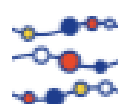
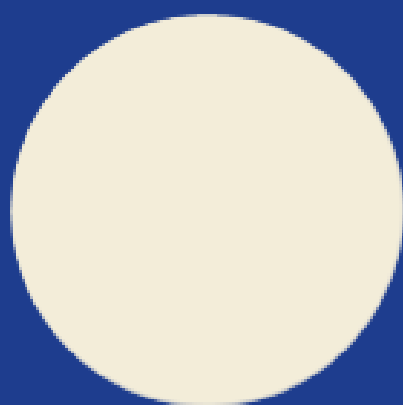
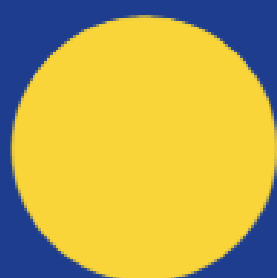


Jaarrekening

Boekjaar 2018



ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

De jaarrekening van het Zorgbedrijf Rivierenland bestaat uit volgende delen:

- De beleidsnota
- De financiële nota
- De samenvatting van de algemene rekeningen
- De toelichting bij de financiële nota
- De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen
- Bijlage: overzicht van interne kredietaanpassingen 2018

Zorgbedrijf Rivierenland
Wilsonstraat 28/A
2860 Sint Katelijne Waver

NIS Code 12035

Algemeen Directeur: Peter Macken
Financieel Directeur: Brigitte Verstrepen

Laatste dagboeknummer op basis van intern
rapport: 2018009591

Inhoudsopgave

1. Beleidsnota	4
Doelstellingenrealisatie	5
Doelstellingenrekening	6
Financiële toestand	7
2. Financiële nota	9
Exploitatierekening (J2)	10
Investeringsrekening (J3 en J4)	11
Liquiditeitenrekening (J5)	13
3. Samenvatting van de algemene rekeningen	14
Balans (J6)	15
Staat van opbrengsten en kosten (J7)	17
4. Toelichting bij de financiële nota	18
Exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)	19
Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)	20
Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)	21
Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)	25
Stand van de kredieten	27
per investeringsenveloppe (TJ5)	27
Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)	28
Verstrekke werkings- en investeringssubsidies	29
Financiële benadering	30
5. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	34
Toelichting bij de balans	35
De waarderingsregels	38
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	59
6. Bijlage: overzicht interne kredietaanpassingen	60
Bijlage: overzicht van interne kredietaanpassingen 2018	61

1. Beleidsnota

Doelstellingenrealisatie

De doelstellingenrealisatie 2018

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

BD 4 - mee uitbouwen van een voldoende groot woonzorgcontinuüm.

2018000021

Naarmate de zorgbehoefte van iemand stijgt, zal er meer en intensievere zorg moeten worden ingezet. We willen een zorgaanbod voorzien doorheen de volledige levensloop. Eventueel moet ook

de woonvorm hierop worden aangepast. Het continuüm dat in een mensenleven loopt van zelfstandig leven en wonen zonder zorg, tot zware zorgafhankelijkheid en residentieel wonen, het woonzorgcontinuüm, bevat veel tussenstadia.

Het is onze opdracht ervoor te zorgen dat al deze stadia gekend zijn en toegankelijk voor alle inwoners, ongeacht of we deze dienstverlening zelf aanbieden of via samenwerking met een andere organisatie. We willen zo een antwoord op elke zorgnood van elke inwoner, evenwel zonder te verglijden in overconsumptie van zorg.

AP 4.4. Realiseren van een innovatieve woonzorgsite

2018000281

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
I	9.959.538,46 €	0,00 €	30.267.435,06 €	0,00 €	13.500.000,00 €	0,00 €

- A 4.4.2. nieuwbouw roosendaelveld

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Ja maar vertraging in de uitvoering van het project.

- A 4.4.1 nieuwbouw HVE + DVC

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Ja maar vertraging in de uitvoering van het project.

- A 4.4.3 nieuwbouw St. Elisabeth

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Ja maar vertraging in de uitvoering van het project.

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
I	9.959.538,46 €	0,00 €	30.267.435,06 €	0,00 €	13.500.000,00 €	0,00 €
Totaal	9.959.538,46 €	0,00 €	30.267.435,06 €	0,00 €	13.500.000,00 €	0,00 €

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
I	9.959.538,46 €	0,00 €	30.267.435,06 €	0,00 €	13.500.000,00 €	0,00 €
Totaal	9.959.538,46 €	0,00 €	30.267.435,06 €	0,00 €	13.500.000,00 €	0,00 €

Doelstellingenrekening

Schema J1: doelstellingenrekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene financiering		25.731.065	25.731.065	733.673	62.596.993	61.863.320	935.443	45.155.146	44.219.703
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid		25.731.065	25.731.065	733.673	62.596.993	61.863.320	935.443	45.155.146	44.219.703
Exploitatie		3.475.255	3.475.255	240.553	3.475.255	3.234.702	442.323	3.177.410	2.735.087
Investeringen									
Andere		22.255.810	22.255.810	493.120	59.121.738	58.628.618	493.120	41.977.736	41.484.616
Algemeen bestuur	3.983.339	908.651	-3.074.688	4.389.191	895.235	-3.493.956	4.207.175	807.574	-3.399.601
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	3.983.339	908.651	-3.074.688	4.389.191	895.235	-3.493.956	4.207.175	807.574	-3.399.601
Exploitatie	3.895.120	908.651	-2.986.469	4.147.197	895.235	-3.251.962	4.087.825	807.574	-3.280.251
Investeringen	88.219		-88.219	241.994		-241.994	119.350		-119.350
Andere									
Zorg	58.560.097	35.918.495	-22.641.602	92.794.171	35.424.807	-57.369.363	74.880.044	35.060.535	-39.819.509
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie	9.959.538		-9.959.538	30.267.435		-30.267.435	13.500.000		-13.500.000
Investeringen	9.959.538		-9.959.538	30.267.435		-30.267.435	13.500.000		-13.500.000
Andere									
Overig beleid	48.600.558	35.918.495	-12.682.063	62.526.736	35.424.807	-27.101.928	61.380.044	35.060.535	-26.319.509
Exploitatie	34.445.067	35.314.028	868.961	33.742.900	34.253.280	510.381	33.373.691	34.412.588	1.038.878
Investeringen	14.155.491	604.467	-13.551.024	28.783.836	1.171.527	-27.612.309	28.006.353	647.967	-27.358.386
Andere									
Totalen	62.543.436	62.558.210	14.775	97.917.034	98.917.035	1.000.001	80.022.661	81.023.255	1.000.594
Exploitatie	38.340.187	39.697.934	1.357.747	38.130.649	38.623.770	493.121	37.903.838	38.397.552	493.714
Investeringen	24.203.249	604.467	-23.598.782	59.293.265	1.171.527	-58.121.738	41.625.703	647.967	-40.977.736
Andere									
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Andere		22.255.810	22.255.810	493.120	59.121.738	58.628.618	493.120	41.977.736	41.484.616

Financiële toestand

Schema J: de financiële toestand

J : De financiële toestand

RESULTAAT OP KASBASIS		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)		1.357.747	493.121	493.714
A. Uitgaven		38.340.187	38.130.649	37.903.838
B. Ontvangsten		39.697.934	38.623.770	38.397.552
1.a Belastingen en boetes		0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		3.475.255	3.475.255	3.177.410
1.c Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar		0	0	0
2. Overige		36.222.679	35.148.515	35.220.142
II. Investeringsbudget (B-A)		-23.598.782	-58.121.738	-40.977.736
A. Uitgaven		24.203.249	59.293.265	41.625.703
B. Ontvangsten		604.467	1.171.527	647.967
III. Andere (B-A)		22.255.810	58.628.618	41.484.616
A. Uitgaven		0	493.120	493.120
1. Aflossing financiële schulden		0	493.120	493.120
a. Periodieke aflossingen		0	493.120	493.120
b. Niet-periodieke aflossingen		0	0	0
2. Toegestane leningen		0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
B. Ontvangsten		22.255.810	59.121.738	41.977.736
1. Op te nemen leningen en leasing		22.255.810	59.121.738	41.977.736
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen		0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen		0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		14.775	1.000.001	1.000.594
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		-25.000	-25.000	-25.000
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		-10.225	975.001	975.594
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie		0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen		0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen		0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		-10.225	975.001	975.594

J : De financiële toestand

AUTOFINANCIERINGSMARGE		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Autofinancieringsmarge (I-II)		1.357.747	1	594
I. Financieel draagvlak (A-B)		1.357.747	733.674	936.037
A. Exploitatieontvangsten		39.697.934	38.623.770	38.397.552
B. Exploitatie-uitgaven excl. de nettokosten van schulden (1-2)		38.340.187	37.890.096	37.461.515
1. Exploitatie-uitgaven		38.340.187	38.130.649	37.903.838
2. Nettokosten van de schulden		0	240.553	442.323
a. Kosten van de schulden		0	240.553	442.323
b. Terugvordering van de kosten van de schulden		0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)		0	733.673	935.443
A. Netto-afflossingen van schulden		0	493.120	493.120
1. Periodieke afflossingen van schulden		0	493.120	493.120
2. Terugvordering van periodieke afflossingen van schulden		0	0	0
B. Nettokosten van schulden		0	240.553	442.323
1. Kosten van de schulden		0	240.553	442.323
2. Terugvordering van de kosten van de schulden		0	0	0

2. Financiële nota

Exploitatierkening (J2)

Schema J2: exploitatierkening

J2 : De exploitatierkening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene financiering		3.475.255	3.475.255	240.553	3.475.255	3.234.702	442.323	3.177.410	2.735.087
Algemeen bestuur	3.895.120	908.651	-2.986.469	4.147.197	895.235	-3.251.962	4.087.825	807.574	-3.280.251
Zorg	34.445.067	35.314.028	868.961	33.742.900	34.253.280	510.381	33.373.691	34.412.568	1.038.878
Totalen	38.340.187	39.697.934	1.357.747	38.130.649	38.623.770	493.121	37.903.838	38.397.552	493.714

Investeringsrekening (J3 en J4)

Schema J3: investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur	88.219		-88.219	241.994		-241.994	119.350		-119.350
Zorg	24.115.029	604.467	-23.510.562	59.051.271	1.171.527	-57.879.744	41.506.353	647.967	-40.856.386
Totalen	24.203.249	604.467	-23.598.782	59.293.265	1.171.527	-58.121.738	41.625.703	647.967	-40.977.736

Schema J4: rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Er werden geen investeringsenveloppes afgesloten in 2018.

Liquiditeitenrekening (J5)

Schema J5: liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitiatierekening (B-A)	1.357.747	493.121	493.714
A. Uitgaven	38.340.187	38.130.649	37.903.838
B. Ontvangsten	39.697.934	38.623.770	38.397.552
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.475.255	3.475.255	3.177.410
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	36.222.679	35.148.515	35.220.142
II. Investeringsrekening (B-A)	-23.598.782	-58.121.738	-40.977.736
A. Uitgaven	24.203.249	59.293.265	41.625.703
B. Ontvangsten	604.467	1.171.527	647.967
III. Andere (B-A)	22.255.810	58.628.618	41.484.616
A. Uitgaven	0	493.120	493.120
1. Aflossing financiële schulden	0	493.120	493.120
a. Periodieke aflossingen	0	493.120	493.120
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	22.255.810	59.121.738	41.977.736
1. Op te nemen leningen en leasings	22.255.810	59.121.738	41.977.736
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	14.775	1.000.001	1.000.594
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	-25.000	-25.000	-25.000
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	-10.225	975.001	975.594
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	-10.225	975.001	975.594

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	0			0	0
II. Investerings	0			0	0
III. Andere verrichtingen	0			0	0
Totalen	0			0	0

3. Samenvatting van de algemene rekeningen

Balans (J6)

Schema J6: balans

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	19.029.941,94	0,00
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	10.136.800,39	0,00
B. Vorderingen op korte termijn	8.247.518,23	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	4.645.507,67	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.602.010,56	0,00
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	41.156,17	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	604.467,15	0,00
II. Vaste activa	31.715.440,90	25.000,00
A. Vorderingen op lange termijn	6.649.138,65	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	6.649.138,65	0,00
B. Financiële vaste activa	27.925,22	25.000,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	2.925,22	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	25.000,00	25.000,00
C. Materiële vaste activa	25.038.377,03	0,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	24.834.548,63	0,00
a. Terreinen en gebouwen	23.444.075,96	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	704.264,49	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	686.208,18	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	203.828,40	0,00
a. Terreinen en gebouwen	203.828,40	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
TOTAAL ACTIVA	50.745.382,84	25.000,00

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	43.030.094,14	25.000,00
A. Schulden op korte termijn	21.804.698,23	25.000,00
1. Schulden uit ruiltransacties	10.572.494,29	0,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.328.151,79	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	8.244.342,50	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	10.197.969,01	25.000,00
3. Overlopende rekeningen van het passief	3.821,13	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.030.413,80	0,00
B. Schulden op lange termijn	21.225.395,91	0,00
1. Schulden uit ruiltransacties	21.225.395,91	0,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	21.225.395,91	0,00
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	7.715.288,70	0,00
TOTAAL PASSIVA	50.745.382,84	25.000,00

Staat van opbrengsten en kosten (J7)

Schema J7: staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	41.542.685,26	0,00
A. Operationele kosten	41.539.609,67	0,00
1. Goederen en diensten	19.947.833,22	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	18.410.839,95	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.097.736,97	0,00
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	83.199,53	0,00
B. Financiële kosten	3.075,59	0,00
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringsubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	39.840.029,87	0,00
A. Operationele opbrengsten	39.840.022,30	0,00
1. Opbrengsten uit de werking	29.880.049,88	0,00
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	9.713.078,28	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	9.713.078,28	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	246.894,14	0,00
B. Financiële opbrengsten	7,57	0,00
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	-1.702.655,39	0,00
A. Operationeel overschot of tekort	-1.699.587,37	0,00
B. Financieel overschot of tekort	-3.068,02	0,00
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-1.702.655,39	0,00
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-1.702.655,39	0,00

4. Toelichting bij de financiële nota

Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1)

Schema TJ1: exploitatierkening per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Zorg
I. Uitgaven		38.340.187,09	0,00	3.895.119,93	34.445.067,16
A. Operationele uitgaven		38.337.111,50	0,00	3.895.119,93	34.441.991,57
1. Goederen en diensten	60/1	19.843.072,02	0,00	3.655.627,86	16.187.444,16
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	18.410.839,95	0,00	239.412,07	18.171.427,88
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	83.199,53	0,00	80,00	83.119,53
B. Financiële uitgaven	65	3.075,59	0,00	0,00	3.075,59
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		39.697.933,63	3.475.255,00	908.650,90	35.314.027,73
A. Operationele ontvangsten		39.697.926,06	3.475.255,00	908.650,90	35.314.020,16
1. Ontvangsten uit de werking	70	29.737.953,64	0,00	766.688,34	28.971.265,30
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	9.713.078,28	3.475.255,00	34.611,82	6.203.211,46
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	246.894,14	0,00	107.350,74	139.543,40
B. Financiële ontvangsten	75	7,57	0,00	0,00	7,57
C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		1.357.746,54	3.475.255,00	-2.986.469,03	868.960,57

Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)

Schema TJ2: evolutie exploitatierekening

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Uitgaven		38.340.187,09	0,00	0,00
A. Operationele uitgaven		38.337.111,50	0,00	0,00
1. Goederen en diensten	60/1	19.843.072,02	0,00	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	18.410.839,95	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	83.199,53	0,00	0,00
B. Financiële uitgaven	65	3.075,59	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		39.697.933,63	0,00	0,00
A. Operationele ontvangsten		39.697.926,06	0,00	0,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	29.737.953,64	0,00	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		9.713.078,28	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		9.713.078,28	0,00	0,00
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	3.475.255,00	0,00	0,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	6.237.823,28	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	246.894,14	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	7,57	0,00	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		1.357.746,54	0,00	0,00

Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Schema TJ3: investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Algemeen bestuur	Algemene financiering
I. Investerings in financiële vaste activa		421,43	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	421,43	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		24.202.827,28	88.219,25	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		24.202.827,28	88.219,25	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	23.948.565,96	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	254.261,32	88.219,25	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN		24.203.248,71	88.219,25	0,00

DEEL 1 : UITGAVEN		Code	Zorg
I. Investerings in financiële vaste activa			421,43
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280		0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281		0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282		421,43
D. OCMW-verenigingen	283		0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8		0,00
II. Investerings in materiële vaste activa			24.114.608,03
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			24.114.608,03
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229		23.948.585,98
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8		0,00
3. Roerende goederen	23/4		186.042,07
4. Leasing en soortgelijke rechten	25		0,00
5. Erfgoed	27		0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00
1. Onroerende goederen	260/4		0,00
2. Roerende goederen	265/9		0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906		0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21		0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664		0,00
TOTAAL UITGAVEN			24.115.029,46

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemeen bestuur	Algemene financiering
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	0,00	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	604.467,15	0,00	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN		604.467,15	0,00	0,00

DEEL 2 : ONTVANGSTEN		Code	Zorg
I. Verkoop van financiële vaste activa	28		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280		0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281		0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282		0,00
D. OCMW-verenigingen	283		0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8		0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7		0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229		0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8		0,00
3. Roerende goederen	23/4		0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25		0,00
5. Erfgoed	27		0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00
1. Onroerende goederen	260/4		0,00
2. Roerende goederen	265/9		0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176		0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21		0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2		604.467,15
TOTAAL ONTVANGSTEN			604.467,15

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)

Schema TJ4: evolutie investeringsverrichtingen

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		421	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	421	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		24.202.827	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		24.202.827	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	23.948.566	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	254.261	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		24.203.249	0	0

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180- 4951/2	604.467	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		604.467	0	0

Stand van de kredieten per investeringsenveloppe (TJ5)

Schema TJ5: stand kredieten van investeringsenveloppen

Investeringsenveloppen	Uitgaven			Ontvangsten		
	Verbintenis krediet	Vastleggingen	Verbintenis krediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbintenis krediet	Verbintenis krediet min aanrekeningen
BW: investeringen gebouwen bejaardenwoningen (2014 - 2022)	286.432,03	73.008,44	213.423,59	73.008,44	0,00	0,00
WZC HVE: investeringen Hof van Egmont (2014 - 2022)	56.169.421,78	689.681,91	55.479.739,87	689.681,91	300.000,00	300.000,00
LDC: investeringen lokale dienstencentra (2014 - 2022)	165.921,39	22.979,24	142.942,15	22.979,24	697.559,94	697.559,94
WZC DL: investeringen Lisodde (2014 - 2022)	494.482,40	59.298,43	435.183,97	59.298,43	0,00	0,00
SFLT: investeringen service flats nieuw (2014 - 2022)	148.956,94	7.000,58	141.956,36	7.000,58	0,00	0,00
WZC STE: investeringen St Elisabeth (2014 - 2022)	13.895.000,00	13.775.000,00	120.000,00	13.775.000,00	0,00	0,00
INF: investeringen informatica (2014 - 2022)	461.694,17	88.219,25	373.474,92	88.219,25	0,00	0,00
TZ SKW: investeringen thuiszorg SKW (2014 - 2022)	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
KOBV: investeringen kinderdagverblijven (2014 - 2022)	4.343.200,00	7.711,09	4.335.488,91	7.711,09	0,00	0,00
WZC ALG: investeringen WZC algemeen (2014 - 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.417.865,00	1.813.400,85
HVE nieuw: investeringen nieuwbouw WZC HVE + DVC's (2014 - 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDV nieuw: investeringen nieuwbouw Roosendaalveld (2014 - 2022)	28.437.010,06	1.125.226,22	27.311.783,84	1.125.226,22	0,00	0,00
CK SKW: investeringen keukens SKW (2018 - 2021)	52.000,00	0,00	52.000,00	0,00	0,00	0,00
STE nieuw: investeringen St Elisabeth (2018 - 2021)	14.480.035,00	8.354.702,12	6.125.332,88	8.354.702,12	0,00	0,00
DEELN: investeringen Deelnemingen/ aandelen (2018 - 2022)	421,43	421,43	0,00	421,43	0,00	0,00
MEUB: investeringen Meubilair (2018 - 2022)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00

Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Schema TJ6: evolutie liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		1.357.747	0	0
A. Uitgaven	60/5-694	38.340.187	0	0
B. Ontvangsten	70/794	39.697.934		
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	3.475.255	0	0
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	36.222.679	0	0
II. Investeringsbudget (B-A)		-23.598.782	0	0
A. Uitgaven	21/28-2905-664	24.203.249	0	0
B. Ontvangsten	150-175-180-21/28-4951/2	604.467	0	0
III. Andere (B-A)		22.255.810	0	0
A. Uitgaven		0	0	0
1. Aflossing financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	0	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		22.255.810	0	0
1. Op te nemen leningen en leases	171/4	22.255.810	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0		
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		14.775	0	0
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		-25.000	0	0
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		-10.225	0	0
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		-10.225	0	0

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
Totaal bestemde gelden			

Verstrekke werkings- en investeringssubsidies

Schema: verstrekke werkings- en investeringssubsidies

Een overzicht van de verstrekke werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld: **Nihil**

Financiële benadering

Financiële benadering jaarrekening 2018

Het oorspronkelijke meerjarenplan 2018-2021 en budget 2018 is het allereerste meerjarenplan/budget van Zorgbedrijf Rivierenland sinds de start van de werking op 1 januari 2018.

De jaarrekening 2018 biedt een inzicht in de financiële situatie van Zorgbedrijf Rivierenland en laat toe de actuele resultaten te vergelijken met het laatst gewijzigde budget 2018.

In wat hieronder volgt zullen de reële ontvangsten en uitgaven steeds vergeleken worden met het 'eindbudget ontvangsten en uitgaven' zoals deze voorkomen op schema J 'de financiële toestand'.

1° Exploitatie-ontvangsten en uitgaven:

Totaal <i>in €</i>	Eindbudget 2018			Actual 2018		
Beleidsdomein	Ontvangsten	Uitgaven	Verschil	Ontvangsten	Uitgaven	Verschil
Alg. financiering	3.475.255	-240.553	3.234.702	3.475.255	-	3.475.255
Alg. bestuur	895.235	-4.147.197	-3.251.962	908.651	-3.895.120	-2.986.469
Zorg	34.253.280	-33.742.900	510.380	35.314.028	-34.445.067	868.961
Totalen	38.623.770	-38.130.650	493.121	39.697.934	-38.340.187	1.357.747

Het exploitatieresultaat is 0,9 mio € beter dan gebudgetteerd en wordt als volgt verklaard:

- 1,1 mio € hogere ontvangsten
- 0,2 mio € hogere uitgaven

Het betere exploitatieresultaat is voornamelijk toe te schrijven aan de woonzorgcentra: hogere verblijfsontvangsten (0,2 mio €) van de Mechelse woonzorgcentra, hogere subsidies (0,2 mio €) boven-norm personeel en 45+, minder dan verwachte daling bezettingsgraad n.a.v. effect werkzaamheden Hof Van Egmont (0,6 mio €) worden slechts in geringe mate gecompenseerd door hogere uitgaven.

2° Investeringsuitgaven en -ontvangsten:

<i>in €</i>	Eindbudget 2018			Actual 2018		
Investerings	Ontvangsten	Uitgaven	Verschil	Ontvangsten	Uitgaven	Verschil
Terreinen en gebouwen	-	-58.708.596	-58.708.596	-	-23.948.566	-23.948.566
Roerende goederen	-	-554.248	-554.248	-	-254.261	-254.261
Erfgoed/Deelnemingen	-	-30.421	-30.421	-	-421	-421
I-subsidies	1.171.527	-	1.171.527	604.467	-	604.467
Totalen	1.171.527	-59.293.265	-58.121.738	604.467	-24.203.249	-23.598.782

Het investeringsresultaat 2018 bedraagt 23,6 mio €, wat aanzienlijk lager is dan het in het eindbudget voorziene investeringsresultaat van 58,1 mio €.

Dit verschil wordt voornamelijk gedreven door lagere investeringsuitgaven en als volgt verklaard:

- de nog niet verleden aankoopaktes onroerende goederen Mechelen ad 13,8 mio €
- vertraging in de uitvoering van het project nieuw Hof van Egmont ad 18,0 mio €
- nieuwbouw Roosendaelveld ad 2,1 mio €

De investeringen in roerende goederen zijn voornamelijk vervangingsinvesteringen zoals ICT-hardware, medische apparatuur en meubilair.

De investeringsontvangsten 2018 wijken voornamelijk af van de gebudgetteerde ontvangsten, doordat het Sociaal Huis Mechelen de rechtmatige eigenaar van een deel van de in het eindbudget 2018 opgenomen ontvangsten bleek te zijn. De ontvangsten 2018 dewelke werden geregistreerd binnen het Zorgbedrijf hebben betrekking op VIPA-subsidies van woonzorgcentrum De Lisdodde.

3° Andere ontvangsten en uitgaven:

<i>in €</i>	Eindbudget 2018			Actual 2018		
Andere	Ontvangsten	Uitgaven	Verschil	Ontvangsten	Uitgaven	Verschil
Aflossing leningen	-	-493.120	-493.120	-	-	-
Op te nemen leningen	59.121.738	-	59.121.738	22.255.810	-	22.255.810
Totalen	59.121.738	-493.120	58.628.618	22.255.810	-	22.255.810

Deze rubriek geeft voor de jaarrekening 2018 weer welke leningen reeds werden afgesloten en zijn direct gelieerd met de investeringen in materiële vaste activa onder punt 2°.

Het betreft enerzijds de lening voor de aankoop voor de zorgsite Sint-Katelijne-Waver en

anderzijds de leningen (deels banklening, deels renteloze lening van gemeente Sint-Katelijne-Waver) voor de in oprichting zijnde vervangingsnieuwbouw woonzorgcentrum Sint-Elisabeth.

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

Zoals beslist in de algemene vergadering van 27 november 2017 blijft Zorgbedrijf Rivierenland de financiële resultaten begroten en opvolgen op basis van aparte kostenplaatsen per deelgenoot.

Op basis hiervan kunnen we het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge van beide besturen die deelgenoot zijn in Zorgbedrijf Rivierenland opvolgen.

Resultaat op kasbasis:

RESULTAAT OP KASBASIS REKENING 2018		RESULTAAT 2018 ZBR	RESULTAAT 2018 AFD MECH	RESULTAAT 2018 AFD SKW
I.	Exploitantiebudget (B-A)	1.357.747	1.040.159	317.588
A.	Uitgaven	38.340.187	30.981.647	7.358.540
B.	Ontvangsten	39.697.934	32.021.806	7.676.128
	1. b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.475.255	2.131.273	1.343.982
	2. Overige	36.222.679	29.890.533	6.332.146
II.	Investeringsbudget (B-A)	-23.598.782	-1.468.995	-22.129.786
A.	Uitgaven	24.203.249	2.073.462	22.129.786
B.	Ontvangsten	604.467	604.467	-
III.	Andere (B-A)	22.255.810	-	22.255.810
A.	Uitgaven	-	-	-
	1. Aflossing financiële schulden	-	-	-
B.	Ontvangsten	22.255.810	-	22.255.810
	1. Op te nemen leningen en leasings	22.255.810	-	22.255.810
IV.	Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	14.775	-428.836	443.611
V.	Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	-25.000	-	-25.000
VI.	Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	-10.225	-428.836	418.611
VII.	Bestemde gelden (toestand op 31 december)	-	-	-
VIII.	Resultaat op kasbasis (VI - VII)	-10.225	-428.836	418.611

Het resultaat op kasbasis van het boekjaar 2018 bedraagt 14.775 €. Door de in december 2017 betaalde borgstelling van 25.000 € aan de deposito- en consignatiekas voor de overname van het Dienstenchequebedrijf van het OCMW Sint-Katelijne-Waver, is het gecumuleerde budgettaire resultaat licht negatief.

Autofinancieringsmarge:

De auto-financieringsmarge, die het verschil is tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningsuitgaven bedraagt 1.375.747 € voor het boekjaar 2018 en is beter dan de gebudgetteerde autofinancieringsmarge van 1 €.

Reden hiertoe zijn enerzijds de beter dan verwachte exploitatieresultaten en anderzijds de andere verwerking van de leningsuitgaven in het boekjaar 2018 versus de opname in het eindbudget: de interestvergoedingen en aflossingen van de leningen die rusten op het overgedragen/nog over te dragen patrimonium 'opstart Zorgbedrijf' werden als gebruiksvergoeding geboekt bij Zorgbedrijf Rivierenland. Deze worden pas opgenomen als leningsuitgave vanaf het ogenblik dat de lening daadwerkelijk van juridische eigenaar is veranderd en in overeenstemming met de ontvangen bancaire overzichtstabellen.

AUTOFINANCIERINGSMARGE (in €)		RESULTAAT 2018 ZBR	RESULTAAT 2018 AFD MECH	RESULTAAT 2018 AFD SKW
Autofinancieringsmarge (I-II)		1.357.747	1.040.159	317.588
I.	Financieel draagvlak (A-B)	1.357.747	1.040.159	317.588
A.	Exploitatieontvangsten	39.697.934	32.021.806	7.676.128
B.	Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-	38.340.187	30.981.647	7.358.540
1.	Exploitatie-uitgaven	38.340.187	30.981.647	7.358.540
2.	Nettokosten van de schulden	-	-	-
a.	Kosten van de schulden	-	-	-
b.	Terugvordering van de kosten van de schulden	-	-	-
II.	Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	-	-	-
A.	Netto-aflossingen van schulden	-	-	-
1.	Periodieke aflossingen van schulden	-	-	-
2.	Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	-	-	-
B.	Nettokosten van schulden	-	-	-
1.	Kosten van de schulden	-	-	-

5. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

Toelichting bij de balans

Schema TJ7: toelichting bij balans

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investeringen	Des-investeringen	Herwaarde-deringen	Waarde-verminderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern zelfstandigde agentenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	2.503,79	421,43	0,00	0,00	0,00	2.925,22	
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E. Andere financiële vaste activa	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	
Totaal financiële vaste activa	27.503,79	421,43	0,00	0,00	0,00	27.925,22	
2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investeringen	Des-investeringen	Herwaarde-deringen	Afschrijvingen	Waarde-verminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen							
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
E. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
F. Erfgoed	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.557.367,35	23.988.799,78	0,00		-711.618,50	0,00	24.834.548,63
A. Terreinen en gebouwen	0,00	23.734.538,46	0,00		-290.462,50	0,00	23.444.075,96
B. Installaties, machines en uitrusting	800.033,92	131.548,35	0,00		-227.317,78	0,00	704.264,49
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	757.333,43	122.712,97	0,00		-193.838,22	0,00	686.206,18
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Overige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen	0,00	214.027,50	0,00	0,00	-10.199,10	0,00	203.828,40
B. Roerende goederen	0,00	214.027,50	0,00	0,00	-10.199,10	0,00	203.828,40
Totaal materiële vaste activa	1.557.367,35	24.202.827,28	0,00	0,00	-721.817,60	0,00	25.038.377,03

3: Mutatiestaat van de financiële schulden						
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /	Aflossingen	Overboekingen	Boekwaarde op 31/12	
I. Financiële schulden op lange termijn						
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0,00	-22.255.809,71	0,00	1.030.413,80	-21.225.395,91	
1. Leningen ten laste van het bestuur	0,00	-22.255.809,71	0,00	1.030.413,80	-21.225.395,91	
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	-22.255.809,71	0,00	1.030.413,80	-21.225.395,91	
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Schulden op korte termijn						
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	-1.030.413,80	-1.030.413,80	
1. Leningen ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	-1.030.413,80	-1.030.413,80	
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal financiële schulden	0,00	-22.255.809,71	0,00	0,00	-22.255.809,71	

4. De mutatiestaat van het nettoactief						
	Overig netto-	Herwaar-	Gecumuleerd	Investerings-	TOTAAL	
I. Balans op einde boekjaar 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Herwerkte balans	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017						
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Toevoeging aan herwaarderings		0,00		0,00	0,00	0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0,00			0,00	0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		0,00			0,00	0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				0,00	0,00	0,00
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			0,00		0,00	0,00
V. Balans op einde boekjaar 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018						
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00	-1.702.655,39	7.858.072,95	6.155.417,56	
1. Toevoeging aan herwaarderings		0,00		7.858.072,95	7.858.072,95	
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0,00			0,00	
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		0,00			0,00	
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				7.858.072,95	7.858.072,95	
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-1.702.655,39	0,00	0,00	
VII. Balans op einde boekjaar 2018	1.559.871,14	0,00	-1.702.655,39	7.858.072,95	-1.702.655,39	7.715.288,70

De waarderingsregels

Jaarrekening waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS

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

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

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

ALGEMENE PRINCIPES

De Raad van Bestuur van de Welzijnsvereniging legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen zodat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

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

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

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

een waar en getrouw beeld. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

Art. 118 BVR 30/03/18 bepaalt dat elk bestanddeel van het vermogen (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

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

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

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de Raad van Bestuur wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

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

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

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

AANSCHAFFINGSWAARDE

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de

schenking of op de datum van het openvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);

- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

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

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

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

Conform art. 134 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Daarenboven zullen aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)

- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

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

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en van de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Andere vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

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

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

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

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

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

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

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

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

Vorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

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

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

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

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

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

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

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de

vorderingen op lange termijn. Ze worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

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

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

Vorderingen op lange termijn

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

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2903/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Financiële vaste activa

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

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

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde.

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

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

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

Materiële vaste activa

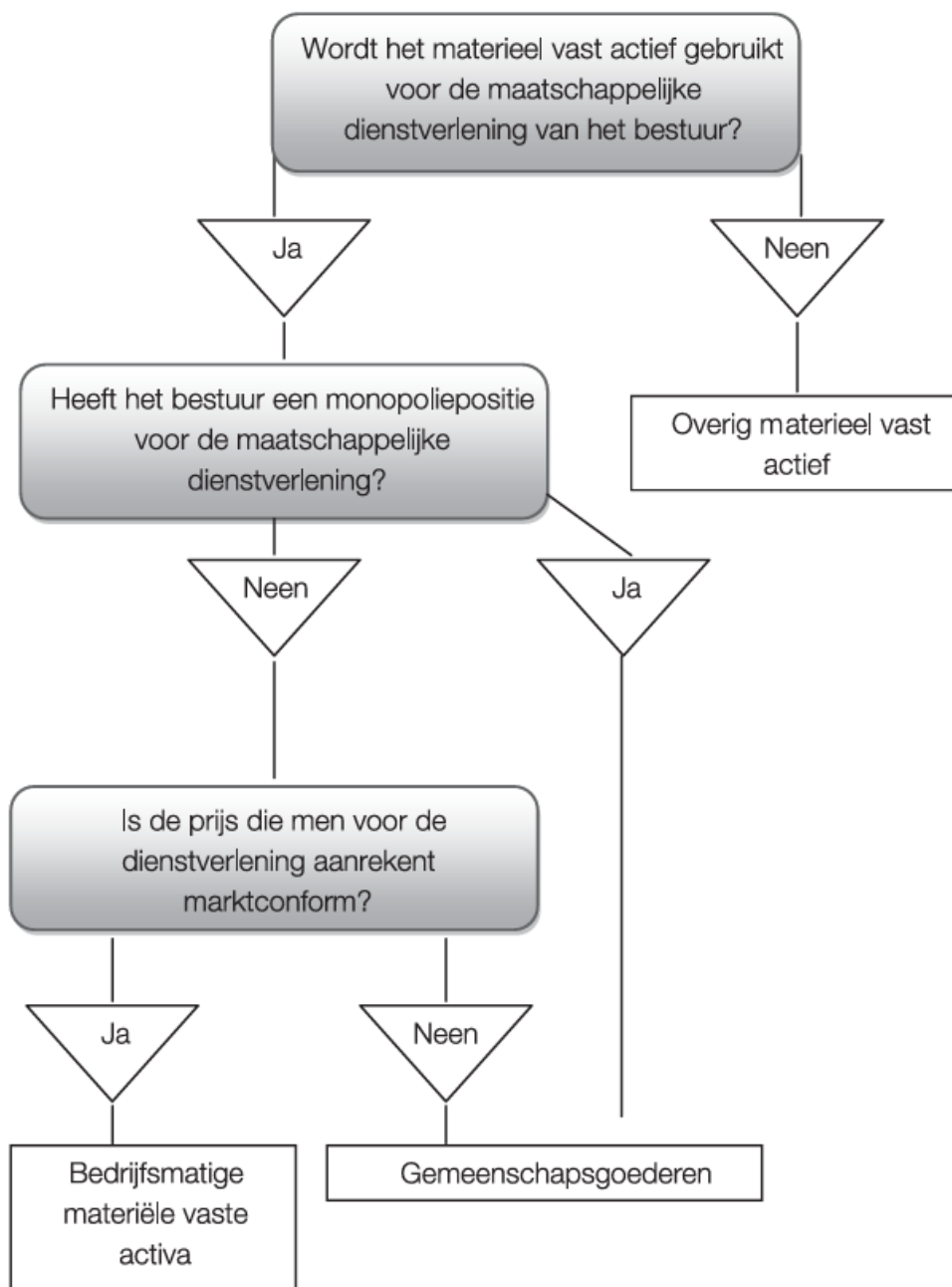
Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten generen 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 het bestuur. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

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

De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld. Dit als uitzondering op de regel dat op de balans geen voorraden uitgedrukt worden.

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



Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het

herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

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

Immateriële vaste activa

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

Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

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

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)

- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Andere leningen (subrubriek 174)

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

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

Niet-financiële schulden uit ruiltransacties

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

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

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

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

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

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

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

Schulden uit niet-ruiltransacties

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

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

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

- Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties (subrubriek 18)
- Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

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

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

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

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

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

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

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

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

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

Overlopende rekeningen van het passief

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

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

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Andere leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere niet-financiële schulden uit ruiltransacties (subrubriek 4290)
- Niet-financiële schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 4291)

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

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige nettoactief wordt opgesplitst als volgt:

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

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

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

Herwaarderingsreserves

- Herwaarderingsreserves op andere materiële vaste activa (subrubriek 121)
 - Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)
- Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

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

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

Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort

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

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

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

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

Investeringsubsidies en -schenkingen

De investeringsubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

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

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

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het 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 investeringsubsidie 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.

Jaarlijks afschrijvingsbedrag = boekhoudkundige waarde – restwaarde resterende gebruiksduur

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

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

Waardeverminderingen

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

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

HERWAARDERINGEN

Herwaarderingen

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

De herwaardering wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum.

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

SPECIFIEKE WAARDERING VAN EEN AANTAL BALANSPOSTEN

Waardering ingebrachte roerende goederen

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

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

Afschrijvingsduur aangekocht patrimonium site Sint-Katelijne-Waver

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

Nettoactief

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden geactiveerd als ze de waarde van het gebouw verhogen. Ze zullen worden afgeschreven rekening houdend met de resterende economische levensduur van het gebouw. Technische installaties die onroerend zijn door bestemming, zoals bijvoorbeeld HVAC worden over een kortere termijn afgeschreven	221 2291 260/4	33 jaar 15 jaar
Bebouwde terreinen Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	33 jaar 5 en/of 15 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming (wasmachines, huishoudapparaten, tuinmachines, keukenmateriaal en -uitrusting...); 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen;	230/4 235/9 265/9	10 jaar 5 jaar

3° de medische installaties (tilliften, alterneringsmatrassen, rolstoelfietsen,...); 4° technische installaties (installaties voor klimaatregeling en verwarming, sanitaire installaties, water- en gasleidingen)		5 jaar 15 jaar
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	10 jaar
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de kopieermachines, beamers, faxtoestellen,... Informaticamaterieel wordt omwille van de snelle veroudering over een kortere termijn afgeschreven. Informaticamaterieel omvat onder meer computers inclusief hun toebehoren zoals schermen, toetsenbord, muis,...; tablets,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar 3 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen zoals bv. wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar

VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.	250/5	Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten van ontwikkeling Deze rubriek bevat de kosten van de concrete uitvoering van ontwerpen of studies voor de productie van nieuwe of aanzienlijk verbeterde materialen, werktuigen, producten, procedés, systemen of diensten door gebruik te maken van ontdekkingen of verworven kennis alvorens een productie te starten die kan worden gecommercialiseerd.	210	5 jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.	211	5 jaar
Goodwill Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
Vooruitbetalingen Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten	213	geen

opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het bruikbaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum bruikbaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.		
--	--	--

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Schema: niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen: **NIHIL**

6. Bijlage: overzicht interne kredietaanpassingen

Bijlage: overzicht van interne kredietaanpassingen 2018

Interne kredietaanpassingen 2018					
Status	Actie volgnr.	Budgetcode	Bedrag wijziging	Dienst	Soort budget
G	2018000076	2018/6130200/0040/0951/03 - Uitgegeven keuken/Dienstencentra/LDC De Schijf	2.250	LDC De Schijf	U
G	2018000076	2018/7031000/0040/0951/03 - Opbrengsten maaltijden/Dienstencentra/LDC De Schijf	2.250	LDC De Schijf	O
G	2018000076	2018/6130200/0040/0951/03 - Uitgegeven keuken/Dienstencentra/LDC De Schijf	4.000	LDC De Schijf	U
G	2018000076	2018/7031000/0040/0951/03 - Opbrengsten maaltijden/Dienstencentra/LDC De Schijf	4.000	LDC De Schijf	O
G	2018000059	2018/6150200/0040/0953/01 - Raadpleging dokter/specialist, kine/logo/ergo geracc/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	500	HVE - ZORG	U
G	2018000147	2018/7040010/0040/0953/01 - Hospitalisatie/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	500	HVE - ZORG	O
G	2018000069	2018/6169520/0040/0951/01 - Divers niet medisch materieel: duurzaam/Dienstencentra/LDC Den Abeel	400	LDC Abeel	U
G	2018000069	2018/7050000/0040/0951/01 - Opbrengsten aangerekende andere kosten/Dienstencentra/LDC Den Abeel	400	LDC Abeel	O
G	2018000059	2018/6040200/0040/0953/01 - Geneesmiddelen/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	25.000	HVE - ZORG	U
G	2018000147	2018/7040060/0040/0953/01 - Medicatie/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	25.000	HVE - ZORG	O
G	2018000068	2018/6132400/0040/0951/05 - Onderhoud en herstellingen/Dienstencentra/LDC De Rooster	-30	LDC De Rooster	U
G	2018000068	2018/6143030/0040/0951/05 - Vergoedingen en rechten wettelijke formaliteiten/Dienstencentra/LDC De Rooster	30	LDC De Rooster	U
G	2018000124	2018/6130320/0040/0953/04 - Uitgegeven was en linnen kleding residenten/Woon- en zorgcentra/WZC Sint Elisabeth	5.000	ST-ELISABETH - Ondersteunend	U
G	2018000175	2018/7031500/0040/0953/04 - Uitbestede was/Woon- en zorgcentra/WZC Sint Elisabeth	5.000	ST-ELISABETH - Ondersteunend	O
G	2018000155	2018/7062000/0040/0952/03 - Opbrengsten huur/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	1.710	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000641	2018/6136070/0040/0959/88 - Bureelbenodigdheden/Overige verrichting betreffende ouderen/Algemene Directie Zorgbedrijf	1.710	Algemene Directie Zorgbedrijf	U
G	2018000155	2018/6169520/0040/0952/03 - Divers niet medisch materieel: duurzaam/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	600	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000155	2018/7031010/0040/0952/03 - Opbrengsten bar- cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	600	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000159	2018/6136060/0040/0943/01 - Lidgelden/Gezinsbureau/Gezinsbureau Mechelen	250	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000159	2018/7000000/0040/0943/01 - Diensten/Gezinsbureau/Gezinsbureau Mechelen	250	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000160	2018/6130450/0040/0948/01 - Betaling dienstenchequebedrijf/Poetsdienst/Poetsdienst Mechelen	26.000	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000160	2018/7000000/0040/0948/01 - Diensten/Poetsdienst/Poetsdienst Mechelen	26.000	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000161	2018/6130200/0040/0946/01 - Uitgegeven keuken/Thuisbezorgde maaltijden/Thuisbezorgde maaltijden Mechelen	25.000	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000161	2018/7000000/0040/0946/01 - Diensten/Thuisbezorgde maaltijden/Thuisbezorgde maaltijden Mechelen	25.000	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000164	2018/6040100/0040/0952/05 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Milse	900	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000164	2018/7062000/0040/0952/05 - Opbrengsten huur/Assistentiewoningen/SFLT Milse/Moenstraat	900	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000155	2018/6040100/0040/0952/03 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Ja	1.420	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000155	2018/7062000/0040/0952/03 - Opbrengsten huur/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	1.420	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000156	2018/6040100/0040/0952/02 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Meido	1.420	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000156	2018/7062000/0040/0952/02 - Opbrengsten huur/Assistentiewoningen/SFLT Meidoornstraat	1.420	Thuiszorg Mechelen	O
G	2018000146	2018/7050000/0040/0953/01 - Opbrengsten aangerekende andere kosten/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	-14.000	HVE - Ondersteunend	O
G	2018000047	2018/6130120/0020/0119/01 - Informatieverwerking andere kosten/Overige algemene diensten/ICT	20.049	INF - cipal	U
G	2018000426	2018/7451020/0020/0119/01 - recuperatie/Overige algemene diensten/ICT	20.049	FD - financiële dienst	O
G	2018000047	2018/6130110/0020/0119/01 - Informatieverwerking andere contracten/Overige algemene diensten/ICT	92.757	INF - cipal	U
G	2018000426	2018/7451020/0020/0119/01 - recuperatie/Overige algemene diensten/ICT	92.757	FD - financiële dienst	O
G	2018000063	2018/6150600/0040/0953/01 - over diensten en leveringen (geracc)/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	14.000	HVE - Administratie	U
G	2018000146	2018/7050010/0040/0953/01 - Parking HVE/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	14.000	HVE - Ondersteunend	O
G	2018000146	2018/7050000/0040/0953/01 - Opbrengsten aangerekende andere kosten/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	14.000	HVE - Ondersteunend	O
G	2018000067	2018/7031000/0040/0951/06 - Opbrengsten maaltijden/Dienstencentra/LDC Algemeen	-1.000	LDC Algemeen	O
G	2018000067	2018/7031000/0040/0951/06 - Opbrengsten maaltijden/Dienstencentra/LDC Algemeen	1.000	LDC Algemeen	O
G	2018000641	2018/7460100/0040/0959/88 - Rucup kosten OCMW SKW/Overige verrichting betreffende ouderen/Algemene Direc	-500	Algemene Directie Zorgbedrijf	O
G	2018000641	2018/6132460/0040/0959/88 - Door te rekenen kosten OCMW SKW/Overige verrichting betreffende ouderen/Algem	500	Algemene Directie Zorgbedrijf	U
G	2018000641	2018/7460100/0040/0959/88 - Rucup kosten OCMW SKW/Overige verrichting betreffende ouderen/Algemene Direc	500	Algemene Directie Zorgbedrijf	O
G	2018000641	2018/7460100/0040/0959/88 - Rucup kosten OCMW SKW/Overige verrichting betreffende ouderen/Algemene Direc	500	Algemene Directie Zorgbedrijf	O
G	2018000176	2018/7010100/0040/0953/04 - Opbrengsten verblijf/Woon- en zorgcentra/WZC Sint Elisabeth	-5.000	ST-ELISABETH - Zorg	O
G	2018000175	2018/7062020/0040/0953/04 - Opbrengsten huur/Woon- en zorgcentra/WZC Sint Elisabeth SKW	5.000	ST-ELISABETH - Ondersteunend	U
G	2018000083	2018/6481130/0040/0959/01 - Mantelzorg steun aan organisaties/Overige verrichting betreffende ouderen/Person	-100.000	Thuiszorg Mechelen	U
G	2018000083	2018/6481130/0040/0959/01 - Mantelzorg/Overige verrichting betreffende ouderen/Personenalarmering Mechelen	100.000	Thuiszorg Mechelen	U

Voor Zorgbedrijf Rivierenland

Vaststelling van de jaarrekening 2018

Goedkeuring van de interne kredietaanpassingen 2018

Goedkeuring van de waarderingsregels

Door de Raad van Bestuur op de zitting van

Namens het Zorgbedrijf Rivierenland

Peter Macken

Algemeen Directeur

Jeroen Baeten

Voorzitter

Voor Zorgbedrijf Rivierenland

Vaststelling van de jaarrekening 2018

Goedkeuring van de interne kredietaanpassingen 2018

Goedkeuring van de waarderingsregels

Door de Algemene vergadering op de zitting van

Namens het Zorgbedrijf Rivierenland

Peter Macken

Algemeen Directeur

Jeroen Baeten

Voorzitter