen en gebouwen  | € 2.440.692,78    | € 743.185,10   | € 0,00   | € 0,00      |               | € 100.937,79                         | € 0,00          | € 3.082.940,09      |
| b. Installaties, machines en uitrusting                                 | € 914.151,76      | € 605.253,54   | € 0,00   | € 0,00      |               | € 462.192,53                         | € 0,00          | € 1.057.212,77      |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | € 833.903,50      | € 133.422,26   | € 0,00   | € 0,00      |               | € 241.514,08                         | € 0,00          | € 725.811,68        |
| 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              |
| <b>D. Immateriële vaste activa</b>                                      | € 25.821,94       | € 0,00         | € 0,00   | € 0,00      |               | € 10.316,74                          | € 0,00          | € 15.505,20         |

Schema T5: De toelichting bij de balans

2023

## 2. De mutatiestaat van het nettoactief

| <b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b> | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Toevoeging</b>                           | <b>Verrekening</b>                  | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
|---|--------------------------|---|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|
| WZC   | € 3.606.930,06           | € 1.795.531,44                              | € 814.887,28                        | € 0,00                 | € 4.587.574,22             |
| Totaal                                      | € 3.606.930,06           | € 1.795.531,44                              | € 814.887,28                        | € 0,00                 | € 4.587.574,22             |
| <b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>   | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b> | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| WZC   | € -1.003.790,55          | € -7.605.428,01                             | € 0,00                              | € 0,00                 | € -8.609.218,56            |
| Totaal                                      | € -1.003.790,55          | € -7.605.428,01                             | € 0,00                              | € 0,00                 | € -8.609.218,56            |
| <b>C. Herwaarderingsreserves</b>            | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Toevoeging</b>                           | <b>Terugneming</b>                  | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| WZC   | € 0,00                   | € 0,00                                      | € 0,00                              | € 0,00                 | € 0,00                     |
| Totaal                                      | € 0,00                   | € 0,00                                      | € 0,00                              | € 0,00                 | € 0,00                     |
| <b>D. Overig nettoactief</b>                | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Wijziging kapitaal</b>                   |                                     | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| WZC   | € 3.309.485,26           | € 0,00                                      |                                     | € 0,00                 | € 3.309.485,26             |
| Totaal                                      | € 3.309.485,26           | € 0,00                                      |                                     | € 0,00                 | € 3.309.485,26             |
| <b>Totaal nettoactief</b>                   | <b>Boekwaarde op 1/1</b> |   |                                     | <b>Mutatie</b>         | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| WZC   | € 5.912.624,77           |   |                                     | € -6.624.783,85        | € -712.159,08              |
| Totaal                                      | € 5.912.624,77           |   |                                     | € -6.624.783,85        | € -712.159,08              |

### 3.6. Financiële risico's

- Risico's inzake exploitatie-inkomsten
  - Personeelsinvulling: door tekort aan verpleeg- en zorgkundigen kan niet alle beschikbare capaciteit worden benut of kan niet worden voldaan aan een stijgende zorggraad.
- Risico's inzake exploitatie-uitgaven
  - Stijgende kosten t.g.v. inflatie, geopolitiek spanningen en mogelijke problemen in de logistieke toevoerlijnen.
    - Volatiliteit in de energiekost, meer bepaald gasprijzen.
    - Loonkost indien inflatie niet stabiliseert of afneemt.
    - Doorrekenen van goederen & diensten door prijsverhogingen van leveranciers, met name verse voeding (die niet is voorzien in de kerninflatie, net zoals energie).
- Andere financiële risico's (beheer schuldenlast, debiteurenbeheer & opvolging inkomende subsidies) zijn goed afgedekt binnen Zorgpunt Waasland.

**3.7. Waarderingsregels**

## Waarderingsregels

### Waarderingsregels

De waarderingsregels geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat de OCMW-Vereniging haar activiteiten (een aantal activiteiten van de OCMW's) zal voortzetten.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en worden stelselmatig en volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten, 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.

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

### Algemene principes

De Algemene Vergadering 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.

Elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) wordt afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Als investeringen in materiële vaste activa dient beschouwd te worden de investeringen waarvan de levensduur langer is dan 1 jaar. Individuele roerende aankopen van minder dan € 1.000 die geen deel uitmaken van een groter project, worden niet als investering beschouwd, maar worden geboekt als operationele kosten. Voor aankopen met betrekking tot onroerende goederen bedraagt dit grensbedrag € 8.500.

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 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.

## Waarderingsregels

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.

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

## Waarderingsregels

---

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

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

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

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)
- Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Zorgpunt Waasland Jaarrekening 2023 88

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

Op de vorderingen worden overgeboekt naar dubieuze debiteuren als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.



## Waarderingsregels

---

Op dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 50 %
- Ouder dan 2 jaar: 75 %

Daarnaast kan ook op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent de inbaarheid van een vordering.

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

Op de vorderingen kunnen 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.

### **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.

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.

In eerste instantie opteert de OCMW-Vereniging ervoor om geen voorraden uit te drukken op de balans. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering.

### **Overlopende rekeningen van het actief**

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

## Waarderingsregels

---

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.

### Vorderingen op lange termijn

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

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

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

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

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

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

Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden waaruit blijkt welk bedrag vermoedelijk nog zal geïnd worden.

---

## Waarderingsregels

---

Vorderingen op lange termijn worden op individuele basis geëvalueerd minstens jaarlijks op afsluitdatum.

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

- Belangen in en vorderingen op extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Belangen in en vorderingen op intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Belangen in en vorderingen op 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.

## Waarderingsregels

---

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 waardestijging of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van de OCMW-Vereniging. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

## Waarderingsregels

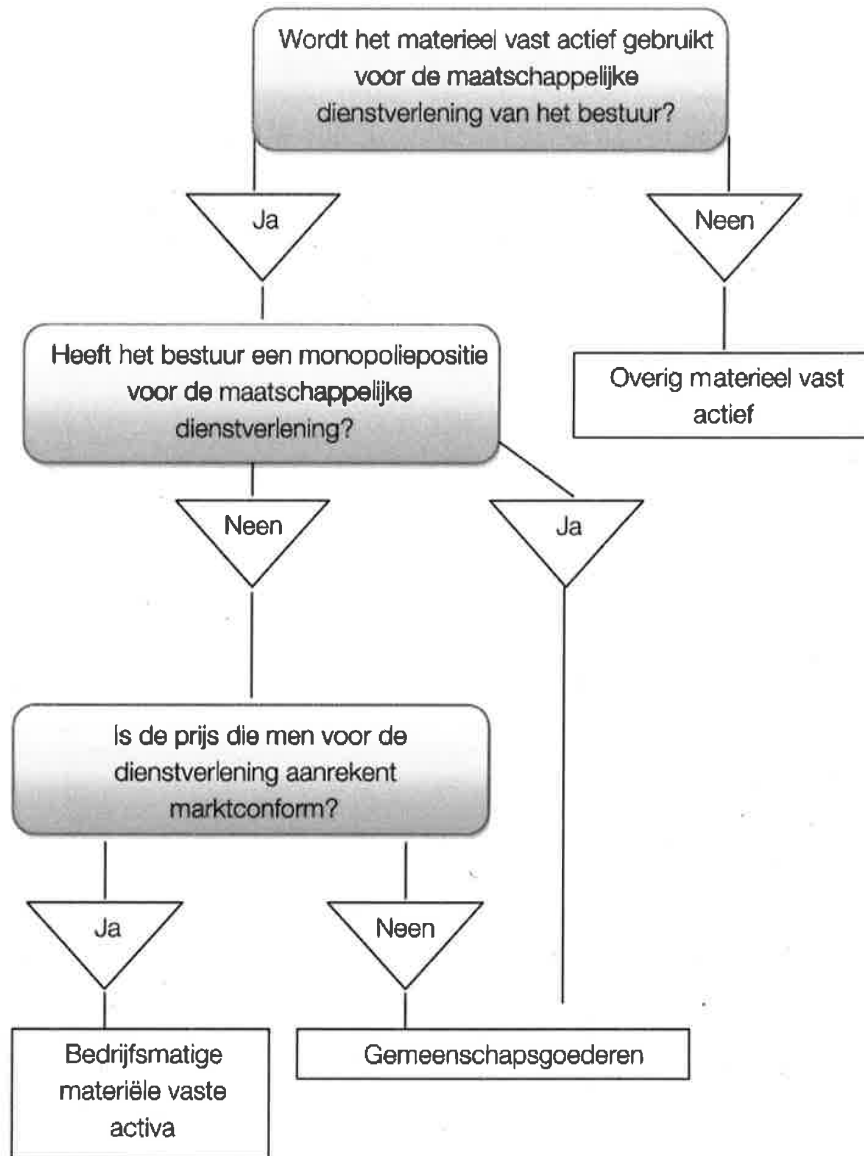
---

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

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

## Waarderingsregels

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



## Waarderingsregels

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

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

### Immateriële vaste activa

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

## Waarderingsregels

---

### Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

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

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- 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'.

### Diverse schulden uit ruiltransacties

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

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- 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 diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

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



## Waarderingsregels

---

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 hulpverlening door het OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Overige schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties:

- Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties (rekening 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:

## Waarderingsregels

---

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen voor andere 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 schuld 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.

## Waarderingsregels

---

### Nettoactief

#### Overig nettoactief

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Overname herwaarderingsreserve in overig nettoactief (subrubriek 103)
- 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.

#### 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 meerwaarden.

#### Gecumuleerd overschot – gecumuleerd tekort

De waarde van het gecumuleerd 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 investeringssubsidies 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)
- Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan de operationele activiteiten of de verwerving van vaste activa (subrubriek 158)
- Schenkingen van vaste activa (subrubriek 159)

## Waarderingsregels

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringsubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost 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 opvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De 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 en waardeverminderingen

#### Afschrijvingen

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

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

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

Bijgevoegde tabel geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor diverse categorieën.

#### Waardeverminderingen

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

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

## Waarderingsregels

### Herwaarderingsregels

#### Herwaarderingsregels

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.

Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven.

### Beginbalans BBC

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

Het bestuur heeft bij de opmaak van de beginbalans geopteerd voor het continuïteitsprincipe.

De bestaande afschrijvingstermijnen werden in een aantal gevallen vervangen door de nieuwe afschrijvingstermijnen, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa werd gewijzigd.

#### Materiële en immateriële vaste activa

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

#### Nettoactief

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

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

## Waarderingsregels

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

| <b>MATERIELE VASTE ACTIVA</b>  |                          |                                  |
|--|--------------------------|----------------------------------|
| <b>TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR</b>   | <b>Algemene rekening</b> | <b>Afschrijvingsduur</b>         |
| <b>Terreinen</b><br>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.  | 220<br>2290<br>260/4     | geen                             |
| <b>Gebouwen</b><br>De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Renovatie</li> <li>- Herstelling</li> </ul>   | 221<br>2291<br>260/4     | 33 jaar<br><br>15 jaar<br>5 jaar |
| <b>Bebouwde terreinen</b><br>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.<br>Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...). | 222<br>2292<br>260/4     | 33 jaar<br><br>5 en/of 15 jaar   |
| <b>Andere zakelijke rechten op onroerende goederen</b><br>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<br>2293<br>260/4     |                                  |
| <b>INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING</b>  |                          |                                  |
| <b>Installaties, machines en uitrusting</b><br>Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: <ul style="list-style-type: none"> <li>1° Medische installaties, machines en uitrusting</li> <li>2° Niet-medische installaties, machines en uitrusting</li> </ul>   | 230/4<br>235/9<br>265/9  | 5 jaar                           |
| <b>MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL</b>   |                          |                                  |
| <b>Meubilair</b><br>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<br>245/9<br>265/9  | 10 jaar                          |
| <b>Kantooruitrusting</b><br>Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,...<br>Informaticamaterieel wordt omwille van de snelle veroudering over een kortere termijn afgeschreven. Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...   | 240/4<br>245/9<br>265/9  | 5 jaar                           |

## Waarderingsregels

|  |                                  |  |
|--|----------------------------------|--|
| <p><b>Rollend materieel</b><br/>Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)</p>  | <p>240/4<br/>245/9<br/>265/9</p> | <p>5 en/of 10 jaar</p>   |
| <b>VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT</b>   |                                  |  |
| <p><b>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</b><br/>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.<br/>Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.</p>   | <p>250/5</p>                     | <p>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..</p> |
| <b>ERFGOED</b>   |                                  |  |
| <p><b>Onroerend erfgoed</b><br/><b>Roerend erfgoed</b><br/>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,...)<br/>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.</p> | <p>270/4<br/>275/9</p>           | <p>geen</p>  |
| <b>IMMATERIELE VASTE ACTIVA</b>  |                                  |  |
| <p><b>Kosten ontwikkeling</b><br/>Deze rubriek bevat de kosten van ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.</p>  | <p>210</p>                       | <p>5 jaar</p>  |

## Waarderingsregels

|  |     |        |
|--|-----|--------|
| <p><b>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</b><br/> Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.</p>  | 211 | 5 jaar |
| <p><b>Goodwill</b><br/> Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.</p>   | 212 | 5 jaar |
| <p><b>Vooruitbetalingen</b><br/> Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa.<br/> 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.</p> | 213 | geen   |
| <p><b>Plannen en studies</b><br/> Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).</p>   | 214 | 5 jaar |



### 3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

**Deze rubriek bevat enkel het gecumuleerd budgettair resultaat.**

### 3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Niet van toepassing.

## 3.10. Verklaring materiële verschillen

## 3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

|  |               |               |             |    |
|--|---------------|---------------|-------------|----|
| 7408100-Eindeloopbaanregeling  | 1.787.056,00  | 1.655.991,10  | 131.064,90  | 1  |
| 7408000-Derde luik   | 1.190.437,82  | 1.094.056,54  | 96.381,28   | 2  |
| 7405400-Werkingssubsidies kortverblijf                                 | 95.339,40     | 0,00          | 95.339,40   | 3  |
| 7407400-Subsidie vermindering patronale bijdragen RSZ                  | 94.750,00     | 40.769,03     | 53.980,97   | 4  |
| 7405820-Werkingssubsidies kwalificerende opleidingstrajecten           | 246.430,00    | 305.990,16    | -59.560,16  | 5  |
| 7003000-Opbrengsten verhuur serviceflats                               | 2.780.000,00  | 2.840.282,40  | -60.282,40  | 6  |
| 7030000-Opbrengsten dranken cafetaria                                  | 589.140,00    | 652.336,01    | -63.196,01  | 7  |
| 7407060-Tussenkost RSZPPO opleiding verpleegkundigen (project 600)     | 751.810,00    | 846.539,31    | -94.729,31  | 8  |
| 7453000-Verzekering arbeidsongevallen                                  | 147.900,00    | 245.227,68    | -97.327,68  | 9  |
| 7405100-Werkingssubsidie gezinszorg                                    | 3.800.000,00  | 3.961.712,99  | -161.712,99 | 10 |
| 7020000-Basistegemoetkoming  | 33.313.120,00 | 33.497.614,13 | -184.494,13 | 11 |
| 7405600-Werkingssubsidie infrastructuurforfait                         | 586.963,80    | 778.070,50    | -191.106,70 | 12 |
| 7402300-Dotatie o.b.v. de responsabiliseringsbijdrage                  | 1.058.144,73  | 1.320.499,00  | -262.354,27 | 13 |
| 7405000-Werkingssubsidies VAPH   | 3.600.000,00  | 3.963.165,15  | -363.165,15 | 14 |
| 7000000-Opbrengsten prestaties   | 27.008.570,00 | 27.402.475,87 | -393.905,87 | 15 |
| 7091000-Interne facturering tussen diensten van dezelfde rechtspersoon | 8.282.910,00  | 9.193.818,59  | -910.908,59 | 16 |

- 1 Als budgettering gebruiken wij de raming van Probis, gebaseerd op vorig referentiejaar en deze kunnen altijd afwijken van het volgende referentiejaar.
- 2 Afbouw van de aanvullende financiering, deze lag €127k lager dan het jaar voordien.
- 3 Deze subsidie krijgen we niet meer apart uitbetaald, en zit vanaf dit jaar in het VSB-forfait vervat.
- 4 Vanaf 1/07/2023 is er een nieuw systeem voor mentoren en studenten dual leren, waardoor de patronale verminderingen nu lager zijn dan voorheen.
- 5 In oktober 2023 reeds extra en finaal voorschot 2024 ontvangen en geboekt (vanwege afronding dit type opleiding)
- 6 Aangepaste infasering bij opening van AW Sabot midden 2023.
- 7 Gestegen bezoek en participatie in cafetaria's WZC's en LDC's
- 8 Raming was gebaseerd op actuele tussenkomst in 2022 maar viel hoger uit in 2023 (subsidie per persoon). Deels ontvangen via derde luik (€48k).
- 9 Vorige jaren lagen deze inkomsten gemiddeld rond de €150k, moeilijk in te schatten op voorhand
- 10 Raming was gebaseerd op actuele tussenkomst in 2022 maar hogere activiteitsgraad (stijging aantal uren) in 2023
- 11 Gebaseerd op ramingen Probis. Beter resultaat voor WZC Craeyenhof en WZC Wissekerke, voornamelijk door beter dan geplande bezettingsgraad.
- 12 Voor de site WZC Populierenhof is ingediend bezwaar weerhouden waardoor we voor 2022-2023 extra infrastructuurforfait kregen uitbetaald.
- 13 Voorschot die bekend tijdens opmaak budget 2023 was €894.144,50. Later heeft Vlaanderen dit voorschot upgedate naar €1.156.499,00, ondertussen kennis genomen dat hier nogmaals €111.256,50 bijkomt.
- 14 Budgetten werden voorzien op 12 voorschotten aan 8%, in december kregen we echter een voorschot van 12%. Daarnaast positieve afrekeningen van €180k voor 2022.
- 15 Maximale bezettingsgraad in alle voorzieningen en full-year effect van hoge indexatie begin 2022
- 16 Voor de budgettering nemen we steeds het bedrag van de interne facturatie van het jaar voordien, ook bij de uitgaven is dit bedrag evenredig gestegen. De grootste stijging situeert zich in de lonen van het ondersteunend personeel WZC.

## 3.10.2. Exploitatie - uitgaven

|   |               |               |             |    |
|---|---------------|---------------|-------------|----|
| 6111000-Gas   | 1.054.051,18  | 696.061,20    | 357.989,98  | 1  |
| 6131100-ICT- software   | 1.263.820,00  | 1.111.964,47  | 151.855,53  | 2  |
| 6202000-Bezoldigingen contractueel personeel - algemeen                               | 326.630,00    | 204.997,02    | 121.632,98  | 3  |
| 6202070-Bezoldigingen contractueel personeel - maatschappelijk werker                 | 758.890,00    | 637.293,77    | 121.596,23  | 4  |
| 6191400-Interne facturering nutsvoorzieningen Sint-Niklaas                            | 170.950,00    | 80.466,96     | 90.483,04   | 5  |
| 6143000-Kosten opleiding en bijscholing   | 231.500,00    | 141.841,16    | 89.658,84   | 6  |
| 6191300-Interne facturering ondersteuning WZC Sint-Niklaas                            | 112.100,00    | 25.057,20     | 87.042,80   | 7  |
| 6168100-Afvalcontainers   | 316.385,29    | 257.623,71    | 58.761,58   | 8  |
| 6137000-Diverse duurzame aankopen   | 223.560,00    | 171.000,46    | 52.559,54   | 9  |
| 6133000-Onderhoud en herstellingen installaties, machines en uitrusting               | 390.270,00    | 339.076,97    | 51.193,03   | 10 |
| 6201070-Bezoldigingen vastbenoemd personeel - maatschappelijk werker                  | 590.718,00    | 644.074,43    | -53.356,43  | 11 |
| 6202040-Bezoldigingen contractueel personeel - schoonmaak                             | 6.247.045,00  | 6.303.203,48  | -56.158,48  | 12 |
| 6211000-Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen vastbenoemd personeel            | 9.218.160,00  | 9.275.928,98  | -57.768,98  | 13 |
| 6203000-Bezoldigingen jobstudenten  | 857.210,00    | 936.478,42    | -79.268,42  | 14 |
| 6222000-Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen contractueel personeel | 1.093.487,00  | 1.177.663,71  | -84.176,71  | 15 |
| 6202020-Bezoldigingen contractueel personeel - verplegend/verzorgend                  | 19.082.480,00 | 19.175.055,57 | -92.575,57  | 16 |
| 6191100-Interne facturering centrale keuken Beveren                                   | 1.978.950,00  | 2.072.485,11  | -93.535,11  | 17 |
| 6201020-Bezoldigingen vastbenoemd personeel - verplegend/verzorgend                   | 12.028.800,00 | 12.128.692,05 | -99.892,05  | 18 |
| 6202021-Vakantiegeld contractueel personeel - verplegend/verzorgend                   | 1.707.895,00  | 1.816.003,10  | -108.108,10 | 19 |
| 6191130-Interne facturering centrale keuken Zwijndrecht                               | 0,00          | 117.702,18    | -117.702,18 | 20 |
| 6212000-Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen contractueel personeel           | 9.928.298,00  | 10.091.352,85 | -163.054,85 | 21 |
| 6110000-Elektriciteit   | 979.320,00    | 1.147.244,19  | -167.924,19 | 22 |
| 6191110-Interne facturering centrale keuken Sint-Niklaas                              | 1.729.240,00  | 1.993.275,64  | -264.035,64 | 23 |
| 6191330-Interne facturering ondersteuning WZC overkoepelend                           | 2.733.940,00  | 3.319.449,12  | -585.509,12 | 24 |

- 1 Snellere stabilisatie dan verwacht van de gasprijzen.
- 2 Er werden voor enkele zaken extra budgetten voorzien bv. : Pyxima, Partnerplan (omzetten campussen), portefeuillebeheer dienstencheques die (nog) niet werden uitgevoerd/gefactureerd.
- 3 Budget werd berekend en geextrapoleerd op 8 geboekte maanden
- 4 Budget werd berekend en geextrapoleerd op 8 geboekte maanden
- 5 Budgettering gebaseerd op 2022 gebruikt, maar snellere stabilisatie van energieprijzen dan verwacht. Staan ook als opbrengsten ingeschreven en vormen dus bijgevolg een nuloperatie.
- 6 Een jaarlijks budget voorzien voor alle opleidingen voor alle voorzieningen, budget wordt opgenomen door de personeeldienst volgens hun opleidingsplan.
- 7 Te hoog ingeschat (gebaseerd op 2022), maar deze bedragen staan ook als opbrengsten ingeschreven en vormen dus bijgevolg een nuloperatie.
- 8 Er werd extra budget voorzien voor het nieuwe systeem van gesorteerde ophaling, dit bleek echter niet nodig te zijn.
- 9 De voorzieningen krijgen een vast bedrag per bed toegekend, niet alle voorzieningen hebben in 2023 dit budget volledig gebruikt.
- 10 Vast budget dat jaarlijks wordt voorzien voor nodige herstellingen, niet volledig opgenomen.
- 11 Budget werd berekend op 9 geboekte maanden.
- 12 Budget werd berekend op 8 geboekte maanden.
- 13 Budget werd berekend op 9 geboekte maanden.
- 14 In de zomermaanden werd er extra ingezet op jobstudenten om het personeel die niet ingevuld geraakt deels op te vangen.
- 15 Budget werd berekend op 8 geboekte maanden.
- 16 Budget werd berekend op 8 geboekte maanden.

- 17 Als budgettering werden de cijfergegevens van 2022 gebruikt, aangezien deze zaken moeilijk op voorhand in te schatten zijn. En deze bedragen ook als opbrengsten staan ingeschreven, en dus bijgevolg een nuloperatie vormen.
- 18 Budget werd berekend op 9 geboekte maanden.
- 19 Budget werd berekend op 8 geboekte maanden.
- 20 Aanpassing werkwijze interne facturing (doorrekenen kosten die keuken maakt voor LDC Houtmere en WZC Craeyenhof), na budgetwijziging
- 21 Budget werd berekend op 8 geboekte maanden.
- 22 €25k was extra voorzien tov vorig jaar voor stijgende prijzen, maar hogere stijging dan verwacht.
- 23 Te laag ingeschat (gebaseerd op 2022), maar deze bedragen staan ook als opbrengsten ingeschreven en vormen dus bijgevolg een nuloperatie.
- 24 Te laag ingeschat (gebaseerd op 2022), maar deze bedragen staan ook als opbrengsten ingeschreven en vormen dus bijgevolg een nuloperatie.

**3.10.3. Investerings - uitgaven**

|  |            |            |            |   |
|--|------------|------------|------------|---|
| 2350000-Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materiële vaste activa   | 510.491,66 | 478.001,33 | 32.490,33  | 1 |
| 2291200-Groot onderhoud/herstellingen gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa | 620.482,66 | 643.552,61 | -23.069,95 | 2 |
| 2460000-Medisch meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa                      | 14.573,17  | 39.682,74  | -25.109,57 | 3 |

- 1 Het voorziene investeringsbudget kan vrij worden aangewend voor verschillende rubrieken afhankelijk van de noden.
- 2 Het voorziene investeringsbudget kan vrij worden aangewend voor verschillende rubrieken afhankelijk van de noden.
- 3 Het voorziene investeringsbudget kan vrij worden aangewend voor verschillende rubrieken afhankelijk van de noden.



### 3.10.4. Investerings - ontvangsten

|   |                   |                   |                   |   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| <u>4952001-Vord. wegens prefinanciering inv.subs. die binnen het jaar vervallen VIPA KF</u> | <u>399.102,97</u> | <u>162.156,72</u> | <u>236.946,25</u> | 1 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---|

1 Voor LDC 't Lammeken dienen er nog aanpassingen te gebeuren aan de zonnewering om de laatste schijf te kunnen ontvangen.

### 3.10.5. Financiering - uitgaven

|  |            |            |            |   |
|--|------------|------------|------------|---|
| 4241003-Lening VIPA (klassieke financiering) moederbestuur | 399.102,97 | 162.156,72 | 236.946,25 | 1 |
|--|------------|------------|------------|---|

1 Voor LDC 't Lammeken dienen er nog aanpassingen te gebeuren aan de zonnewering om de laatste schijf te kunnen ontvangen.

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

3.12. Locatie bijkomende documentatie