

ZORGBEDRIJF
RIVIERENLAND

JAAARREKENING 2019

Jaarrekening 2019

Zorgbedrijf Rivierenland, Welzijnsvereniging
Wilsonstraat 28
2860 Sint-Katelijne-Waver

De jaarrekening van 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 2019

Zorgbedrijf Rivierenland, Welzijnsvereniging
Wilsonstraat 28
2860 Sint Katelijne Waver

NIS Code 12035

Algemeen Directeur: Peter Macken
Financieel Directeur: Brigitte Verstrepen

Laatste dagboeknummer op basis van intern
rapport: 2019013359

Inhoudsopgave

1. Beleidsnota	4
Doelstellingenrealisatie	5
Doelstellingenrekening	6
Financiële toestand	7
2. Financiële nota	8
Exploitatierekening (J2)	8
Investeringsrekening (J3 en J4)	10
Liquiditeitenrekening (J5)	12
3. Samenvatting van de algemene rekeningen	13
Balans (J6)	14
Staat van opbrengsten en kosten (J7)	16
4. Toelichting bij de financiële nota	17
Exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)	18
Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)	19
Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)	20
Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)	24
Stand van de kredieten per investeringsenveloppe (TJ5)	26
Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)	27
Verstrekke werkings- en investeringssubsidies	28
Financiële benadering	29
5. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	36
Toelichting bij de balans	37
De waarderingsregels	40
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	61
6. Bijlage: overzicht interne kredietaanpassingen	62
Bijlage: overzicht van interne kredietaanpassingen 2019	63

1. Beleidsnota

Doelstellingenrealisatie

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

BD 4 - mee uitbouwen van een voldoende groot woonzorgcontinuüm.

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.

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Vertraging in de uitvoering van de verschillende projecten.

AP 4.4. Realiseren van een innovatieve woonzorgsite

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
I	6.786.704,60 €	0,00 €	17.682.109,86 €	0,00 €	20.619.139,00 €	0,00 €

- A 4.4.2. nieuwbouw roosendaelveld
- A 4.4.1 nieuwbouw HVE + DVC
- A 4.4.3 nieuwbouw St. Elisabeth

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
I	6.786.704,60 €	0,00 €	17.682.109,86 €	0,00 €	20.619.139,00 €	0,00 €
Totaal	6.786.704,60 €	0,00 €	17.682.109,86 €	0,00 €	20.619.139,00 €	0,00 €

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
I	6.786.704,60 €	0,00 €	17.682.109,86 €	0,00 €	20.619.139,00 €	0,00 €
Totaal	6.786.704,60 €	0,00 €	17.682.109,86 €	0,00 €	20.619.139,00 €	0,00 €

Doelstellingenrekening

Schema J1: doelstellingenrekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene financiering	1.213.804	10.218.697	9.004.893	1.695.659	40.938.883	39.243.224	2.586.449	28.627.773	26.041.324
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	1.213.804	10.218.697	9.004.893	1.695.659	40.938.883	39.243.224	2.586.449	28.627.773	26.041.324
Exploitatie	183.390	5.473.248	5.289.858	313.424	5.472.849	5.159.425	571.374	6.060.555	5.489.181
Investeringen									
Andere	1.030.414	4.745.449	3.715.035	1.382.235	35.466.034	34.083.799	2.015.075	22.567.218	20.552.143
Algemeen bestuur	3.739.623	646.326	-3.093.297	4.151.550	758.050	-3.393.500	3.992.823	758.050	-3.234.773
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	3.739.623	646.326	-3.093.297	4.151.550	758.050	-3.393.500	3.992.823	758.050	-3.234.773
Exploitatie	3.641.878	646.326	-2.995.552	3.882.426	758.050	-3.124.376	3.873.473	758.050	-3.115.423
Investeringen	97.746		-97.746	269.125		-269.125	119.350		-119.350
Andere									
Zorg	47.945.995	37.312.343	-10.633.652	71.314.693	36.475.195	-34.839.498	59.574.217	36.767.666	-22.806.551
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie	6.786.705		-6.786.705	17.682.110		-17.682.110	20.619.139		-20.619.139
Investeringen	6.786.705		-6.786.705	17.682.110		-17.682.110	20.619.139		-20.619.139
Andere									
Overig beleid	41.159.290	37.312.343	-3.846.948	53.632.583	36.475.195	-17.157.388	38.955.078	36.767.666	-2.187.412
Exploitatie	36.390.010	36.091.680	-298.331	36.523.542	35.870.728	-652.814	36.478.382	36.119.699	-358.683
Investeringen	4.769.280	1.220.663	-3.548.617	17.109.041	604.467	-16.504.574	2.476.696	647.967	-1.828.729
Andere									
Totaal	52.899.422	48.177.366	-4.722.056	77.161.903	78.172.128	1.010.225	66.153.489	66.153.489	0
Exploitatie	40.215.278	42.211.254	1.995.976	40.719.392	42.101.627	1.382.236	40.923.229	42.938.304	2.015.076
Investeringen	11.653.730	1.220.663	-10.433.067	35.060.276	604.467	-34.455.809	23.215.185	647.967	-22.567.218
Andere	1.030.414	4.745.449	3.715.035	1.382.235	35.466.034	34.083.799	2.015.075	22.567.218	20.552.143

Financiële toestand

Schema J: de financiële toestand

RESULTAAT OP KASBASIS		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)		1.995.976	1.382.236	2.015.076
A. Uitgaven		40.215.278	40.719.392	40.923.229
B. Ontvangsten		42.211.254	42.101.627	42.938.304
1.a. Belastingen en boetes		0	0	0
1.b. Algemene werkingbijdrage van andere lokale overheden		5.473.248	5.472.849	6.060.555
1.c. Tussentijds door derden in het tekort van het boekjaar		0	0	0
2. Overige		36.738.006	36.628.778	36.877.749
II. Investeringsbudget (B-A)		-10.433.067	-34.455.809	-22.567.218
A. Uitgaven		11.653.730	35.060.276	23.215.185
B. Ontvangsten		1.220.663	604.467	647.967
III. Andere (B-A)		3.715.035	34.083.799	20.552.143
A. Uitgaven		1.030.414	1.382.235	2.015.075
1. Aflossing financiële schulden		1.030.414	1.382.235	2.015.075
a. Periodieke aflossingen		1.030.414	1.382.235	2.015.075
b. Niet-periodieke aflossingen		0	0	0
2. Toegestane leningen		0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
B. Ontvangsten		4.745.449	35.466.034	22.567.218
1. Op te nemen leningen en leasing		4.745.449	35.466.034	22.567.218
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)		-4.732.282	1.010.225	0
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		-10.225	-10.225	1.000.001
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		-4.732.282	1.000.000	1.000.001
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)		-4.732.282	1.000.000	1.000.001

AUTOFINANCIERINGSMARGE		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Autofinancieringsmarge (I-II)		965.562	0	0
II. Financieel draagvlak (A-B)		2.179.366	1.695.660	2.586.450
A. Exploitatietoelagen		42.211.254	42.101.627	42.938.304
B. Exploitatie-uitgaven excl. de nettokosten van schulden (1-2)		40.031.888	40.405.968	40.351.855
1. Exploitatie-uitgaven		40.215.278	40.719.392	40.923.229
2. Nettokosten van de schulden		183.390	313.424	571.374
a. Kosten van de schulden		183.390	313.424	571.374
b. Terugvordering van de kosten van de schulden		0	0	0
III. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)		1.213.804	1.695.659	2.586.449
A. Netto-aflossingen van schulden		1.030.414	1.382.235	2.015.075
1. Periodieke aflossingen van schulden		1.030.414	1.382.235	2.015.075
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden		0	0	0
B. Nettokosten van schulden		183.390	313.424	571.374
1. Kosten van de schulden		183.390	313.424	571.374
2. Terugvordering van de kosten van de schulden		0	0	0

2. Financiële nota

Exploitatierkening (J2)

Schema J2: exploitatierkening

J2 : De exploitatierkening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene financiering	183.390	5.473.248	5.289.858	313.424	5.472.849	5.159.425	571.374	6.060.555	5.489.181
Algemeen bestuur	3.641.878	646.326	-2.995.552	3.882.426	758.050	-3.124.376	3.873.473	758.050	-3.115.423
Zorg	36.390.010	36.091.680	-298.331	36.523.542	35.870.728	-652.814	36.478.382	36.119.699	-358.683
Totalen	40.215.278	42.211.254	1.995.976	40.719.392	42.101.627	1.382.235	40.923.229	42.938.304	2.015.076

Investeringsrekening (J3 en J4)

Schema J3: investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur	97.746		-97.746	269.125		-269.125	119.350		-119.350
Zorg	11.555.985	1.220.663	-10.335.322	34.791.151	604.467	-34.186.684	23.095.835	647.967	-22.447.868
Totalen	11.653.730	1.220.663	-10.433.067	35.060.276	604.467	-34.455.809	23.215.185	647.967	-22.567.218

Schema J4: rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Er werden geen investeringsenveloppes afgesloten in 2019.

Liquiditeitenrekening (J5)

Schema J5: liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatierekening (B-A)	1.995.976	1.382.236	2.015.076
A. Uitgaven	40.215.278	40.719.392	40.923.229
B. Ontvangsten	42.211.254	42.101.627	42.938.304
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	5.473.248	5.472.849	6.060.555
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	36.738.006	36.628.778	36.877.749
II. Investeringsrekening (B-A)	-10.433.067	-34.455.809	-22.567.218
A. Uitgaven	11.653.730	35.060.276	23.215.185
B. Ontvangsten	1.220.663	604.467	647.967
III. Andere (B-A)	3.715.035	34.083.799	20.552.143
A. Uitgaven	1.030.414	1.382.235	2.015.075
1. Aflossing financiële schulden	1.030.414	1.382.235	2.015.075
a. Periodieke aflossingen	1.030.414	1.382.235	2.015.075
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	4.745.449	35.466.034	22.567.218
1. Op te nemen leningen en leasing	4.745.449	35.466.034	22.567.218
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)	-4.722.056	1.010.225	0
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	-10.225	-10.225	1.000.001
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	-4.732.282	1.000.000	1.000.001
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)	-4.732.282	1.000.000	1.000.001

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
Totale	0			0	0

3. Samenvatting van de algemene rekeningen

Balans (J6)

Schema J6: balans

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	19.164.181,83	19.029.941,94
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	3.990.881,91	10.136.800,39
B. Vorderingen op korte termijn	14.529.522,19	8.247.518,23
1. Vorderingen uit ruiltransacties	13.679.863,28	4.645.507,67
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	849.658,91	3.602.010,56
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	39.310,58	41.156,17
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	604.467,15	604.467,15
II. Vaste activa	41.861.413,99	31.715.440,90
A. Vorderingen op lange termijn	6.044.671,50	6.649.138,65
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	6.044.671,50	6.649.138,65
B. Financiële vaste activa	29.175,22	27.925,22
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	4.175,22	2.925,22
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	25.000,00	25.000,00
C. Materiële vaste activa	35.787.567,27	25.038.377,03
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	35.360.168,24	24.834.548,63
a. Terreinen en gebouwen	34.072.637,64	23.444.075,96
b. Installaties, machines en uitrusting	668.150,09	704.264,49
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	619.380,51	686.208,18
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	427.399,03	203.828,40
a. Terreinen en gebouwen	427.399,03	203.828,40
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
TOTAAL ACTIVA	61.025.595,82	50.745.382,84

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	51.793.137,52	43.030.094,14
A. Schulden op korte termijn	26.962.698,69	21.804.698,23
1. Schulden uit ruiltransacties	10.087.985,81	10.572.494,29
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.376.881,43	2.328.151,79
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	7.711.104,38	8.244.342,50
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	15.721.550,08	10.197.969,01
3. Overlopende rekeningen van het passief	12.756,72	3.821,13
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.140.406,08	1.030.413,80
B. Schulden op lange termijn	24.830.438,83	21.225.395,91
1. Schulden uit ruiltransacties	24.830.438,83	21.225.395,91
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	24.830.438,83	21.225.395,91
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	9.232.458,30	7.715.288,70
TOTAAL PASSIVA	61.025.595,82	50.745.382,84

Staat van opbrengsten en kosten (J7)

Schema J7: staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	41.310.280,27	41.400.589,02
A. Operationele kosten	41.124.639,47	41.397.513,43
1. Goederen en diensten	19.253.727,45	19.805.736,98
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	20.695.547,63	18.410.839,95
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.084.220,63	3.097.736,97
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	91.143,76	83.199,53
B. Financiële kosten	185.640,80	3.075,59
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	42.211.254,30	39.697.933,63
A. Operationele opbrengsten	42.211.024,69	39.697.926,06
1. Opbrengsten uit de werking	30.576.197,32	29.737.953,64
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	11.290.441,53	9.713.078,28
a. Algemene werkingssubsidies	11.131.664,61	9.713.078,28
b. Specifieke werkingssubsidies	158.776,92	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	344.385,84	246.894,14
B. Financiële opbrengsten	229,61	7,57
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	900.974,03	-1.702.655,39
A. Operationeel overschot of tekort	1.086.385,22	-1.699.587,37
B. Financieel overschot of tekort	-185.411,19	-3.068,02
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	900.974,03	-1.702.655,39
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	900.974,03	-1.702.655,39

4. Toelichting bij de financiële nota

Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1)

Schema TJ1: exploitatierkening per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Zorg
I. Uitgaven		40.215.275,46	183.390,17	3.641.877,80	36.390.010,49
A. Operationele uitgaven		40.029.637,66	0,00	3.641.877,80	36.387.759,86
1. Goederen en diensten	60/1	19.242.946,27	0,00	3.391.445,63	15.851.500,64
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	20.695.547,63	0,00	250.153,82	20.445.393,81
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingsubsidies	649	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	91.143,76	0,00	278,35	90.865,41
B. Financiële uitgaven	65	185.640,80	183.390,17	0,00	2.250,63
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		42.211.254,30	5.473.248,33	646.326,15	36.091.679,82
A. Operationele ontvangsten		42.211.024,69	5.473.248,33	646.326,15	36.091.450,21
1. Ontvangsten uit de werking	70	30.576.197,32	0,00	611.056,38	29.965.140,94
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingsubsidies	740	11.290.441,53	5.473.248,33	33.619,32	5.783.573,88
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	344.385,84	0,00	1.650,45	342.735,39
B. Financiële ontvangsten	75	229,61	0,00	0,00	229,61
C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		1.995.975,84	5.289.858,16	-2.995.551,65	-298.330,67

Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)

Schema TJ2: evolutie exploitatierekening

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		40.215.278,46	38.340.187,09	0,00
A. Operationele uitgaven		40.029.637,66	38.337.111,50	0,00
1. Goederen en diensten	60/1	19.242.948,27	19.843.072,02	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	20.695.547,63	18.410.839,95	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	91.143,76	83.199,53	0,00
B. Financiële uitgaven	65	185.640,80	3.075,59	0,00
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		42.211.254,30	39.697.933,63	0,00
A. Operationele ontvangsten		42.211.024,69	39.697.926,06	0,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	30.576.197,32	29.737.953,64	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		11.290.441,53	9.713.078,28	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		11.131.664,61	9.713.078,28	0,00
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	5.473.248,33	3.475.255,00	0,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	5.658.416,28	6.237.823,28	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	158.776,92	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	344.385,84	246.894,14	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	229,61	7,57	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		1.995.975,84	1.357.746,54	0,00

Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Schema TJ3: investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1 : UITGAVEN		Totaal	Algemeen bestuur	Algemene financiering
I. Investeringsverrichtingen in financiële vaste activa		1.250,00	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	1.250,00	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. Investeringsverrichtingen in materiële vaste activa		11.652.480,08	97.745,53	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		11.652.480,08	97.745,53	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	11.307.855,07	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	344.625,01	97.745,53	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. Investeringsverrichtingen in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN		11.653.730,08	97.745,53	0,00

DEEL 1 : UITGAVEN		Code	Zorg
I. Investerings in financiële vaste activa			1.250,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280		0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281		0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282		1.250,00
D. OCMW-verenigingen	283		0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8		0,00
II. Investerings in materiële vaste activa			11.554.734,55
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			11.554.734,55
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229		11.307.855,07
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8		0,00
3. Roerende goederen	23/4		246.879,48
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			11.555.984,55

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	1.220.662,72	0,00	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.220.662,72	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	220/3-228		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		1.220.662,72
TOTAAL ONTVANGSTEN			1.220.662,72

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)

Schema TJ4: evolutie investeringsverrichtingen

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa		1.250	421	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	1.250	421	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		11.652.480	24.202.827	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		11.652.480	24.202.827	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	11.307.855	23.948.566	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	344.625	254.261	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		11.653.730	24.203.249	0

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
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	1.220.663	604.467	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.220.663	604.467	0

Stand van de kredieten per investeringsenveloppe (TJ5)

Schema TJ5: stand kredieten van investeringsenveloppen

Investeringsenveloppen	Uitgaven				Ontvangsten		
	Verbindteniskrediet	Vastleggingen	Verbindteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbindteniskrediet min aanrekeningen	Verbindteniskrediet	Aanrekeningen
ALG:investeringen gebouwen alg bestuur (2014 - 2022)	9.189,67	9.189,67	0,00	9.189,67	0,00	0,00	0,00
BJW:investeringen gebouwen bejaardenwoningen (2014 - 2022)	249.845,08	189.845,08	60.000,00	189.845,08	60.000,00	0,00	0,00
DVC HAN:investeringen dvc han (2014 - 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WZC HVE:investeringen Hof van Egmout (2014 - 2022)	23.176.094,56	908.094,56	22.268.000,00	908.094,56	22.268.000,00	300.000,00	300.000,00
LDC:investeringen lokale dienstencentra (2014 - 2022)	38.744,67	37.679,07	1.065,60	37.679,07	1.065,60	87.000,00	616.195,57
WZC DL:investeringen Lisdodde (2014 - 2022)	248.442,57	104.442,57	144.000,00	104.442,57	144.000,00	0,00	0,00
SFLT:investeringen service flats nieuw (2014 - 2022)	194.284,50	41.284,50	153.000,00	41.284,50	153.000,00	0,00	0,00
WZC STE:investeringen St Elisabeth (2014 - 2022)	13.892.466,19	13.831.687,39	60.778,80	13.831.687,39	60.778,80	0,00	0,00
INF:investeringen informatica (2014 - 2022)	461.694,17	185.964,78	275.729,39	185.964,78	275.729,39	0,00	0,00
TZ SKW:investeringen thuiszorg SKW (2014 - 2022)	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
KDBV:investeringen kinderdagverblijven (2014 - 2022)	4.296.467,96	4.280.090,96	16.377,00	4.280.090,96	16.377,00	0,00	0,00
WZC ALG:investeringen WZC algemeen (2014 - 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.417.868,00	1.208.934,30
HVE nieuw:investeringen nieuwbouw WZC HVE + DVC's (2014 - 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDV nieuw:investeringen nieuwbouw Roosendaalveld (2014 - 2022)	19.133.539,78	6.992.068,78	12.141.471,00	6.992.068,78	12.141.471,00	0,00	0,00
CK SKW:investeringen Keuken SKW (2018 - 2021)	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00
STE nieuw:investeringen St Elisabeth (2018 - 2021)	13.134.043,65	9.142.245,82	3.991.797,83	9.142.245,82	3.991.797,83	0,00	0,00
DEELN:investeringen Deelnemingen/ aandelen (2018 - 2022)	421,43	1.671,43	-1.250,00	1.671,43	-1.250,00	0,00	0,00
MEUB:investeringen Meubilair (2018 - 2022)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
DVC CADO:investeringen cado (2019 - 2022)	395,84	395,84	0,00	395,84	0,00	0,00	0,00
Investeringsenveloppen	Uitgaven				Ontvangsten		
	Verbindteniskrediet	Vastleggingen	Verbindteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbindteniskrediet min aanrekeningen	Verbindteniskrediet	Aanrekeningen
WZC ZZV:investeringen Zwartustersvest (2019 - 2022)	132.318,34	132.318,34	0,00	132.318,34	0,00	0,00	0,00

Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Schema TJ6: evolutie liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		1.995.976	1.357.747	0
A. Uitgaven	60/5-694	40.215.278	38.340.187	0
B. Ontvangsten	70/794	42.211.254	39.697.934	
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	5.473.248	3.475.255	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	36.738.006	36.222.679	0
II. Investeringsbudget (B-A)		-10.433.067	-23.598.782	0
A. Uitgaven	21/28-2906-664	11.653.730	24.203.249	0
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	1.220.663	604.467	0
III. Andere (B-A)		3.715.035	22.255.810	0
A. Uitgaven		1.030.414	0	0
1. Aflossing financiële schulden		1.030.414	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.030.414	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		4.745.449	22.255.810	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	4.745.449	22.255.810	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	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		-4.722.056	14.775	0
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		-10.225	-25.000	0
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		-4.732.282	-10.225	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)		-4.732.282	-10.225	0

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
Totaal bestemde gelden			

Verstrekte werkings- en investeringssubsidies

Schema: verstrekke werkings- en investeringssubsidies

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

Financiële benadering

Financiële benadering jaarrekening 2019

De jaarrekening 2019 biedt een inzicht in de financiële situatie van Zorgbedrijf Rivierenland en laat toe de actuele resultaten te vergelijken met de jaarrekening 2018 en het laatst gewijzigde budget 2019.

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

- de ontvangsten en uitgaven opgenomen in de jaarrekening 2018
- de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven 2019 (eindbudget 2019).

1° Exploitatie-ontvangsten en uitgaven:

Exploitatie in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	5.473.248	-183.390	5.289.858	3.475.255		3.475.255
Algemeen bestuur	646.326	-3.641.878	-2.995.552	908.651	-3.895.120	-2.986.469
Zorg	36.091.680	-36.390.010	-298.331	35.314.028	-34.445.067	868.961
Eindtotaal	42.211.254	-40.215.278	1.995.976	39.697.934	-38.340.187	1.357.747

In vergelijking met de jaarrekening van 2018 stijgt het exploitatieresultaat in 2019 met 638.229 euro door:

- 2.513.321 euro hogere ontvangsten
- 1.875.091 euro hogere uitgaven

Ontvangsten

De gestegen exploitatie-ontvangsten zijn voornamelijk toe te schrijven aan de verhoging met 2,0 mio euro van de bijdrage van de moederbesturen in 2019 versus 2018, een stijging aan ontvangsten van de woonzorgcentra (0,3 mio euro), de kinderdagverblijven (0,2 mio euro), de thuiszorgdiensten (0,1 mio euro) en de ouderenwoningen (0,1 mio euro), een daling van de ontvangsten van de centrale keuken (-0,2 mio euro). De daling van de ontvangsten van de centrale keuken is het gevolg van een bemerking van de bedrijfsrevisor omtrent de wijze waarop de doorrekening werd verwerkt voor de maaltijden die de centrale keuken produceert voor de dienst thuisbezorgde maaltijden Sint-Katelijne-Waver. Deze gebeurt voortaan niet via de omzet van de centrale keuken meer.

Tussen de subrubrieken van de ontvangsten zien we een grote verschuiving die voornamelijk het gevolg is van de implementatie van de financiering Vlaamse Sociale Bescherming voor de woonzorgcentra, centra voor kortverblijf en dagverzorgingscentra. Met ingang van 1 januari 2019 werd de financiering 3^{de} luik grondig hervormd, waardoor een deel van de ontvangsten die voorheen in de subrubriek 'subsidies' werden geboekt, nu onder de subrubriek 'ontvangsten uit dienstprestaties' worden geregistreerd. Deze verschuiving van ontvangsten

uit subsidies naar ontvangsten uit dienstprestaties heeft echter geen materiële impact op de totale ontvangsten.

Uitgaven

De hogere uitgaven zijn voornamelijk toe te schrijven aan hogere interestlasten (0,2 mio euro) en het feit dat in 2018 het vakantiegeld nog werd betaald vanuit de exploitatierekening van de moederbesturen (1,3 mio euro).

Exploitatie in €	Jaarrekening 2019			Eindbudget 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	5.473.248	-183.390	5.289.858	5.472.849	-313.424	5.159.425
Algemeen bestuur	646.326	-3.641.878	-2.995.552	758.050	-3.882.426	-3.124.376
Zorg	36.091.680	-36.390.010	-298.331	35.870.728	-36.523.542	-652.814
Eindtotaal	42.211.254	-40.215.278	1.995.976	42.101.627	-40.719.392	1.382.236

Het exploitatieresultaat is 613.740 euro beter dan gebudgetteerd.

Dit wordt verklaart door:

- 109.627 euro hogere ontvangsten
- 504.113 euro lagere uitgaven

Ontvangsten

De bemerking van de bedrijfsrevisor omtrent de wijze waarop de doorrekening werd verwerkt voor de maaltijden die de centrale keuken produceert voor de dienst thuisbezorgde maaltijden Sint-Katelijne-Waver heeft een impact van -0,1 mio euro versus het budget. De hoger dan voorziene ontvangsten voor de kinderdagverblijven (0,1 mio euro) en de ouderenwoningen (0,1 mio euro), hebben ertoe bijgedragen dat de uiteindelijke ontvangsten positief zijn versus het budget.

Tussen de subrubrieken van de ontvangsten zien we een grote verschuiving die voornamelijk het gevolg is van de implementatie van de financiering Vlaamse Sociale Bescherming voor de woonzorgcentra, centra voor kortverblijf en dagverzorgingscentra. Met ingang van 1 januari 2019 werd de financiering 3^{de} luik grondig hervormd, waardoor een deel van de ontvangsten die voorheen in de subrubriek 'subsidies' werden geboekt, nu onder de subrubriek 'ontvangsten uit dienstprestaties' worden geregistreerd. Deze verschuiving van ontvangsten uit subsidies naar ontvangsten uit dienstprestaties heeft echter geen materiële impact op de totale ontvangsten.

Uitgaven

Om de totale personeelskosten te kunnen vergelijken, tellen we de kosten van het interim personeel en van de gedetacheerde medewerkers van de OCMW's van de moederbesturen die op klasse 617 worden geboekt, bij klasse 62 lonen contractuele medewerkers.

Na deze herclassificatie voor analyse-doeleinden, zien we 0,2 mio euro lagere kosten in de rubriek leveringen en diensten, voornamelijk door lagere energiekosten, consultancy kosten en kosten uitgegeven keukens thuisbezorgde maaltijden Sint-Katelijne-Waver.

De totale loonkosten inclusief de kosten van de gedetacheerde medewerkers en interim

personeel liggen 0,1 mio euro lager dan wat werd gebudgetteerd, mede door een correctie op de doorrekening Sociale Maribel 2018 vanuit OCMW Mechelen.

Bij de intresten zien we tegenover het budget een minderausgave van 0,1 mio euro. De verklaring hiervoor is dat bijkomende bankfinanciering nog niet werd aangegaan en intresten van bestaande leningen op het patrimonium van Mechelen niet geboekt werden op intresten maar op gebruiksvergoedingen aangezien er nog geen volledige patrimoniumoverdracht is gebeurd tussen OCMW Mechelen en Zorgbedrijf.

2° Investeringsuitgaven en -ontvangsten:

Investeringsuitgaven in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemeen bestuur		-97.746	-97.746		-88.219	-88.219
Zorg	1.220.663	-11.555.985	-10.335.322	604.467	-24.115.029	-23.510.562
Eindtotaal	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067	604.467	-24.203.249	-23.598.782

Investeringsuitgaven in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Deelnemingen		-1.250	-1.250		-421	-421
Investeringsubsidies	1.220.663		1.220.663	604.467		604.467
Roerende goederen		-344.625	-344.625		-254.261	-254.261
Terreinen en gebouwen		-11.307.855	-11.307.855		-23.948.566	-23.948.566
Eindtotaal	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067	604.467	-24.203.249	-23.598.782

Het investeringsresultaat 2019 bedraagt 10.433.067 euro, wat een aanzienlijke daling is, namelijk 13.165.714 euro in vergelijking met de jaarrekening van 2018.

In 2018 werd de zorgcampus (woonzorgcentrum, bejaardenwoningen, administratief gebouw) te Sint-Katelijne-Waver aangekocht (13,8 mio euro) en werd er geïnvesteerd in de vervangingsniewbouw van het woonzorgcentrum (8,4 mio euro.)

In 2019 was de investeringskost van deze vervangingsniewbouw beperkt tot 0,8 mio euro door het stilleggen van de bouwwerken n.a.v. de waterschade. De belangrijkste investeringsuitgaven in 2019 zijn toe te wijzen aan het nieuwbouwproject (woon-)zorgsite Roosendaelveld 5,9 mio euro en de aankoop van de kinderdagverblijven 4,2 mio euro. De investeringen in roerende goederen zijn voornamelijk vervangingsinvesteringen zoals ICT-hardware, medische apparatuur en meubilair.

De investeringsontvangsten stegen met 0,6 mio euro door een bijkomende VIPA-investeringsubsidie voor LDC De Schijf.

Investeringsuitgaven in €	Jaarrekening 2019			Eindbudget 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemeen bestuur		-97.746	-97.746		-269.125	-269.125
Zorg	1.220.663	-11.555.985	-10.335.322	604.467	-34.791.151	-34.186.684
Eindtotaal	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067	604.467	-35.060.276	-34.455.809

Het investeringsresultaat is 24.022.741 euro beter dan gebudgetteerd. Dit komt door 23.406.546 euro minder uitgaven en door 616.196 euro meer ontvangsten.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2019 werden hierboven reeds toegelicht.

Er werd voor 23,4 mio euro budget aan investeringskredieten overgedragen naar 2020. De belangrijkste overdrachten zijn: nieuwbouw (woon-)zorgsite Roosendaelveld, (woon-)zorgsite Zwartustersvest en aankoop patrimonium OCMW-Mechelen.

3° Andere ontvangsten en uitgaven:

Andere in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Aflossingen leningen		-1.030.414	-1.030.414			
Op te nemen leningen	4.745.449		4.745.449	22.255.810		22.255.810
Eindtotaal	4.745.449	-1.030.414	3.715.035	22.255.810		22.255.810

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

In de jaarrekening 2019 hebben deze andere ontvangsten betrekking op een renteloze lening van de Stad Mechelen aan Zorgbedrijf Rivierenland voor een bedrag 4,2 mio euro voor de aankoop van de kinderdagverblijven en 0,5 mio euro voor het nieuwbouwproject Roosendaelveld.

De andere uitgaven van 1,0 mio euro bestaan uit aflossingen van leningen die in het boekjaar 2018 werden aangegaan om de aankoop van de zorgcampus en de vervangingsnieuwbouw te Sint-Katelijne-Waver te financieren.

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

Het resultaat op kasbasis van Zorgbedrijf Rivierenland in de jaarrekening 2019 vertoont een **negatief saldo van 4.732.282 euro**.

Resultaat op kasbasis in €	Jaarrekening 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Resultaat
Exploitatiebudget	42.211.254	-40.215.278	1.995.976
Investeringsbudget	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067
Andere	4.745.449	-1.030.414	3.715.035
	budgettaire resultaat boekjaar		-4.722.056
	budgettaire resultaat vorig bj		-10.225
	resultaat op kasbasis		-4.732.282

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

Resultaat op kasbasis gesplitst naar de deelgenoten:

RESULTAAT OP KASBASIS TOTAAL REKENING 2019		RESULTAAT 2019 ZBR	RESULTAAT 2019 AFD MECH	RESULTAAT 2019 AFD SKW
I.	Exploitatiebudget (B-A)	1.995.976	923.439	1.072.537
A.	Uitgaven	40.215.278	32.832.510	7.382.768
B.	Ontvangsten	42.211.254	33.755.950	8.455.305
	1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	5.473.248	3.140.894	2.332.354
	2. Overige	36.738.006	30.615.055	6.122.951
II.	Investeringsbudget (B-A)	-10.433.067	-9.566.803	-866.264
A.	Uitgaven	11.653.730	10.787.466	866.264
B.	Ontvangsten	1.220.663	1.220.663	-
III.	Andere (B-A)	3.715.035	4.745.449	-1.030.414
A.	Uitgaven	1.030.414	-	1.030.414
	1. Aflossing financiële schulden	1.030.414	-	1.030.414
	a. Periodieke aflossingen	1.030.414	-	1.030.414
B.	Ontvangsten	4.745.449	4.745.449	-
	1. Op te nemen leningen en leasings	4.745.449	4.745.449	-
IV.	Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-4.722.056	-3.897.915	-824.141
V.	Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	-10.225	-428.836	418.611
VI.	Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	-4.732.282	-4.326.751	-405.530
VII.	Bestemde gelden (toestand op 31 december)	-	-	-
VIII.	Resultaat op kasbasis (VI - VII)	-4.732.282	-4.326.751	-405.530

Het negatieve resultaat op kasbasis van -4.732.282 euro wordt veroorzaakt doordat de investeringsuitgaven in 2019 ten bedrage van 11.653.730 euro nog niet volledig werden gefinancierd door middel van leningen. Het aangaan van deze leningen zal in 2020 zijn invloed hebben op het resultaat op kasbasis.

Autofinancieringsmarge:

De autofinancieringsmarge, die het verschil is tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningsuitgaven bedraagt 965.562 euro voor het boekjaar 2019.

De autofinancieringsmarge van het boekjaar 2019 is beter dan de gebudgetteerde autofinancieringsmarge van 0 euro. Reden hiertoe zijn enerzijds de beter dan verwachte exploitatieresultaten en anderzijds de andere verwerking van de leningsuitgaven in het boekjaar 2019 versus de opname in het eindbudget: de interestvergoedingen en aflossingen van de leningen die rusten op het nog over te dragen patrimonium 'opstart Zorgbedrijf' werden als gebruiksvergoeding geboekt bij Zorgbedrijf Rivierenland. Deze worden pas opgenomen als leningsuitgave, conform de controletabellen van de schuld, vanaf het ogenblik dat de lening daadwerkelijk van juridische eigenaar is veranderd.

AUTOFINANCIERINGSMARGE (in €)		RESULTAAT 2019 ZBR	RESULTAAT 2019 AFD MECH	RESULTAAT 2019 AFD SKW
Autofinancieringsmarge (I-II)		965.562	923.439	42.123
I.	Financieel draagvlak (A-B)	2.179.366	923.439	1.255.927
A.	Exploitatieontvangsten	42.211.254	33.755.950	8.455.305
B.	Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	40.031.888	32.832.510	7.199.378
	1. Exploitatie-uitgaven	40.215.278	32.832.510	7.382.768
	2. Nettokosten van de schulden	183.390	-	183.390
	a. Kosten van de schulden	183.390	-	183.390
	b. Terugvordering van de kosten van de schulden	-	-	-
II.	Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	1.213.804	-	1.213.804
A.	Netto-aflossingen van schulden	1.030.414	-	1.030.414
	1. Periodieke aflossingen van schulden	1.030.414	-	1.030.414
	2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	-	-	-
B.	Nettokosten van schulden	183.390	-	183.390
	1. Kosten van de schulden	183.390	-	183.390
	2. Terugvordering van de 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	Herwaar- deringen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	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	2.925,22	1.250,00	0,00	0,00	0,00	4.175,22
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	27.925,22	1.250,00	0,00	0,00	0,00	29.175,22
2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa						
	Boekwaarde op 1/1	Investeringen	Des- investeringen	Herwaar- deringen	Afschrijvingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	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
C. Installaties, machines en uitrusting	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
E. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
F. Erfgoed	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
III. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	24.824.548,03	11.642.988,41	0,00		-882.748,32	35.380.188,24
A. Terreinen en gebouwen	23.444.075,86	11.063.742,82	0,00		-435.181,24	34.072.637,64
B. Installaties, machines en uitrusting	704.264,49	181.085,76	0,00		-217.200,16	668.150,09
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	686.208,18	163.639,25	0,00		-230.368,92	619.380,51
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
III. Overige materiële vaste activa	203.828,40	244.112,15	0,00	0,00	-20.541,52	427.398,03
A. Terreinen en gebouwen	203.828,40	244.112,15	0,00	0,00	-20.541,52	427.398,03
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal materiële vaste activa	25.038.377,03	11.652.480,08	0,00	0,00	-903.289,84	35.787.567,27

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	-21.225.395,91	-4.745.449,00	0,00	1.140.406,08	-24.830.438,83
1. Leningen ten laste van het bestuur	-21.225.395,91	-4.745.449,00	0,00	1.140.406,08	-24.830.438,83
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
II. Schulden op korte termijn					
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-1.030.413,80	0,00	1.030.413,80	-1.140.406,08	-1.140.406,08
1. Leningen ten laste van het bestuur	-1.030.413,80	0,00	1.030.413,80	-1.140.406,08	-1.140.406,08
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	-22.255.809,71	-4.745.449,00	1.030.413,80	0,00	-25.970.844,91

4. De mutatiestaat van het nettoactief					
	Overig netto-	Herwaar-	Gecumuleerd	Investerings-	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Herwerkte balans	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018			-1.702.655,39	7.858.072,95	6.155.417,56
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		7.858.072,95	7.858.072,95
1. Toevoeging aan herwaarderings		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				7.858.072,95	7.858.072,95
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				0,00	0,00
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-1.702.655,39		-1.702.655,39
V. Balans op einde boekjaar 2018	1.559.871,14	0,00	-1.702.655,39	7.858.072,95	7.715.288,70
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019			900.974,03	616.195,57	1.517.169,60
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		616.195,57	616.195,57
1. Toevoeging aan herwaarderings		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				616.195,57	616.195,57
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				0,00	0,00
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			900.974,03		900.974,03
VII. Balans op einde boekjaar 2019	1.559.871,14	0,00	-801.681,36	8.474.268,52	9.232.458,30

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 kantoormaterieel en kleine werktuigen kunnen worden gegroepeerd in een specifiek jaarlijks pakket en als dusdanig gewaardeerd.

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

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

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

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

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

AANSCHAFFINGSWAARDE

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);

- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het opvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);
- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

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

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

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

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

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

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

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

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

Eens de insolventie van een schuldenaar is bewezen, het verlies dus definitief is, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde worden geboekt voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien

achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Vorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

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

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

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

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

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

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

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

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

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

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

Vorderingen op lange termijn

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

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

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

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

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

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

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

Aangezien deze type vorderingen slechts in zeer beperkte mate voorkomen, zullen deze bij jaarafsluiting op individuele basis worden bekeken: elke openstaande vordering op lange termijn wordt kritisch onderzocht op het risico van niet-betaling en in functie daarvan legt men een waardevermindering vast.

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

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

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

Financiële vaste activa

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

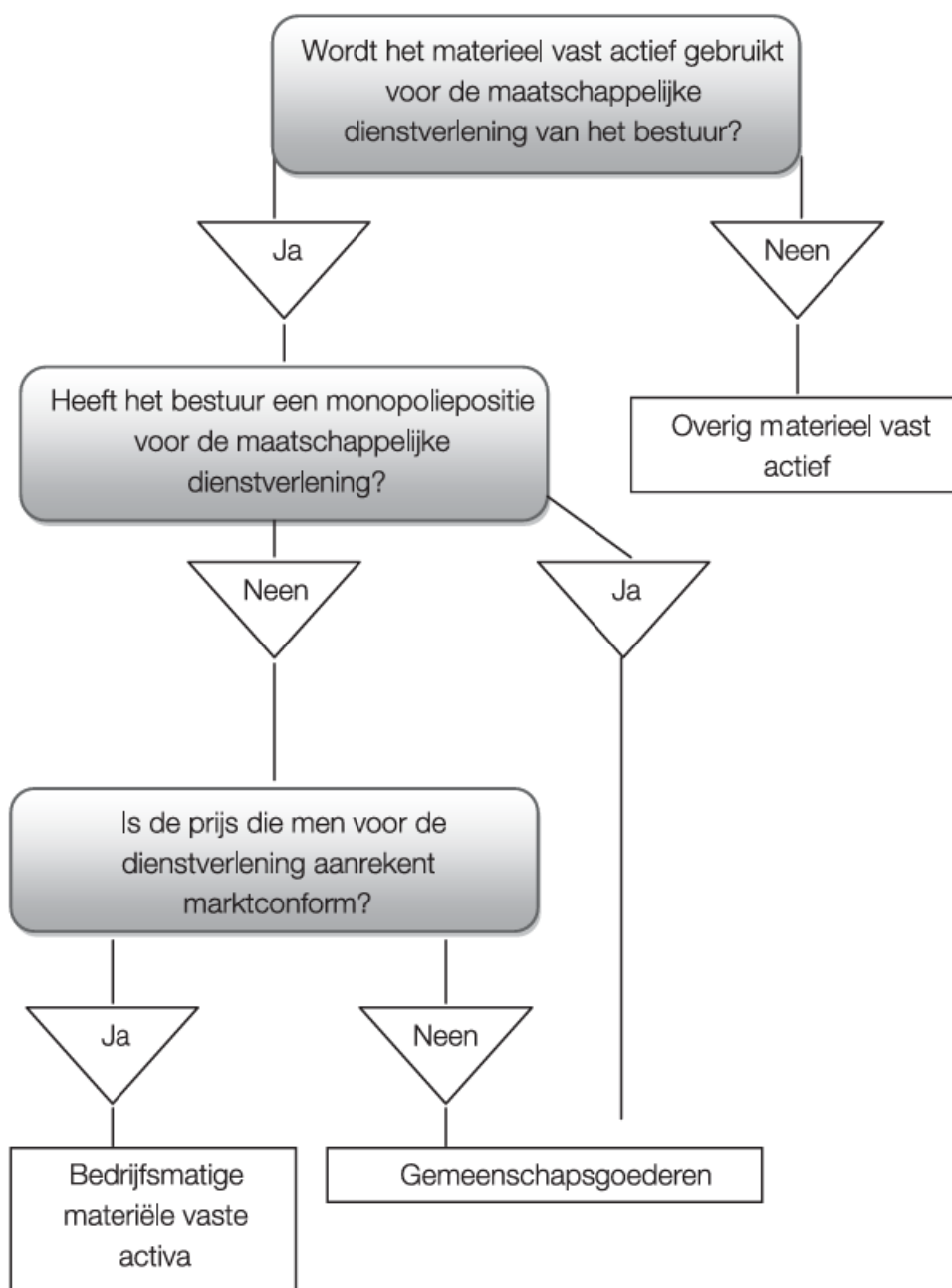
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen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

- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;

- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit deze contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

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

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



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

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

Immateriële vaste activa

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

Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

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

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

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

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

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

Niet-financiële schulden uit ruiltransacties

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

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

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

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

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

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

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

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

Schulden uit niet-ruiltransacties

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

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

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

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

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

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

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

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

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

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

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

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

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

Overlopende rekeningen van het passief

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

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

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

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

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

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

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige nettoactief wordt opgesplitst als volgt:

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

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

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

Herwaarderingsreserves

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

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

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

Gecumuleerd overschot - gecumuleerd tekort

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

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

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

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

Investeringsubsidies en -schenkingen

De investeringsubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

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

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

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

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

AFSCHRIJVINGEN 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

2019

Status	Actie volnr.	Budgetcode	Bedrag wijziging	Dienst	Soort budget
G	2019180076	2019/6136090/0040/0951/03 - Gelegenheidschenken en attenties/Kosten vrijwilligers/Dienstencentra/LDC De Schijf	9.596,00 LDC De Schijf		U
G	2019180076	2019/6136090/0040/0951/03 - Gelegenheidschenken en attenties/Kosten vrijwilligers/Dienstencentra/LDC De Schijf	-9.596,00 LDC De Schijf		U
G	2019180076	2019/6136090/0040/0951/03 - Gelegenheidschenken en attenties/Kosten vrijwilligers/Dienstencentra/LDC De Schijf	9.596,00 LDC De Schijf		U
G	2019180076	2019/6136090/0040/0951/03 - Gelegenheidschenken en attenties/Kosten vrijwilligers/Dienstencentra/LDC De Schijf	-9.596,00 LDC De Schijf		U
G	2019180076	2019/6136090/0040/0951/03 - Gelegenheidschenken en attenties/Kosten vrijwilligers/Dienstencentra/LDC De Schijf	9.596,00 LDC De Schijf		U
G	2019180061	2019/6151100/0040/0954/02 - Activiteiten recreatie animatie/Dagzorgcentra/DVC Hanswijk	325,00 wzc Hof van Egmont - DVC Hanswijk		U
G	2019180062	2019/6151100/0040/0954/01 - Activiteiten recreatie animatie/Dagzorgcentra/DVC Hof van Egmont	275,00 wzc Hof van Egmont - DVC HVE		U
G	2019180062	2019/6151100/0040/0954/01 - Activiteiten recreatie animatie/Dagzorgcentra/DVC Hof van Egmont	500,00 wzc Hof van Egmont - DVC HVE		U
G	2019180059	2019/6151100/0040/0953/01 - Activiteiten recreatie animatie/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	3.000,00 wzc Hof van Egmont - Zorg		U
G	2019180063	2019/6150600/0040/0953/01 - over diensten en leveringen Igeracci/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	13.000,00 wzc Hof van Egmont - Administratie		U
G	2019180076	2019/6040800/0040/0951/03 - Vuilzakken voor verkoop/Dienstencentra/LDC De Schijf	1.737,00 LDC De Schijf		U
G	2019180164	2019/6040100/0040/0952/05 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Milsen/Moenstraat	913,00 Thuiszorg Mechelen		U
G	2019180155	2019/6040100/0040/0952/03 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	378,00 Thuiszorg Mechelen		U
G	2019180155	2019/6040100/0040/0952/03 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	636,00 Thuiszorg Mechelen		U
G	2019180156	2019/6040100/0040/0952/02 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Meidoornstraat	703,00 Thuiszorg Mechelen		U
G	2019180156	2019/6040100/0040/0952/02 - Voeding en drank cafetaria voor verkoop cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Meidoornstraat	1.420,00 Thuiszorg Mechelen		U
G	2019180076	2019/6040500/0040/0951/03 - Voeding en dranken voor verkoop/Dienstencentra/LDC De Schijf	1.000,00 LDC De Schijf		U
G	2019180125	2019/6141050/0040/0953/04 - Erelonen geneesheren/kinz/logo WZC/Woon- en zorgcentra/WZC Sint Elisabeth	3.500,00 wzc Bosbeekhof - Zorg		U
G	2019180159	2019/6160010/0040/0959/06 - Overige diensten en diverse leveringen/Overige verrichting betreffende ouderen/mmc Mech	1.500,00 Thuiszorg Mechelen		U
G	2019180157	2019/7000000/0040/0959/01 - Diensten/Overige verrichting betreffende ouderen/Personenalarmering Mechelen	1.500,00 Thuiszorg Mechelen		O
G	2019180145	2019/7073000/0040/0954/02 - activiteit recreatie animatie/Dagzorgcentra/DVC Hanswijk	325,00 wzc Hof van Egmont - DVC Hanswijk		O
G	2019180148	2019/7073000/0040/0954/01 - activiteit recreatie animatie/Dagzorgcentra/DVC Hof van Egmont	275,00 wzc Hof van Egmont - DVC HVE		O
G	2019180148	2019/7073000/0040/0954/01 - activiteit recreatie animatie/Dagzorgcentra/DVC Hof van Egmont	500,00 wzc Hof van Egmont - DVC HVE		O
G	2019180143	2019/7073000/0040/0953/01 - activiteit recreatie animatie/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	3.000,00 wzc Hof van Egmont - Administratie		O
G	2019180146	2019/7050000/0040/0953/01 - Opbrengsten aangerekende andere kosten/Woon- en zorgcentra/WZC Hof van Egmont	13.000,00 wzc Hof van Egmont - Ondersteunend		O
G	2019180176	2019/7020100/0040/0953/04 - Opbrengsten dokters/Woon- en zorgcentra/WZC Sint Elisabeth	3.500,00 wzc Bosbeekhof - Zorg		O
G	2019180076	2019/7402000/0040/0951/03 - Werkingsubsidies/Dienstencentra/LDC De Schijf	9.596,00 LDC De Schijf		O
G	2019180076	2019/7402000/0040/0951/03 - Werkingsubsidies/Dienstencentra/LDC De Schijf	-9.596,00 LDC De Schijf		O
G	2019180076	2019/7402000/0040/0951/03 - Werkingsubsidies/Dienstencentra/LDC De Schijf	9.596,00 LDC De Schijf		O
G	2019180076	2019/7402000/0040/0951/03 - Werkingsubsidies/Dienstencentra/LDC De Schijf	-9.596,00 LDC De Schijf		O
G	2019180076	2019/7402000/0040/0951/03 - Werkingsubsidies/Dienstencentra/LDC De Schijf	9.596,00 LDC De Schijf		O
G	2019180076	2019/7032000/0040/0951/03 - Opbrengsten vuilniszakken/Dienstencentra/LDC De Schijf	1.737,00 LDC De Schijf		O
G	2019180076	2019/7031010/0040/0951/03 - Opbrengsten bar- cafetaria/Dienstencentra/LDC De Schijf	1.000,00 LDC De Schijf		O
G	2019180164	2019/7031010/0040/0952/05 - Opbrengsten bar- cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Milsen/Moenstraat	913,00 Thuiszorg Mechelen		O
G	2019180155	2019/7031010/0040/0952/03 - Opbrengsten bar- cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	378,00 Thuiszorg Mechelen		O
G	2019180155	2019/7031010/0040/0952/03 - Opbrengsten bar- cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Sint-Jacobstraat	636,00 Thuiszorg Mechelen		O
G	2019180156	2019/7031010/0040/0952/02 - Opbrengsten bar- cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Meidoornstraat	703,00 Thuiszorg Mechelen		O
G	2019180156	2019/7031010/0040/0952/02 - Opbrengsten bar- cafetaria/Assistentiewoningen/SFLT Meidoornstraat	1.420,00 Thuiszorg Mechelen		O

Voor Zorgbedrijf Rivierenland

Vaststelling van de jaarrekening 2019

Goedkeuring van de interne kredietaanpassingen 2019

Goedkeuring van de waarderingsregels

Door de Raad van Bestuur op de zitting van

Namens het Zorgbedrijf Rivierenland

Peter Macken

Algemeen Directeur

Gabriella De Francesco

Voorzitter

Voor Zorgbedrijf Rivierenland

Vaststelling van de jaarrekening 2019

Goedkeuring van de interne kredietaanpassingen 2019

Goedkeuring van de waarderingsregels

Door de Algemene vergadering op de zitting van

Namens het Zorgbedrijf Rivierenland

Peter Macken

Algemeen Directeur

Gabriella De Francesco

Voorzitter

JAARREKENING 2019**Context****Voorgeschiedenis**

- De gemeenteraad van 24 januari 2017 besluit tot goedkeuring van het besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van Mechelen van 16 januari 2017 houdende de oprichting van en tot deelname aan de publiekrechtelijke vereniging genaamd "Zorgbedrijf Mechelen en Sint-Katelijne-Waver" samen met het Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Sint-Katelijne-Waver.
- Op 28 februari 2019 keurt de Algemene vergadering van Zorgbedrijf Rivierenland het budget 2019 goed en bezorgt het ter kennisname aan de respectievelijke moederbesturen, gemeente Sint-Katelijne-Waver en stad Mechelen.
- Op 23 mei 2019 keurt de Algemene vergadering van Zorgbedrijf Rivierenland budgetwijziging 1 2019 goed en bezorgt het ter kennisname aan de respectievelijke moederbesturen, gemeente Sint-Katelijne-Waver en stad Mechelen.
- Op 19 december 2019 keurt de Algemene vergadering van Zorgbedrijf Rivierenland budgetwijziging 2 2019 goed en bezorgt het ter kennisname aan de respectievelijke moederbesturen, gemeente Sint-Katelijne-Waver en stad Mechelen.

Juridische grond

- Artikel 490 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur bepaalt het volgende:
§ 1. De boekhouding wordt gevoerd onder de verantwoordelijkheid en het toezicht van de raad van bestuur.
De raad van bestuur stelt het meerjarenplan en de aanpassingen ervan vast en legt ze ter goedkeuring voor aan de algemene vergadering van de welzijnsvereniging.
De ramingen voor de exploitatie, de investeringen en de financiering in het eerste jaar van de financiële nota van het meerjarenplan omvatten ook de kredieten voor dat boekjaar.

§ 2. De algemene vergadering van de welzijnsvereniging spreekt zich uit over de vaststelling van de jaarrekening voor 30 juni van het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarop de rekening betrekking heeft.
Een afschrift van de vastgestelde jaarrekening wordt binnen twintig dagen bezorgd aan de betrokken openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

§ 3. De betrokken raden voor maatschappelijk welzijn kunnen advies uitbrengen over de jaarrekening van de welzijnsvereniging.
Als de raad voor maatschappelijk welzijn geen advies verstuurd heeft aan de toezichthoudende overheid binnen een termijn van vijftig dagen, die ingaat op de dag na de ontvangst van de jaarrekening door het openbaar centrum voor maatschappelijk

welzijn, wordt hij geacht een gunstig advies te hebben uitgebracht.

- Statuten Zorgbedrijf Rivierenland; artikel 14. Bevoegdheid van de algemene vergadering
De algemene vergadering is, conform de bepalingen van het Decreet Lokaal Bestuur en onderhavige statuten bevoegd voor:
 - het vaststellen van de jaarrekeningen en het jaarverslag. De goedkeuring van de jaarrekening door de Vlaamse overheid houdt tevens kwijting in aan de bestuurders.
- Zorgbedrijf Rivierenland dient een jaarrekening te maken volgens de beheers- en beleidscyclus, dewelke wordt geattesteerd door de bedrijfsrevisor en rekening houdt met de beslissing van de algemene vergadering van 27 november 2017 om de financiële resultaten te begroten en op te volgen op basis van aparte kostenplaatsen per deelgenoot.

Voorstel en toelichting jaarrekening 2019

Financiële benadering jaarrekening 2019

De jaarrekening 2019 biedt een inzicht in de financiële situatie van Zorgbedrijf Rivierenland en laat toe de actuele resultaten te vergelijken met de jaarrekening 2018 en het laatst gewijzigde budget 2019.

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

- de ontvangsten en uitgaven opgenomen in de jaarrekening 2018
- de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven 2019 (eindbudget 2019).

1° Exploitatie-ontvangsten en uitgaven:

Exploitatie in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	5.473.248	-183.390	5.289.858	3.475.255		3.475.255
Algemeen bestuur	646.326	-3.641.878	-2.995.552	908.651	-3.895.120	-2.986.469
Zorg	36.091.680	-36.390.010	-298.331	35.314.028	-34.445.067	868.961
Eindtotaal	42.211.254	-40.215.278	1.995.976	39.697.934	-38.340.187	1.357.747

In vergelijking met de jaarrekening van 2018 stijgt het exploitatieresultaat in 2019 met 638.229 euro door:

- 2.513.321 euro hogere ontvangsten
- 1.875.091 euro hogere uitgaven

Ontvangsten

De gestegen exploitatie-ontvangsten zijn voornamelijk toe te schrijven aan de verhoging met 2,0 mio euro van de bijdrage van de moederbesturen in 2019 versus 2018, een stijging aan ontvangsten van de woonzorgcentra (0,3 mio euro), de kinderdagverblijven (0,2 mio euro), de thuiszorgdiensten (0,1 mio euro) en de ouderenwoningen (0,1 mio euro), een daling van de ontvangsten van de centrale keuken (-0,2 mio euro). De daling van de ontvangsten van

de centrale keuken is het gevolg van een bemerking van de bedrijfsrevisor omtrent de wijze waarop de doorrekening werd verwerkt voor de maaltijden die de centrale keuken produceert voor de dienst thuisbezorgde maaltijden Sint-Katelijne-Waver. Deze gebeurt voortaan niet via de omzet van de centrale keuken meer.

Tussen de subrubrieken van de ontvangsten zien we een grote verschuiving die voornamelijk het gevolg is van de implementatie van de financiering Vlaamse Sociale Bescherming voor de woonzorgcentra, centra voor kortverblijf en dagverzorgingscentra. Met ingang van 1 januari 2019 werd de financiering 3^{de} luik grondig hervormd, waardoor een deel van de ontvangsten die voorheen in de subrubriek 'subsidies' werden geboekt, nu onder de subrubriek 'ontvangsten uit dienstprestaties' worden geregistreerd. Deze verschuiving van ontvangsten uit subsidies naar ontvangsten uit dienstprestaties heeft echter geen materiële impact op de totale ontvangsten.

Uitgaven

De hogere uitgaven zijn voornamelijk toe te schrijven aan hogere interestlasten (0,2 mio euro) en het feit dat in 2018 het vakantiegeld nog werd betaald vanuit de exploitatierekening van de moederbesturen (1,3 mio euro).

Exploitatie in €	Jaarrekening 2019			Eindbudget 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	5.473.248	-183.390	5.289.858	5.472.849	-313.424	5.159.425
Algemeen bestuur	646.326	-3.641.878	-2.995.552	758.050	-3.882.426	-3.124.376
Zorg	36.091.680	-36.390.010	-298.331	35.870.728	-36.523.542	-652.814
Eindtotaal	42.211.254	-40.215.278	1.995.976	42.101.627	-40.719.392	1.382.236

Het exploitatieresultaat is 613.740 euro beter dan gebudgetteerd.

Dit wordt verklaart door:

- 109.627 euro hogere ontvangsten
- 504.113 euro lagere uitgaven

Ontvangsten

De bemerking van de bedrijfsrevisor omtrent de wijze waarop de doorrekening werd verwerkt voor de maaltijden die de centrale keuken produceert voor de dienst thuisbezorgde maaltijden Sint-Katelijne-Waver heeft een impact van -0,1 mio euro versus het budget. De hoger dan voorziene ontvangsten voor de kinderdagverblijven (0,1 mio euro) en de ouderenwoningen (0,1 mio euro), hebben ertoe bijgedragen dat de uiteindelijke ontvangsten positief zijn versus het budget.

Tussen de subrubrieken van de ontvangsten zien we een grote verschuiving die voornamelijk het gevolg is van de implementatie van de financiering Vlaamse Sociale Bescherming voor de woonzorgcentra, centra voor kortverblijf en dagverzorgingscentra. Met ingang van 1 januari 2019 werd de financiering 3^{de} luik grondig hervormd, waardoor een deel van de ontvangsten die voorheen in de subrubriek 'subsidies' werden geboekt, nu onder de subrubriek 'ontvangsten uit dienstprestaties' worden geregistreerd. Deze verschuiving van ontvangsten uit subsidies naar ontvangsten uit dienstprestaties heeft echter geen materiële impact op de totale ontvangsten.

Uitgaven

Om de totale personeelskosten te kunnen vergelijken, tellen we de kosten van het interim personeel en van de gedetacheerde medewerkers van de OCMW's van de moederbesturen

die op klasse 617 worden geboekt, bij klasse 62 lonen contractuele medewerkers.

Na deze herclassificatie voor analyse-doeleinden, zien we 0,2 mio euro lagere kosten in de rubriek leveringen en diensten, voornamelijk door lagere energiekosten, consultancy kosten en kosten uitgegeven keuken thuisbezorgde maaltijden Sint-Katelijne-Waver.

De totale loonkosten inclusief de kosten van de gedetacheerde medewerkers en interim personeel liggen 0,1 mio euro lager dan wat werd gebudgetteerd, mede door een correctie op de doorrekening Sociale Maribel 2018 vanuit OCMW Mechelen.

Bij de intresten zien we tegenover het budget een minderuitgave van 0,1 mio euro. De verklaring hiervoor is dat bijkomende bankfinanciering nog niet werd aangegaan en intresten van bestaande leningen op het patrimonium van Mechelen niet geboekt werden op intresten maar op gebruiksvergoedingen aangezien er nog geen volledige patrimoniumoverdracht is gebeurd tussen OCMW Mechelen en Zorgbedrijf.

2° Investeringsuitgaven en -ontvangsten:

Investerings in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemeen bestuur		-97.746	-97.746		-88.219	-88.219
Zorg	1.220.663	-11.555.985	-10.335.322	604.467	-24.115.029	-23.510.562
Eindtotaal	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067	604.467	-24.203.249	-23.598.782

Investerings in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Deelnemingen		-1.250	-1.250		-421	-421
Investeringsubsidies	1.220.663		1.220.663	604.467		604.467
Roerende goederen		-344.625	-344.625		-254.261	-254.261
Terreinen en gebouwen		-11.307.855	-11.307.855		-23.948.566	-23.948.566
Eindtotaal	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067	604.467	-24.203.249	-23.598.782

Het investeringsresultaat 2019 bedraagt 10.433.067 euro, wat een aanzienlijke daling is, namelijk 13.165.714 euro in vergelijking met de jaarrekening van 2018.

In 2018 werd de zorgcampus (woonzorgcentrum, bejaardenwoningen, administratief gebouw) te Sint-Katelijne-Waver aangekocht (13,8 mio euro) en werd er geïnvesteerd in de vervangingsnieuwbouw van het woonzorgcentrum (8,4 mio euro.)

In 2019 was de investeringskost van deze vervangingsnieuwbouw beperkt tot 0,8 mio euro door het stilleggen van de bouwwerken n.a.v. de waterschade. De belangrijkste investeringsuitgaven in 2019 zijn toe te wijzen aan het nieuwbouwproject (woon-)zorgsite Roosendaelveld 5,9 mio euro en de aankoop van de kinderdagverblijven 4,2 mio euro. De investeringen in roerende goederen zijn voornamelijk vervangingsinvesteringen zoals ICT-hardware, medische apparatuur en meubilair.

De investeringsontvangsten stegen met 0,6 mio euro door een bijkomende VIPA-investeringsubsidie voor LDC De Schijf.

Investerings in €	Jaarrekening 2019			Eindbudget 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemeen bestuur		-97.746	-97.746		-269.125	-269.125
Zorg	1.220.663	-11.555.985	-10.335.322	604.467	-34.791.151	-34.186.684
Eindtotaal	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067	604.467	-35.060.276	-34.455.809

Het investeringsresultaat is 24.022.741 euro beter dan gebudgetteerd. Dit komt door 23.406.546 euro minder uitgaven en door 616.196 euro meer ontvangsten.

De belangrijkste investeringsuitgaven en -ontvangsten in 2019 werden hierboven reeds toegelicht.

Er werd voor 23,4 mio euro budget aan investeringskredieten overgedragen naar 2020.

De belangrijkste overdrachten zijn: nieuwbouw (woon-)zorgsite Roosendaelveld, (woon-)zorgsite Zwartustersvest en aankoop patrimonium OCMW-Mechelen.

3° Andere ontvangsten en uitgaven:

Andere in €	Jaarrekening 2019			Jaarrekening 2018		
	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Aflossingen leningen		-1.030.414	-1.030.414			
Op te nemen leningen	4.745.449		4.745.449	22.255.810		22.255.810
Eindtotaal	4.745.449	-1.030.414	3.715.035	22.255.810		22.255.810

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

In de jaarrekening 2019 hebben deze andere ontvangsten betrekking op een renteloze lening van de Stad Mechelen aan Zorgbedrijf Rivierenland voor een bedrag 4,2 mio euro voor de aankoop van de kinderdagverblijven en 0,5 mio euro voor het nieuwbouwproject Roosendaelveld.

De andere uitgaven van 1,0 mio euro bestaan uit aflossingen van leningen die in het boekjaar 2018 werden aangegaan om de aankoop van de zorgcampus en de vervangingsnieuwbouw te Sint-Katelijne-Waver te financieren.

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

Het resultaat op kasbasis van Zorgbedrijf Rivierenland in de jaarrekening 2019 vertoont een **negatief saldo van 4.732.282 euro**.

Resultaat op kasbasis in €	Jaarrekening 2019		
	Ontvangsten	Uitgaven	Resultaat
Exploitatiebudget	42.211.254	-40.215.278	1.995.976
Investeringsbudget	1.220.663	-11.653.730	-10.433.067
Andere	4.745.449	-1.030.414	3.715.035
	budgettaire resultaat boekjaar		-4.722.056
	budgettaire resultaat vorig bj		-10.225
	resultaat op kasbasis		-4.732.282

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

Resultaat op kasbasis gesplitst naar de deelgenoten:

RESULTAAT OP KASBASIS TOTAAL REKENING 2019		RESULTAAT 2019 ZBR	RESULTAAT 2019 AFD MECH	RESULTAAT 2019 AFD SKW
I.	Exploitatiebudget (B-A)	1.995.976	923.439	1.072.537
A.	Uitgaven	40.215.278	32.832.510	7.382.768
B.	Ontvangsten	42.211.254	33.755.950	8.455.305
	1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	5.473.248	3.140.894	2.332.354
	2. Overige	36.738.006	30.615.055	6.122.951
II.	Investeringsbudget (B-A)	-10.433.067	-9.566.803	-866.264
A.	Uitgaven	11.653.730	10.787.466	866.264
B.	Ontvangsten	1.220.663	1.220.663	-
III.	Andere (B-A)	3.715.035	4.745.449	-1.030.414
A.	Uitgaven	1.030.414	-	1.030.414
	1. Aflossing financiële schulden	1.030.414	-	1.030.414
	a. Periodieke aflossingen	1.030.414	-	1.030.414
B.	Ontvangsten	4.745.449	4.745.449	-
	1. Op te nemen leningen en leasings	4.745.449	4.745.449	-
IV.	Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-4.722.056	-3.897.915	-824.141
V.	Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	-10.225	-428.836	418.611
VI.	Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	-4.732.282	-4.326.751	-405.530
VII.	Bestemde gelden (toestand op 31 december)	-	-	-
VIII.	Resultaat op kasbasis (VI - VII)	-4.732.282	-4.326.751	-405.530

Het negatieve resultaat op kasbasis van -4.732.282 euro wordt veroorzaakt doordat de investeringsuitgaven in 2019 ten bedrage van 11.653.730 euro nog niet volledig werden gefinancierd door middel van leningen. Het aangaan van deze leningen zal in 2020 zijn invloed hebben op het resultaat op kasbasis.

Autofinancieringsmarge:

De autofinancieringsmarge, die het verschil is tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningsuitgaven bedraagt 965.562 euro voor het boekjaar 2019.

De autofinancieringsmarge van het boekjaar 2019 is beter dan de gebudgetteerde autofinancieringsmarge van 0 euro. Reden hiertoe zijn enerzijds de beter dan verwachte exploitatieresultaten en anderzijds de andere verwerking van de leningsuitgaven in het boekjaar 2019 versus de opname in het eindbudget: de interestvergoedingen en aflossingen van de leningen die rusten op het nog over te dragen patrimonium 'opstart Zorgbedrijf' werden als gebruiksvergoeding geboekt bij Zorgbedrijf Rivierenland. Deze worden pas opgenomen als leningsuitgave, conform de controletabellen van de schuld, vanaf het ogenblik dat de lening daadwerkelijk van juridische eigenaar is veranderd.

AUTOFINANCIERINGSMARGE (in €)		RESULTAAT 2019 ZBR	RESULTAAT 2019 AFD MECH	RESULTAAT 2019 AFD SKW
Autofinancieringsmarge (I-II)		965.562	923.439	42.123
I.	Financieel draagvlak (A-B)	2.179.366	923.439	1.255.927
A.	Exploitatieontvangsten	42.211.254	33.755.950	8.455.305
B.	Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	40.031.888	32.832.510	7.199.378
1.	Exploitatie-uitgaven	40.215.278	32.832.510	7.382.768
2.	Nettokosten van de schulden	183.390	-	183.390
a.	Kosten van de schulden	183.390	-	183.390
b.	Terugvordering van de kosten van de schulden	-	-	-
II.	Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	1.213.804	-	1.213.804
A.	Netto-aflossingen van schulden	1.030.414	-	1.030.414
1.	Periodieke aflossingen van schulden	1.030.414	-	1.030.414
2.	Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	-	-	-
B.	Nettokosten van schulden	183.390	-	183.390
1.	Kosten van de schulden	183.390	-	183.390
2.	Terugvordering van de kosten van de schulden	-	-	-

5° Voorzieningen en waardeverminderingen

Conform de waarderingsregels werden volgende voorzieningen en waardeverminderingen aangelegd:

- voorziening vakantiegeld: 2.376.881 euro
- debiteuren (dubieus): 179.969 euro (SKW: 4.114 euro; MECH 175.855 euro)

6° Bijlages

In bijlage worden volgende rapporten toegevoegd:

- Jaarrekening boekjaar 2019
- Verslagen van de bedrijfsrevisor aan de algemene vergadering betreffende de Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland m.b.t. het boekjaar afgesloten op 31/12/2019:
 1. Bedrijfsrevisorenverslag over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus
 2. Bedrijfsrevisorenverslag inzake de controle voor het boekjaar 2019 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus
 3. Bedrijfsrevisorenverslag over de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus

- Verslag van de bedrijfsrevisor aan de algemene vergadering betreffende de Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Rivierenland in uitvoering van bijkomende verslaggeving:
 1. Uitsplitsing van resultaten van de zorgactiviteiten die worden uitgebaat te Sint-Katelijne-Waver en te Mechelen
 2. Jaarlijkse controle op kaderafspraken sociale tarieven

Besluit:

Artikel 1

De Algemene Vergadering stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast.

Artikel 2

De Algemene Vergadering bezorgt een afschrift van de vastgestelde jaarrekening binnen de twintig dagen aan de betrokken openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

PROCES-VERBAAL

ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND

Proces-verbaal van de vergadering van **donderdag 28 mei 2020** om 20 uur via Teams

Aanwezig:

Jeroen Baeten - voorzitter, Gabriella De Francesco - ondervoorzitter
Faysal El Morabet, Freya Perdaens, Katrien Willems, Karolien Frans; leden
Peter Macken, algemeen directeur

Verontschuldigd:

Elisabet Okmen, Arthur Orlans, Lore Roelandts, Sylke Pex; leden

Einde: 20.15 u

Beleidsbeslissingen

3. Vaststelling Jaarrekening 2019 en Aanpassing Meerjarenplan 20-25

3a jaarrekening

Artikel 1

De Algemene Vergadering stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast.

Artikel 2

De Algemene Vergadering bezorgt een afschrift van de vastgestelde jaarrekening binnen de twintig dagen aan de betrokken openbare centra voor maatschappelijk welzijn.



Punt 3a_ Nota AV



Punt 3a_Bijlage 1



Punt 3a_Bijlage 2



Punt 3a_Bijlage 3

JR_2019_ZBR_2019052Zorgbedrijf RivierenlaVerslag bedrijfsrevisioVerslag bedrijfsrevisio

3b aanpassing meerjarenplan 20-25

De toevoeging van dit punt aan de agenda werd goedgekeurd door de leden van de algemene vergadering

Artikel 1

De Algemene Vergadering keurt het voorgestelde meerjarenplan 2020-2025_A1 goed.

Artikel 2

De Algemene Vergadering brengt het meerjarenplan 2020-2025_A1 ter kennis aan de gemeenteraad van Sint-Katelijne-Waver en de gemeenteraad van Mechelen.



Punt 3b_ Nota



Punt 3b_Bijlage

AV_A1MJP2020-2025_Aanpassing MJP1 202

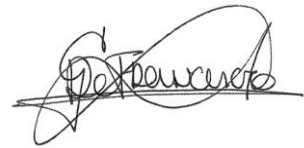
Varia: /

Voor eensluidend uittreksel:
NAMENS DE ALGEMENE VERGADERING ZORGBEDRIJF RIVIERENLAND:

Mechelen, 29 mei 2020



Peter Macken
algemeen directeur



Gabriella de Francesco
voorzitter