

# JAARREKENING 2019

---

## ZORGBEDRIJF BRASSCHAAT

---

De nota bevat het gerealiseerde beleid van Zorgbedrijf Brasschaat in 2019. De jaarrekening bestaat net zoals het budget uit een beleidsnota en een financiële nota.

De beleidsnota licht de realisaties met betrekking tot de strategische doelstellingen en actiepunten voor 2019 toe. De financiële nota is de financiële vertaling hiervan.

## Inhoud

<b>Algemene inleiding .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Beleidsnota.....</b>	<b>7</b>
1.1. De doelstellingenrealisatie.....	7
1.1.1. Beleidsdomein Woonstad (= Persoonsgebonden Zaken)	7
1.2. De doelstellingenrekening (schema J1).....	9
1.3. De financiële toestand.....	15
<b>2. Financiële nota .....</b>	<b>17</b>
2.1. De exploitatierekening (schema J2) .....	17
2.2. De investeringsrekening (schema J3 en J4).....	18
2.3. De liquiditeitenrekening (schema J5).....	19
2.4. De balans (schema J6) .....	21
2.5. De staat van opbrengsten en kosten (schema J7).....	23
2.6. De toelichting bij de exploitatierekening (schema TJ1 en TJ2) .....	26
2.7. De toelichting bij de investeringsrekening (schema TJ3, TJ4 en TJ5) .....	28
2.8. De evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6).....	33
2.9. Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies .....	34
2.10. De toelichting bij de balans (schema TJ7) .....	34
2.11. Overzicht van de waarderingsregels .....	37
2.11.2.1. Oprichtingskosten	38
2.11.2.2. Immateriële vaste activa	38
2.11.2.3. Materiële vaste activa - globaal	39
2.11.2.3.1. Materiële vaste activa -onroerend goederen	39
2.11.2.3.2. Materiële vaste activa -roerende goederen	40
2.11.2.3.3. Medische installaties, machines en uitrusting	40
2.11.2.3.4. Niet-medische installaties, machines en uitrusting	41
2.11.2.3.5. Informatica en audiovisuele apparaten	41

2.11.2.3.6.	Meubilair	41
2.11.2.3.7.	Rollend materieel	41
2.11.2.3.8.	Overige materiële vaste activa	41
2.11.2.4.	Financiële vaste activa	42
2.11.2.5.	Voorraden	42
2.11.2.6.	Vorderingen	42
2.11.2.7.	Geldbeleggingen en liquide middelen	42
2.11.2.8.	Overlopende rekeningen actief	43
2.11.2.9.	Schulden	43
2.11.2.10.	Kapitaalsubsidies	43
2.11.2.11.	Herwaarderingsmeerwaarden	43
2.11.2.12.	Voorzieningen voor risico's en kosten	43
2.11.2.13.	Schulden op meer dan één jaar en op ten hoogste één jaar	43
2.11.2.14.	Overlopende rekeningen passief	44
2.11.3.1.	Materiële vaste activa – terreinen	44
2.11.3.2.	Materiële vaste activa – gebouwen	44
2.11.3.3.	Materiële vaste activa – roerende goederen	44
2.12.	De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	46
2.13.	Lijst met interne kredietaanpassingen.....	46
2.14.	Lijst met beleidsvelden per beleidsdomein.....	46
2.15.	Toelichting pensioenen.....	47

## Algemene inleiding

De jaarrekening 2019 van Zorgbedrijf Brasschaat is opgemaakt volgens de vormelijke vereisten omschreven in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

De jaarrekening 2019 bestaat uit de volgende onderdelen:

- 1) De beleidsnota
- 2) De financiële nota

Dit beleidsrapport bevat de realisaties en de financiële gevolgen van de beleidskeuzes van de Raad van Bestuur, zoals bepaald in budget 2019. De beleidsnota en de financiële nota sluiten bij elkaar aan door de overeenstemming tussen de overeenkomstige rubrieken van de doelstellingenrekening en de liquiditeitenrekening.

De enige doelstelling in praktijk is de missie van Zorgbedrijf Brasschaat. Er zijn geen aparte doelstellingen zuiver te maken per tak van de gezondheidszorg, omdat Zorgbedrijf Brasschaat net tracht een integraal zorgtraject te bundelen per klant. Dit vertaalt zich ook in de activiteiten centers die regelmatig meerdere takken overkoepelen.

Aangezien Zorgbedrijf Brasschaat op heden één lid heeft en bijgevolg vanuit één OCMW middelen verwerkt, wordt er gewerkt met de doelstelling die OCMW Brasschaat hanteert. Op deze wijze kan ook de financiering van OCMW Brasschaat naar Zorgbedrijf Brasschaat één op één in de doelstelling zichtbaar zijn.

Het bestuursakkoord en de daaruit voortvloeiende beleidsdocumenten vormen de basis voor het gemeentelijke beleid in de bestuursperiode 2013-2018. De bepalingen in het bestuursakkoord zijn ook van toepassing op Zorgbedrijf Brasschaat, een welzijnsvereniging onderworpen aan titel 4, hoofdstuk 2, van het Decreet over het Lokaal Bestuur van 22 december 2017.

In het kader van de doelstelling Woonstad (= Persoonsgebonden Zaken), krijgt Zorgbedrijf Brasschaat middelen. Deze middelen dienen voor de volgende doeleinden:

- Meerkost van de in 2016 bij de opstart van Zorgbedrijf Brasschaat overgenomen medewerkers. Voor de medewerkers die sedertdien in dienst zijn gekomen, krijgt Zorgbedrijf Brasschaat niets. Voor de overgenomen medewerkers past OCMW Brasschaat het verschil bij tussen de voorwaarden van de medewerkers die Zorgbedrijf Brasschaat zelf in dienst neemt, en degenen die OCMW Brasschaat aan Zorgbedrijf Brasschaat oplegt om aan de overgedragen medewerkers te geven.

Het bestuursakkoord van Brasschaat werd opgedeeld in thema's die door alle betrokken entiteiten gezamenlijk worden uitgevoerd en die vertaald werden in beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties. Dit gebeurde groepsbreed en betekent dat er vertrokken werd vanuit het bestuursakkoord en niet vanuit de organisaties. De doelstellingen werden geformuleerd in

functie van wat nodig is en wat we willen bereiken, niet in functie van (toevallige) organogramgrenzen.

Op het niveau van de beleidsdoelstellingen is onderstaande beleidsdoelstelling gedeeltelijk van toepassing op Zorgbedrijf Brasschaat:

- 5.5 Brasschaat ondersteunt ouderen zodat zij langer zelfstandig in hun eigen thuisomgeving kunnen blijven wonen en de kwaliteit van het leven behouden.

Uit alle beleidsdoelstellingen die de gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat wensen te realiseren, kiezen ze die doelstellingen waarvan ze de (mate van) realisatie uitdrukkelijk wil opvolgen. Dit worden de prioritaire beleidsdoelstellingen genoemd. Over die prioritaire doelstellingen wordt expliciet gerapporteerd in de strategische nota van de aanpassing van het meerjarenplan, de doelstellingennota van het budget en de doelstellingenrealisatie van de jaarrekening.

De andere doelstellingen maken, samen met de verrichtingen die niet in beleidsdoelstellingen werden vertaald, deel uit van het overig beleid. De keuze voor prioritaire beleidsdoelstellingen of overig beleid duidt dus op een differentiatie in de manier van opvolgen en rapporteren over die beleidsdoelstelling, niet noodzakelijk op het belang dat aan die doelstelling wordt gehecht.

Zorgbedrijf Brasschaat werkt mee aan de strategische doelstelling “5.5 Brasschaat ondersteunt ouderen zodat zij langer zelfstandig in hun eigen thuisomgeving kunnen blijven wonen en de kwaliteit van het leven behouden”. Deze doelstelling valt onder het beleidsdomein “Woonstad” (Persoonsgebonden Zaken). Dit is geen prioritaire doelstelling voor Zorgbedrijf Brasschaat en wordt derhalve opgenomen onder overig beleid.

### **Overig beleid:**

#### Woonstad

- 5.5 Brasschaat ondersteunt ouderen zodat zij langer zelfstandig in hun eigen thuisomgeving kunnen blijven wonen en de kwaliteit van het leven behouden.

### **Juridisch kader**

De jaarrekening 2019 van Zorgbedrijf Brasschaat is opgemaakt volgens de vormelijke vereisten omschreven in:

- De Besluiten van de Vlaamse regering van 23 november 2012 en 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.
- De Besluiten van de Vlaams minister van Binnenlands Bestuur van 26 november 2012 en 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

- De omzendbrieven BB 2011/3 (15 juli 2011), BB 2011/6 (23 december 2011), BB 2012/1 (20 juli 2012) , BB 2013/4 (22 maart 2013), BB 2013/6 (7 juni 2013), BB/2014/4 ( 5 september 2014) , BB 2015/2 (10 juli 2015), BB 2016/2 (15 juli 2016), BB 2017/5 (06/10/2017) en KB/ABB\_2018/2 (20 juli 2018) van de Vlaams minister van Binnenlands Bestuur met de instructies voor het opstellen van de meerjarenplannen en de budgetten van de gemeenten en van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Vlaamse Gewest.

## 1. Beleidsnota

In de beleidsnota van de jaarrekening wordt de mate van realisatie van de beleidsdoelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat uit:

- 1) De doelstellingenrealisatie
- 2) De doelstellingenrekening
- 3) De financiële toestand

De realisaties binnen de beleidsdoelstellingen, actieplannen, en acties van de beleidsnota bij de jaarrekening 2019 kaderen in de strategische meerjarenplanning 2014-2019 van gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat en in het budget 2019.

### 1.1. De doelstellingenrealisatie

De doelstellingenrealisatie evalueert het beleid dat het bestuur gedurende het financiële boekjaar heeft gevoerd aan de hand van de volgende kernvragen:

- Wat hebben we bereikt? In welke mate werd het beoogd resultaat of effect gerealiseerd?
- Wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- Wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan gedurende het financiële boekjaar?

#### 1.1.1. Beleidsdomein Woonstad (= Persoonsgebonden Zaken)

De doelstelling die door de gemeente Brasschaat geformuleerd werd en welke van toepassing is op Zorgbedrijf Brasschaat, is de volgende:

#### 5.5. Brasschaat ondersteunt ouderen zodat zij langer zelfstandig in hun eigen thuisomgeving kunnen blijven wonen en de kwaliteit van het leven behouden

De welzijnsvereniging Zorgbedrijf Brasschaat werkt mee om deze doelstelling te realiseren. De actieplannen waaraan Zorgbedrijf Brasschaat niet meewerkt, zijn niet opgenomen in het budget en de jaarrekening van Zorgbedrijf Brasschaat.

Vanuit OCMW Brasschaat heeft Zorgbedrijf Brasschaat in 2019 dotatie ontvangen:

	Jaarrekening 2019	Eindbudget 2019	Initieel budget 2019	Jaarrekening 2018
Dotatie responsabiliseringsbijdrage	124.794	87.841	87.841	75.172
Exploitatiedotatie	678.507	709.874	709.874	1.029.056
<b>TOTAAL</b>	<b>803.301</b>	<b>797.715</b>	<b>797.715</b>	<b>1.104.227</b>

De gemeente zet in op een divers en betaalbaar woonaanbod, voor jong én oud, voor gezinnen in alle mogelijke samenstellingen, voor mensen met verschillende inkomens. Zorgbedrijf Brasschaat draagt hieraan bij door een waaier aan woon- en zorgdiensten aan te bieden aan senioren.

Zorgbedrijf Brasschaat richt zich tot senioren: We organiseren activiteiten die het mogelijk maken om gepaste, kwaliteitsvolle en toegankelijke huisvesting en/of diensten te verlenen aan kwetsbare en zorgbehoevende ouderen.

Met competent en gemotiveerd personeel, met een aanbod dat kwaliteit en vernieuwing vooropstelt en met een heldere prijzenpolitiek, streven we altijd naar diensten die het leven van onze klanten kwaliteitsvol maken en die ons bedrijf financieel gezond houden.

We trachten deze doelstellingen te bereiken door nadruk te leggen op waarden als:

- **zonder onderscheid:** we hebben respect voor iedereen
- **klantgericht:** we zijn er voor de klant die keuzevrijheid heeft in ons dienstenassortiment
- **met hart en ziel:** we handelen met verstand, maar evengoed met gevoel
- **middelenbewust:** we gaan doordacht om met geld, middelen en tijd
- **samen:** we steken samen de handen uit de mouwen voor een goed resultaat
- **integer:** we zijn correct en betrouwbaar
- **professioneel:** we bewijzen het vertrouwen waard te zijn
- **open:** we zeggen de dingen zoals ze zijn
- **fier:** we zouden zelf iedereen doorverwijzen naar onze diensten
- **ondernemend:** we onderzoeken, we overleggen, we beslissen en we realiseren

Door in onze dienstverlening steeds te vertrekken vanuit deze waarden proberen we voor iedere klant een dienstenpakket aan te bieden op maat van zijn /haar behoeftes, een klimaat te creëren waarbinnen de klant zich thuis voelt en het comfortabel leven kan gegarandeerd en geoptimaliseerd worden op het ritme van elk individu.



## 1.2. De doelstellingenrekening (schema J1)

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overig beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Het is de link tussen de evaluatie van de beleidsdoelstellingen en de actieplannen in de doelstellingenrealisatie en de evaluatie van de toegekende autorisaties in de financiële nota.

Het meerjarenplan 2016-2019 van Zorgbedrijf Brasschaat vloeit voort uit het bestuursakkoord van de gemeente Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat hanteert dezelfde beleidsdomeinen en doelstellingen als gemeente Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat werkt mee aan één van deze beleidsdomeinen, nl. Woonstad (= Persoonsgebonden Zaken). Daarnaast is er het verplichte beleidsdomein Algemene Financiering voor de financiële zaken.

In de doelstellingenrekening/jaarrekening 2019 zijn de gevolgen verwerkt van het goedgekeurde budget 2019 van Zorgbedrijf Brasschaat.

### **Toelichting bij schema J1 en schema J5: doelstellingen- en liquiditeitenrekening 2019**

De doelstellingenrekening bevat de exploitatierekening, investeringsrekening en liquiditeitenrekening opgedeeld in beleidsdomeinen. De rekening wordt tegen het eindbudget en het initieel budget afgezet. De beleidsdomeinen zijn opgedeeld in Woonstad en Algemene Financiering.

Er is geen verschil tussen het initieel budget 2019 en het eindbudget 2019. Tijdens 2019 werden geen interne kredietaanpassingen toegepast en geen budgetwijzigingen doorgevoerd.

Voor het exploitatiebudget (schema J5 – post I. Exploitatierekening) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief resultaat van 965.823 euro.

Voor investeringen (schema J5 – post II. Investeringsrekening) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief resultaat van 3.514 euro.

In het liquiditeitenbudget schema 5 – post III. Andere) heeft Zorgbedrijf Brasschaat 824.426 euro uitgaven, zijnde aflossingen van de lopende leningen afgesloten via OCMW Brasschaat en rechtstreeks afgesloten via een financiële instelling. In de ontvangsten van het liquiditeitenbudget zien we bij overige transacties 520 euro betreffende de waarborgen die Zorgbedrijf Brasschaat van zijn klanten heeft ontvangen.

Samen resulteert dit in een positief budgettaire resultaat van 145.431 euro (schema J5 – post IV. Budgettaire resultaat boekjaar).

Samen met het positief gecumuleerde budgettaire resultaat vorige boekjaar van 2.080.611 euro (schema J5 – post V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar) geeft dit een positief gecumuleerde budgettaire resultaat van 2.226.043 euro (schema J5 – post VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat).

Er zijn geen bestemde gelden.

Het resultaat op kasbasis (schema J5 – post VIII. Resultaat op kasbasis) voor het financieel jaar 2019 is positief en bedraagt derhalve 2.226.043 euro.

<b>Rapportgegevens:</b>	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Schema J1 : de doelstellingenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavallei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

**Schema J1: De doelstellingenrekening**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>00 Algemene Financiering</b>	<b>1.152.014</b>	<b>124.794</b>	<b>-1.027.219</b>	<b>1.129.116</b>	<b>87.841</b>	<b>-1.041.275</b>	<b>1.129.116</b>	<b>87.841</b>	<b>-1.041.275</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.152.014	124.794	-1.027.219	1.129.116	87.841	-1.041.275	1.129.116	87.841	-1.041.275
Exploitatie	327.588	124.794	-202.794	290.086	87.841	-202.245	290.086	87.841	-202.245
Investerings									
Andere	824.426		-824.426	839.031		-839.031	839.031		-839.031
<b>01 Woonstad</b>	<b>7.984.090</b>	<b>9.156.740</b>	<b>1.172.651</b>	<b>8.362.086</b>	<b>9.413.464</b>	<b>1.051.378</b>	<b>8.362.086</b>	<b>9.413.464</b>	<b>1.051.378</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	7.984.090	9.156.740	1.172.651	8.362.086	9.413.464	1.051.378	8.362.086	9.413.464	1.051.378
Exploitatie	7.931.955	9.100.571	1.168.616	8.312.586	9.413.464	1.100.878	8.312.586	9.413.464	1.100.878
Investerings	52.135	55.649	3.514	49.500		-49.500	49.500		-49.500
Andere		520	520						
<b>Totalen</b>	<b>9.136.103</b>	<b>9.281.535</b>	<b>145.431</b>	<b>9.491.203</b>	<b>9.501.305</b>	<b>10.103</b>	<b>9.491.203</b>	<b>9.501.305</b>	<b>10.103</b>
Exploitatie	8.259.542	9.225.365	965.823	8.602.672	9.501.305	898.633	8.602.672	9.501.305	898.633
Investerings	52.135	55.649	3.514	49.500		-49.500	49.500		-49.500
Andere	824.426	520	-823.906	839.031		-839.031	839.031		-839.031

11

Jaarrekening 2019  
Zorgbedrijf Brasschaat, Welzijnsvereniging  
Ondernemingsnummer 0647.949.706  
NIS code 11008  
Prins Kavallei 75, 2930 Brasschaat

## Financiële toelichting bij de jaarrekening 2019

Naast de wettelijke schema's lichten we de voornaamste aspecten uit de jaarrekening toe:

- Exploitatiebudget
- Investerings
- Andere

### 1) Exploitatiebudget

Het exploitatiebudget toont een overschot van 965.823 euro, met 8.259.542 euro aan uitgaven en 9.225.365 euro aan ontvangsten.

De onderstaande tabel geeft de vergelijking weer tussen de jaarrekening 2019 en het eindbudget 2019 betreffende de exploitatie uitgaven en ontvangsten volgens BBC:

	Code	Jaar- rekening jaar 2019	Eindbudget 2019	DELTA
<b>I. Uitgaven</b>		<b>8.259.542</b>	<b>8.602.672</b>	<b>-343.130</b>
A. Operationele uitgaven		8.056.749	8.200.427	-143.678
1. Goederen en diensten	60/1	1.648.028	1.864.646	-216.618
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.407.393	6.335.781	71.611
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	1.328		1.328
B. Financiële uitgaven	65	202.794	202.245	549
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694		200.000	-200.000
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>9.225.365</b>	<b>9.501.305</b>	<b>-275.940</b>
A. Operationele ontvangsten		9.225.365	9.501.305	-275.940
1. Ontvangsten uit de werking	70	7.614.801	7.956.545	-341.744
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belastingen	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies		1.559.645	1.050.975	508.669
a. Algemene werkingssubsidies		803.301	1.050.975	-247.674
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	803.301	797.715	5.586
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4		253.260	-253.260
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	756.344		756.344
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	50.920	493.785	-442.865
B. Financiële ontvangsten	75			
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>965.823</b>	<b>898.633</b>	<b>67.189</b>

De exploitatierekening 2019 kende een resultaat van 965.823 euro en is 67.189 euro beter dan het eindbudget 2019. Hierbij geven we toelichting bij de delta tussen jaarrekening 2019 en het eindbudget 2019 voor zowel de exploitatie-uitgaven als de exploitatie-ontvangsten.

## Uitgaven

De **operationele uitgaven** zijn 143.678 euro lager dan gebudgetteerd in 2019:

- Bij de *goederen en diensten* zijn de uitgaven 216.618 euro lager dan gebudgetteerd. Dit heeft voornamelijk te maken met lagere uitgaven betreffende de nutsvoorzieningen en lagere uitgaven betreffende medische kosten die gekoppeld zijn aan bewoners uit het woonzorgcentrum die een medisch supplement hebben. In het budget 2019 was het uitgangspunt dat bijna alle bewoners van het woonzorgcentrum over een medisch supplement zou beschikken. Dit is in 2019 veel lager geweest.
- Bij de *bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen* zijn de uitgaven in 2019 met 71.611 EUR hoger dan in budget 2019. Dit heeft voornamelijk te maken met een stijging in het personeelsbestand en met de correctie van de responsabiliseringsbijdrage 2019 naar aanleiding van de nieuwe simulatie vanuit de Federale Pensioen Dienst (FPD).

De **financiële uitgaven** zijn in lijn met het budget 2019.

De **rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar** is 0 euro voor 2019. Het bedrag van 200.000 euro dat in budget 2019 opgenomen is, werd in mindering gebracht van de kortingen bewoners Brasschaat. Deze hebben we vanuit OCMW Brasschaat ontvangen voor klanten van het woonzorgcentrum en het dagverzorgingscentrum. Dit werd beslist door de algemene vergadering van Zorgbedrijf Brasschaat

## Ontvangsten

De **operationele ontvangsten** zijn 275.940 euro lager dan gebudgetteerd in 2019:

- Bij de *ontvangsten uit de werking* zijn de ontvangsten 341.744 euro lager dan gebudgetteerd. Dit is te verklaren door:
  - Een correctie van 200.000 euro op de kortingen bewoners Brasschaat welke in eerste instantie aan OCMW Brasschaat werden gefactureerd (zie ook Uitgaven);
  - In het budget 2019 was het uitgangspunt dat bijna alle bewoners van het woonzorgcentrum over een medisch supplement zouden beschikken. Dit is in werkelijkheid niet het geval.
- Bij de *werkingssubsidies* zijn de ontvangsten 508.669 euro hoger dan gebudgetteerd. Dit is te verklaren door:
  - Een delta van 5.586 euro op de post “Gemeentelijke of provinciale bijdrage” door een combinatie van een hogere meerkost personeel voor 2019 en een hogere responsabiliseringsbijdrage voor 2019 dan gebudgetteerd met een vermindering ter waarde van 200.000 euro naar aanleiding van een beslissing vanuit de algemene vergadering van Zorgbedrijf Brasschaat;
  - Bijkomend moeten we dit bekijken in combinatie met *andere operationele ontvangsten*, waarbij de ontvangsten 442.865 euro lager zijn dan gebudgetteerd. Hierbij is er een verschuiving geweest in de classificatie van operationele ontvangsten. De resterende delta die vervolgens overblijft, is

60.219 euro. Dit heeft voornamelijk een verklaring in facturatie van door te rekenen kosten.

2) Investerings

**Uitgaven**

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2019 een bedrag van 52.135 euro aan investeringsuitgaven gerealiseerd. Dit is in lijn met budget 2019 en het betreft voornamelijk werkingsinvesteringen.

**Ontvangsten**

Er werd in 2019 een bedrag van 55.649 euro aan investeringsontvangsten gerealiseerd. Dit was niet gebudgetteerd in 2019. Het betreft een toelage vanuit OCMW Brasschaat voor de realisatie van het parkeerbeleid op de site van het woonzorgcentrum. We verwijzen hiervoor naar de besluiten van de Raad van Bestuur van 22/11/2017 en de Algemene Vergadering van 27/06/2018.

3) Andere

**Uitgaven**

De uitgaven ter waarde van 824.426 euro zijn de terugbetalingen van de leningen, nl. de periodieke kapitaalsaflossingen via OCMW Brasschaat voor een bedrag van 735.289 euro en rechtstreeks via financiële instellingen voor een bedrag van 89.137 euro. De delta met het budget 2019 bedraagt 14.605 EUR. Dit is te verklaren doordat we bij de opmaak van budget 2019 het bedrag van financiering welke we in 2018 zijn aangegaan volledig zouden opnemen. Dit is echter niet gebeurd, waardoor de kapitaalsaflossingen in werkelijkheid lager zijn.

**Ontvangsten**

In het budget 2019 werd geen bedrag ingeschreven voor op te nemen leningen. In 2019 heeft geen nieuwe financiering plaatsgevonden. Er werd wel voor 520 euro aan waarborgen ontvangen vanuit klanten en medewerkers i.v.m. badge voor de parking en sleutels. Dergelijke waarborgen worden niet gebudgetteerd.

### 1.3. De financiële toestand

Volgens artikel 35 van de beleids- en beheerscyclus bevat de financiële toestand minstens:

- Een vergelijking van het resultaat op kasbasis in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis in het budget.
- Een vergelijking van de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met de autofinancieringsmarge in het budget.

Zorgbedrijf Brasschaat realiseert een budgettair resultaat van 145.431 euro. Samen met een gecumuleerd budgettair resultaat vorige boekjaren van 2.080.611 euro geeft dit een gecumuleerd budgettair resultaat van 2.226.043 euro (schema J5 – gecumuleerd budgettair resultaat).

Aangezien er geen bestemde gelden zijn, is het resultaat op kasbasis voor het financieel jaar 2019 gelijk aan het gecumuleerd budgettair resultaat, nl. 2.226.043 euro.

De financiële toestand wordt bekeken vanuit twee invalshoeken:

a) Het resultaat op kasbasis:

Dit is het gecumuleerde budgettaire resultaat verminderd met de bestemde gelden. Het gecumuleerd budgettair resultaat is het geheel aan beschikbare liquide middelen en geldbeleggingen waarover het bestuur zou beschikken op het einde van het financiële boekjaar als ze al haar vorderingen op korte termijn zou geïnd hebben en al haar schulden op korte termijn zou betaald hebben. Als de raad een gedeelte van de middelen reeds heeft voorbestemd voor toekomstige uitgaven zijn deze middelen uiteraard niet meer beschikbaar om courante uitgaven mee te doen. Deze bestemde gelden worden bijgevolg afgetrokken van het gecumuleerd budgettaire resultaat om het beschikbare resultaat op kasbasis te bekomen.

#### **Resultaat op kasbasis 2019**

Jaarrekening 2019: 2.226.043 euro

Eindbudget 2019: 769.913 euro

Het cijfer van het resultaat op kasbasis en de vergelijking is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema J5 – liquiditeitenrekening.

De delta tussen de jaarrekening 2019 en het eindbudget 2019 van 1.456.129 euro is te verklaren door enerzijds de verwerking van het resultaat van jaarrekening 2018 en anderzijds een budgettair resultaat dat 135.329 euro hoger is dan het eindbudget 2019.

b) De autofinancieringsmarge:

Dit is het verschil tussen enerzijds de ontvangsten en de uitgaven uit exploitatie en anderzijds de netto periodieke leningsuitgaven. Het geeft weer hoeveel middelen die het bestuur heeft gegenereerd uit deze exploitatie overblijven. Deze middelen kunnen gebruikt worden om nieuwe investeringen zelf te financieren of om de leninglasten van bijkomende leningen te dragen.

**Autofinancieringsmarge**

Jaarrekening 2019: 141.397 euro

Eindbudget 2019: 59.603 euro

Het cijfer van de autofinancieringsmarge eindbudget 2019 is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema M2 - De staat van het financiële evenwicht van het meerjarenplan 2016-2019 bij de budgetopmaak 2019.

Het cijfer van de autofinancieringsmarge jaarrekening 2019 is als volgt berekend:

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening 2019</b>	<b>Eindbudget 2019</b>	<b>Delta 2019</b>
<b>I. Financieel Draagvlak (A-B)</b>	<b>1.168.239</b>	<b>1.100.878</b>	<b>67.361</b>
A Exploitatieontvangsten	9.225.365	9.501.305	-275.940
B Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	8.057.126	8.400.427	-343.301
1 Exploitatie-uitgaven	8.259.542	8.602.672	-343.130
2 Nettokosten van schulden	202.416	202.245	172
<b>II Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>	<b>1.026.842</b>	<b>1.041.275</b>	<b>-14.433</b>
A Netto-aflossing van schulden	824.426	839.031	-14.605
B Netto-kosten van schulden	202.416	202.245	172
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>141.397</b>	<b>59.603</b>	<b>81.794</b>

De delta tussen de jaarrekening 2019 en het eindbudget 2019 ter waarde van 81.794 euro is te verklaren door enerzijds een hoger financieel draagvlak, nl. 67.361 euro hoger dan het eindbudget 2019 en lagere netto periodieke leningsuitgaven van 14.433 euro ten opzichte van het eindbudget 2019.



## 2. Financiële nota

In de financiële nota wordt het gebruik van de toegekende kredieten geëvalueerd. De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het budget en bevat:

- De exploitatierekening – schema J2;
- De investeringsrekening – schema J3;
- De afgesloten investeringsenveloppes – schema J4;
- De liquiditeitenrekening – schema J5.

In elk van de onderdelen worden telkens de budgetcijfers opgenomen, zowel van het initieel budget als van het eindbudget (het budget na de laatste budgetwijziging).

### 2.1. De exploitatierekening (schema J2)

<b>Rapportgegevens:</b>	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Schema J2: De exploitatierekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

#### Schema J2: De exploitatierekening

	Jaarrekening 2019			Eindbudget 2019			Initieel budget 2019		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 Algemene Financiering	327.588	124.794	-202.794	290.086	87.841	-202.245	290.086	87.841	-202.245
01 Woonstad	7.931.955	9.100.571	1.168.616	8.312.586	9.413.464	1.100.878	8.312.586	9.413.464	1.100.878
<b>Totalen</b>	<b>8.259.542</b>	<b>9.225.365</b>	<b>965.823</b>	<b>8.602.672</b>	<b>9.501.305</b>	<b>898.633</b>	<b>8.602.672</b>	<b>9.501.305</b>	<b>898.633</b>

## 2.2. De investeringsrekening (schema J3 en J4)

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Schema J3: De investeringsrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

### Schema J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

	Jaarrekening 2019			Eindbudget 2019			Initieel budget 2019		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 Algemene Financiering									
01 Woonstad	52.135	55.649	3.514	49.500		-49.500	49.500		-49.500
<b>Totalen</b>	<b>52.135</b>	<b>55.649</b>	<b>3.514</b>	<b>49.500</b>		<b>-49.500</b>	<b>49.500</b>		<b>-49.500</b>

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Schema J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

Er zijn geen afgesloten investeringsenveloppes.

## 2.3. De liquiditeitenrekening (schema J5)

<b>Rapportgegevens:</b>	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Schema J5: De liquiditeitenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

### Schema J5: De liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening 2019	Eindbudget 2019	Initieel budget 2019
<b>I. Exploitatierekening (B-A)</b>	<b>965.823</b>	<b>898.633</b>	<b>898.633</b>
A. Uitgaven	8.259.542	8.602.672	8.602.672
B. Ontvangsten	9.225.365	9.501.305	9.501.305
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	803.301	708.748	708.748
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	8.422.064	8.792.557	8.792.557
<b>II. Investeringsrekening (B-A)</b>	<b>3.514</b>	<b>-49.500</b>	<b>-49.500</b>
A. Uitgaven	52.135	49.500	49.500
B. Ontvangsten	55.649		
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-823.906</b>	<b>-839.031</b>	<b>-839.031</b>
A. Uitgaven	824.426	839.031	839.031
1. Aflossing financiële schulden	824.426	839.031	839.031
a. Periodieke aflossingen	824.426	839.031	839.031
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
B. Ontvangsten	520		
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties	520		
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>145.431</b>	<b>10.103</b>	<b>10.103</b>
<b>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>	<b>2.080.611</b>	<b>759.811</b>	<b>759.811</b>
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>2.226.043</b>	<b>769.913</b>	<b>769.913</b>
<b>VII. Bestemde gelden</b> (toestand op 31 december)			
A. Bestemde gelden voor de exploitatie			
B. Bestemde gelden voor investeringen			
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>2.226.043</b>	<b>769.913</b>	<b>769.913</b>

#### Bestemde Gelden

Er zijn geen bestemde gelden.

### Samenvatting van alle rekeningen

De samenvatting van alle rekeningen bestaat uit:

- De balans – schema J6
- De staat van de opbrengsten en kosten – schema J7

## 2.4. De balans (schema J6)

<b>Rapportgegevens:</b>	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Schema J6: De balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

### Schema J6: De balans

<b>ACTIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>3.305.581</b>	<b>3.302.702</b>	<b>2.424.969</b>	<b>4.011.725</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.732.487	1.929.492	751.902	356.675
B. Vorderingen op korte termijn	1.548.909	1.373.210	1.671.076	3.646.888
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.263.489	1.106.392	1.453.764	2.538.348
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	285.420	266.818	217.312	1.108.541
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering			1.992	8.161
D. Overlopende rekeningen van het actief	24.185			
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen				
<b>II. Vaste activa</b>	<b>17.171.789</b>	<b>17.843.406</b>	<b>18.265.808</b>	<b>18.678.566</b>
A. Vorderingen op lange termijn		87.841	185.301	235.306
1. Vorderingen uit ruiltransacties				
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		87.841	185.301	235.306
B. Financiële vaste activa				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden				
4. OCMW-verenigingen				
5. Andere financiële vaste activa				
C. Materiële vaste activa	17.167.796	17.748.602	18.070.574	18.435.472
1. Gemeenschapsgoederen			18.026.531	18.391.430
a. Terreinen en gebouwen			17.982.484	18.337.103
b. Wegen en overige infrastructuur				
c. Installaties, machines en uitrusting			31.814	34.323
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel			12.233	20.003
e. Leasing en soortgelijke rechten				
f. Erfgoed				
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.123.753	17.704.559		
a. Terreinen en gebouwen	17.010.904	17.602.798		
b. Installaties, machines en uitrusting	106.377	94.843		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	6.473	6.918		
d. Leasing en soortgelijke rechten				
3. Overige materiële vaste activa	44.043	44.043	44.043	44.043
a. Terreinen en gebouwen				
b. Roerende goederen	44.043	44.043	44.043	44.043
D. Immateriële vaste activa	3.993	6.963	9.932	7.787
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>20.477.370</b>	<b>21.146.108</b>	<b>20.690.777</b>	<b>22.690.290</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>6.126.558</b>	<b>7.164.364</b>	<b>7.582.467</b>	<b>11.308.268</b>
A. Schulden op korte termijn	2.342.059	2.482.460	2.487.678	5.368.297
1. Schulden uit ruiltransacties	1.444.806	1.589.774	1.733.034	2.011.387
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	460.790	426.083	507.647	404.167
b. Financiële schulden				
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	984.016	1.163.692	1.225.388	1.607.221
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	87.169	68.260	41.325	2.621.698
3. Overlopende rekeningen van het passief				
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	810.084	824.426	713.318	735.211
B. Schulden op lange termijn	3.784.499	4.681.904	5.094.789	5.939.971
1. Schulden uit ruiltransacties	3.784.499	4.681.904	5.094.789	5.939.971
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		87.841	103.292	235.306
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		87.841	103.292	235.306
2. Overige risico's en kosten				
b. Financiële schulden	3.782.024	4.592.108	4.990.617	5.703.935
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	2.475	1.955	880	730
2. Schulden uit niet-ruiltransacties				
<b>II. Nettoactief</b>	<b>14.350.812</b>	<b>13.981.743</b>	<b>13.108.310</b>	<b>11.382.022</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>20.477.370</b>	<b>21.146.108</b>	<b>20.690.777</b>	<b>22.690.290</b>

## 2.5. De staat van opbrengsten en kosten (schema J7)

<b>Rapportgegevens:</b>	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

### Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten

	2019	2018	2017	2016
<b>I. Kosten</b>	<b>8.824.106</b>	<b>8.704.352</b>	<b>8.821.032</b>	<b>9.127.276</b>
A. Operationele kosten	8.621.312	8.471.836	8.560.157	8.830.696
1. Goederen en diensten	1.648.028	1.762.201	1.896.119	2.135.161
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.383.208	6.159.288	6.090.206	5.596.319
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	588.748	548.546	559.189	1.097.472
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW				
5. Toegestane werkingssubsidies				
6. Andere operationele kosten	1.328	1.801	14.643	1.744
B. Financiële kosten	202.794	232.516	260.875	296.580
C. Uitzonderlijke kosten				
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa				
2. Toegestane investeringssubsidies				
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>9.271.288</b>	<b>9.700.419</b>	<b>9.369.954</b>	<b>9.186.466</b>
A. Operationele opbrengsten	9.137.524	9.577.749	9.247.300	9.063.134
1. Opbrengsten uit de werking	7.614.801	7.595.821	7.412.453	7.135.094
2. Fiscale opbrengsten en boetes				
3. Werkingssubsidies	1.471.804	1.981.877	1.833.502	1.897.490
a. Algemene werkingssubsidies	715.460	1.006.767	1.033.028	1.057.708
b. Specifieke werkingssubsidies	756.344	975.109	800.474	839.782
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW				
5. Andere operationele opbrengsten	50.920	51	1.345	30.550
B. Financiële opbrengsten	133.764	122.670	122.654	123.332
C. Uitzonderlijke opbrengsten				
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>447.182</b>	<b>996.067</b>	<b>548.921</b>	<b>59.190</b>
A. Operationeel overschot of tekort	516.212	1.105.913	687.143	232.438
B. Financieel overschot of tekort	-69.030	-109.846	-138.222	-173.248
C. Uitzonderlijk overschot of tekort				
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>				
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar				
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	447.182	996.067	548.921	59.190

Opmerking: Indien we de twee maal 200.000 euro zoals vermeld op bladzijde 13 uit het overschot van het boekjaar van 2019 halen, bekomen we een overschot van het boekjaar van 2019 ter waarde van 847.182 euro. Dit geeft een duidelijker beeld over de operationele werking van Zorgbedrijf Brasschaat.





### **Toelichting bij de jaarrekening**

De jaarrekening wordt verduidelijkt via een toelichting.

De toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening bevat:

- De toelichting bij de exploitatierekening – schema TJ1 en TJ2;
- De toelichting bij de investeringsrekening – schema TJ3, TJ4 en TJ5;
- De evolutie van de liquiditeitenrekening – schema TJ6;
- Een overzicht van de verstrekte werking- en investeringssubsidies.

De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen bevat:

- De toelichting bij de balans – schema TJ7;
- Een overzicht van de in de jaarrekening toegepaste waarderingsregels;
- De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen.

## 2.6. De toelichting bij de exploitatierekening (schema TJ1 en TJ2)

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ1: de exploitatierekening per beleidsdomein
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

### Schema TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein

	Code	Totaal	00 Algemene Financiering	01 Woonstad
<b>I. Uitgaven</b>		<b>8.259.542</b>	<b>327.588</b>	<b>7.931.955</b>
A. Operationele uitgaven		8.056.749	124.794	7.931.955
1. Goederen en diensten	60/1	1.648.028		1.648.028
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.407.393	124.794	6.282.598
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	1.328		1.328
B. Financiële uitgaven	65	202.794	202.794	
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694			
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>9.225.365</b>	<b>124.794</b>	<b>9.100.571</b>
A. Operationele ontvangsten		9.225.365	124.794	9.100.571
1. Ontvangsten uit de werking	70	7.614.801		7.614.801
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73			
3. Werkingssubsidies	740	1.559.645	124.794	1.434.850
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	50.920		50.920
B. Financiële ontvangsten	75			
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>965.823</b>	<b>-202.794</b>	<b>1.168.616</b>

<b>Rapportgegevens:</b>	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ2: de evolutie van de exploitatierekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

**Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening**

	Code	Jaar- rekening jaar 2019	Jaar- rekening jaar 2018	Jaar- rekening jaar 2017	Jaar- rekening jaar 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>8.259.542</b>	<b>8.153.815</b>	<b>8.255.673</b>	<b>8.007.375</b>
A. Operationele uitgaven		8.056.749	7.921.299	7.994.798	7.710.795
1. Goederen en diensten	60/1	1.648.028	1.760.209	1.889.949	2.112.731
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.407.393	6.159.288	6.090.206	5.596.319
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648				
4. Toegestane werkingssubsidies	649				
5. Andere operationele uitgaven	640/7	1.328	1.801	14.643	1.744
B. Financiële uitgaven	65	202.794	232.516	260.875	296.580
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694				
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>9.225.365</b>	<b>9.675.209</b>	<b>9.297.325</b>	<b>8.828.527</b>
A. Operationele ontvangsten		9.225.365	9.675.173	9.297.305	8.827.828
1. Ontvangsten uit de werking	70	7.614.801	7.595.821	7.412.453	7.135.094
2. Fiscale ontvangsten en boetes					
a. Aanvullende belastingen					
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300				
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301				
- Andere aanvullende belastingen	7302/9				
b. Andere belastingen	731/9				
3. Werkingssubsidies		1.559.645	2.079.337	1.883.507	1.662.184
a. Algemene werkingssubsidies		803.301	2.079.337	1.083.033	822.402
- Gemeente- of provinciefonds	7400				
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	803.301	1.104.227	1.040.415	781.099
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4		975.109	42.618	41.303
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	756.344		800.474	839.782
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	50.920	15	1.345	30.550
B. Financiële ontvangsten	75		37	20	698
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794				
<b>III. Saldo</b>		<b>965.823</b>	<b>1.521.395</b>	<b>1.041.651</b>	<b>821.151</b>

## 2.7. De toelichting bij de investeringsrekening (schema TJ3, TJ4 en TJ5)

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ3: investeringsverrichtingen per beleidsdomein
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapportingsperiode:	2019

### Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	00 Algemene Financiering	01 Woonstad
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
		<b>52.135</b>		<b>52.135</b>
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		47.993		47.993
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	3.980		3.980
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	44.013		44.013
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa		4.142		4.142
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9	4.142		4.142
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906			
	21			
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>				
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	664			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>52.135</b>		<b>52.135</b>

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	00 Algemene Financiering	01 Woonstad
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	21			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	150-180-4951/2	<b>55.649</b>		<b>55.649</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>55.649</b>		<b>55.649</b>

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ4: evolutie van de investeringsverrichtingen
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

**Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen**

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaar- rekening jaar 2019	Jaar- rekening jaar 2018	Jaar- rekening jaar 2017	Jaar- rekening jaar 2016
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>52.135</b>	<b>314.894</b>	<b>215.683</b>	<b>232.748</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		47.993	308.134	215.683	232.748
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	3.980	216.296	199.758	225.830
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4	44.013	91.838	15.925	6.919
4. Leasing en soortgelijke rechten	25				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa		4.142	6.760		
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9	4.142	6.760		
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906				
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	21			<b>5.115</b>	<b>2.890</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	664				
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>52.135</b>	<b>314.894</b>	<b>220.798</b>	<b>235.638</b>

<b>DEEL 2: ONTVANGSTEN</b>	Code	Jaar- rekening jaar 2019	Jaar- rekening jaar 2018	Jaar- rekening jaar 2017	Jaar- rekening jaar 2016
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>					
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa					
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4				
4. Leasing en soortgelijke rechten	25				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176				
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	21				
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	150-180- 4951/2	<b>55.649</b>			
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>55.649</b>			

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ5: stand van de kredieten van de investeringsenveloppen
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

**Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen**

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintenis-krediet	Vast-leggingen	Verbintenis-krediet min vastleggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen
Overig Beleid	823.465	0	823.465	823.465		0	55.649	-55.649



## 2.8. De evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ6: de evolutie van de liquiditeitenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2019

### Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaar-rekening jaar 2019	Jaar-rekening jaar 2018	Jaar-rekening jaar 2017	Jaar-rekening jaar 2016
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>		<b>965.823</b>	<b>1.521.395</b>	<b>1.041.651</b>	<b>821.151</b>
A. Uitgaven		8.259.542	8.153.815	8.255.673	8.007.375
B. Ontvangsten		9.225.365	9.675.209	9.297.325	8.828.527
1.a. Belastingen en boetes					
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		803.301	1.104.227	1.040.415	781.099
1.c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar					
2. Overige		8.422.064	8.570.982	8.256.910	8.047.428
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		<b>3.514</b>	<b>-314.894</b>	<b>-220.798</b>	<b>-235.638</b>
A. Uitgaven		52.135	314.894	220.798	235.638
B. Ontvangsten		55.649			
<b>III. Andere (B-A)</b>		<b>-823.906</b>	<b>-286.327</b>	<b>564.939</b>	<b>-793.245</b>
A. Uitgaven		824.426	735.559	735.211	793.975
1. Aflossing financiële schulden		824.426	735.559	735.211	793.975
a. Periodieke aflossingen	421/4				
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	824.426	735.559	735.211	793.975
2. Toegestane leningen	2903/4				
3. Overige transacties					
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178				
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905				
B. Ontvangsten		520	449.232	1.300.150	730
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4		448.157		
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden					
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4				
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4				
3. Overige transacties		520	1.075	1.300.150	730
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	520	1.075	150	730
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959				
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102			1.300.000	
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>		<b>145.431</b>	<b>920.174</b>	<b>1.385.793</b>	<b>-207.732</b>
<b>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>		<b>2.080.611</b>	<b>1.160.437</b>	<b>-225.356</b>	<b>-17.624</b>
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>2.226.043</b>	<b>2.080.611</b>	<b>1.160.437</b>	<b>-225.356</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>					
A. Bestemde gelden voor de exploitatie					
B. Bestemde gelden voor investeringen					
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen					
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>2.226.043</b>	<b>2.080.611</b>	<b>1.160.437</b>	<b>-225.356</b>

#### Bestemde Gelden

Er zijn geen bestemde gelden.

## 2.9. Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2019 geen werkings- of investeringssubsidies verstrekt.

## 2.10. De toelichting bij de balans (schema TJ7)

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2019/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ7: de toelichting bij de balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapportingsperiode:	2019

### Schema TJ7: De toelichting bij de balans

#### 1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa						
<b>Totaal financiële vaste activa</b>						

#### 2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	17.704.559	47.993			628.799		17.123.753
A. Terreinen en gebouwen	17.602.798	3.980			595.875		17.010.904
B. Installaties, machines en uitrusting	94.843	41.603			30.069		106.377
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	6.918	2.410			2.855		6.473
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>	44.043	4.142			4.142		44.043
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen	44.043	4.142			4.142		44.043
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>17.748.602</b>	<b>52.135</b>			<b>632.941</b>		<b>17.167.796</b>

### 3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Financiële schulden op lange termijn</b>	4.592.108			810.084	3.782.024
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	4.592.108			810.084	3.782.024
1. Leningen ten laste van het bestuur	4.592.108			810.084	3.782.024
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
<b>II. Schulden op korte termijn</b>	824.426		824.426	810.084	810.084
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	824.426		824.426	810.084	810.084
1. Leningen ten laste van het bestuur	824.426		824.426	810.084	810.084
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>5.416.534</b>		<b>824.426</b>	<b>1.620.168</b>	<b>4.592.108</b>

**4. De mutatiestaat van het nettoactief**

Mutatiestaat van het nettoactief	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
<b>I. Balans op einde boekjaar 2015</b>	<b>8.011.724</b>			<b>3.433.741</b>	<b>11.445.466</b>
<b>II. Boekhoudkundige wijzigingen</b>					
<b>III. Herwerkte balans</b>	<b>8.011.724</b>			<b>3.433.741</b>	<b>11.445.466</b>
<b>IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2016</b>			<b>59.190</b>	<b>-122.634</b>	<b>-63.444</b>
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-122.634	-122.634
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves					
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				122.634	122.634
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2016			59.190		59.190
<b>V. Balans op einde boekjaar 2016</b>	<b>8.011.724</b>		<b>59.190</b>	<b>3.311.108</b>	<b>11.382.022</b>
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017</b>			<b>548.921</b>	<b>-122.634</b>	<b>426.287</b>
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-122.634	-122.634
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves					
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				122.634	122.634
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			548.921		548.921
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2017</b>	<b>9.311.724</b>		<b>608.111</b>	<b>3.188.474</b>	<b>13.108.310</b>
<b>VIII. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>			<b>996.067</b>	<b>-122.634</b>	<b>873.434</b>
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-122.634	-122.634
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves					
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				122.634	122.634
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			996.067		996.067
<b>IX. Balans op einde boekjaar 2018</b>	<b>9.311.724</b>		<b>1.604.179</b>	<b>3.065.841</b>	<b>13.981.743</b>
<b>VIII. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019</b>			<b>447.182</b>	<b>-78.114</b>	<b>369.068</b>
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-78.114	-78.114
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves					
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				55.649	55.649
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				133.764	133.764
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			447.182		447.182
<b>IX. Balans op einde boekjaar 2019</b>	<b>9.311.724</b>		<b>2.051.361</b>	<b>2.987.726</b>	<b>14.350.812</b>

## 2.11. Overzicht van de waarderingsregels

### 2.11.1. Algemene waarderingsregels

De jaarrekening dient een getrouw beeld te geven van het vermogen, de financiële situatie en de resultaten van het Zorgbedrijf Brasschaat. De waardering van de posten van de balans en resultatenrekening zal steeds in deze optiek dienen te worden gebeuren.

De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw, ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De waarderingsregels worden opgesteld met het oog op het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern).

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast. Eventuele afwijkingen dienen omstandig te worden toegelicht.

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde wordt verstaan: of de aanschaffingsprijs of de vervaardigingsprijs of de schenkingswaarde.

De *aanschaffingsprijs* omvat de aankoopprijs verhoogd met de bijkomende kosten (niet-terugbetaalbare belastingen, vervoerskosten en studiekosten).

De *vervaardigingsprijs* omvat naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn; de indirecte productiekosten maken geen deel uit van de vervaardigingsprijs. In deze vervaardigingsprijs kan de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering van hun aanschaffing of constructie, worden opgenomen doch slechts voor zover deze rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze activa voorafgaat.

De *schenkingswaarde* omvat de waarde van goederen die aan het Zorgbedrijf Brasschaat geschonken worden of in de nalatenschap aan het centrum toegewezen worden en de ermee samenhangende belastingen en kosten.

In vreemde valuta's luidende vlottende activa en courante passiva worden omgerekend tegen het gemiddelde van de aankoop- en verkoopkoers op datum van afsluiting.

De provisies en voorzieningen voor risico's en kosten moeten stelselmatig worden gevormd en mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

De afschrijvingen gebeuren lineair en steeds voor een volledig jaar.

Voor 'buitengebruik gestelde' goederen en 'niet meer duurzaam tot de organisatie behorende' goederen zal indien vereist een buitengewone afschrijving worden toegepast.

### 2.11.2. Bijzondere waarderingsregels

De artikelen 149 tot en met 188 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 behandelen de bijzondere waarderingsregels; hierna worden de specifieke waarderingsregels van toepassing op het Zorgbedrijf nader omschreven.

#### 2.11.2.1. Oprichtingskosten

Bedragen vanaf EUR 2.500 per kost worden op het actief opgenomen.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van minimum 3 jaren en maximum 5 jaren.

Oprichtingskosten lager dan EUR 2.500 worden ten laste genomen van het boekjaar waarin ze werden besteed.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen. (zie bijlage 1)

#### 2.11.2.2. Immateriële vaste activa

Bedragen vanaf EUR 2.500 per investeringsproject worden op het actief opgenomen.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van minimum 3 tot maximum 5 jaren mede in functie van de geraamde gebruikswaarde van het activum.

Kosten voor onderzoek & ontwikkeling in het kader van vast activa worden geactiveerd bij het betreffende vast activa.

Een immaterieel vast actief wordt pas afgeschreven vanaf het moment dat het in gebruik wordt genomen. Voorschotfacturen worden geboekt als een vooruitbetaling op vaste activa in aanbouw. Wanneer door de directie beslist wordt om een bepaald actief niet in gebruik te nemen, zal de volledige kost onmiddellijk worden opgenomen in de resultatenrekening.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen. (zie bijlage 1)

### **2.11.2.3. Materiële vaste activa - globaal**

Bedragen vanaf EUR 2.500 per investeringsproject worden op het actief opgenomen. De beoordeling of dat de materiële vaste activa dienen te worden geactiveerd dient gezien te worden vanuit de notie investeringsproject in zijn geheel.

Zowel kosten van eigen financieringen als doorgerekende kosten van financieringen door derden voor projecten in aanbouw worden beschouwd als intercalaire intresten. De intercalaire intresten worden geactiveerd onder dezelfde voorwaarden als het activa dat het gefinancierd heeft en volgt derhalve ook het afschrijvingsritme van het desbetreffende activa.

Tweedehandsmateriaal wordt afgeschreven in functie van de resterende economische levensduur, zoals vastgelegd op het moment van de aanschaffing en dit met als maximum de standaard bepaalde levensduur in deze waarderingsregels.

Een materieel vast actief wordt pas afgeschreven vanaf het moment dat het in gebruik wordt genomen. Voorschotfacturen worden geboekt als een vooruitbetaling op vaste activa in aanbouw. Wanneer een bepaald actief niet in gebruik wordt genomen, zal op het ogenblik van de beslissing van de directie om het actief niet in gebruik te nemen, deze kost volledig worden opgenomen in de resultatenrekening.

Kosten m.b.t. de eerste inrichting van wooncomplexen worden op het actief opgenomen en afgeschreven over een periode van 3 jaar, voor zover deze kosten niet geactiveerd worden onder andere vaste activa rubrieken en afgeschreven volgens de daarvoor voorziene termijnen.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.3.1. Materiële vaste activa -onroerend goederen**

Terreinen en gebouwen worden ongeacht hun aankoopwaarde op het actief opgenomen.

Voorstudies in het kader van de verwerving van een goed (terrein of gebouw), een renovatie- of nieuwbouwproject zullen steeds geactiveerd en afgeschreven worden met het project. Indien een project niet doorgaat zullen de reeds geactiveerde kosten eenmalig in kost genomen worden.

Projecttijd van de dienst vastgoed kan mee geactiveerd worden bij grote bouwprojecten (zowel nieuwbouw als renovatie). Enkel de rechtstreeks toewijsbare loonkosten zullen mee geactiveerd en afgeschreven worden met de looptijd van het bouwproject.

Onderhouds- en herstellingswerken worden vanaf EUR 5.000 per investeringsproject op het actief opgenomen indien zij een verlenging van de economische levensduur betekenen. Deze werken worden afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

Voor bouwprojecten wordt de datum van de voorlopige oplevering beschouwd als de activeringsdatum van het gerealiseerde vaste activa.

Nieuwe gebouwen worden lineair afgeschreven over 33 jaar.

Reeds lopende afschrijvingstermijnen worden niet gecorrigeerd, maar behouden hun huidige verloop.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen. (zie bijlage 1)

#### **2.11.2.3.2. Materiële vaste activa -roerende goederen**

Per verantwoordelijkheidscentrum en per budgetjaar wordt een “aankopenlijst roerend patrimonium” opgemaakt. Enkel de items op deze lijst met een waarde vanaf EUR 2.500 worden op het actief opgenomen.

Roerende goederen die onroerend worden door bestemming zullen steeds lineair afgeschreven worden volgens de levensduurte van de roerende goederen met een minimum aan 10 jaar en een maximum aan 33 jaar. In praktijk zal dit voornamelijk voorvallen bij grote renovatie- of nieuwbouw projecten.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.3.3. Medische installaties, machines en uitrusting**

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 5 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.



#### **2.11.2.3.4. Niet-medische installaties, machines en uitrusting**

Deze rubriek omvat onder meer: installaties, machines, telefoonuitrusting, verfraaiingswerken, veiligheidsinrichtingen en –installaties, ...

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.3.5. Informatica en audiovisuele apparaten**

Deze rubriek omvat informaticamaterieel en audiovisuele apparaten.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 3 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.3.6. Meubilair**

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.3.7. Rollend materieel**

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.3.8. Overige materiële vaste activa**

De activa opgenomen in deze rubriek volgen in de mate van het mogelijke dezelfde waarderingsregels als deze van de hogergenoemde rubrieken.

In deze rubriek wordt ook het kunstpatrimonium opgenomen. Het kunstpatrimonium wordt gewaardeerd aan aanschaffingswaarde, schattingswaarde of marktwaarde, oorspronkelijke

schenkingswaarde of verzekeringswaarde. Indien geen enkele van deze waarden kan bepaald worden, wordt er geen boekwaarde toegekend aan het betreffende activum.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.4. Financiële vaste activa**

Deelnemingen en aandelen worden geboekt aan aanschaffingswaarde. De bijkomende kosten worden ten laste genomen van het boekjaar waarin ze werden aangeschaft. Waardeverminderingen worden geboekt indien duurzame minderwaarden worden vastgesteld.

Vorderingen en borgtochten worden geboekt aan nominale waarde. Waardeverminderingen worden geboekt indien er onzekerheid is over de gehele of gedeeltelijke terugbetaling.

#### **2.11.2.5. Voorraden**

Voorraden worden niet gewaardeerd. Alle gebruiksgoederen hebben een relatief korte rotatietermijn en leveringen gebeuren maximaal volgens het just-in-time principe.

#### **2.11.2.6. Vorderingen**

De vorderingen worden gewaardeerd aan nominale waarde.

Op de vorderingen t.a.v. derden en cliënten, waarover onzekerheid bestaat inzake de inbaarheid of recuperatie ervan, worden volgende waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van deze vorderingen:

- indien ouder dan 1 jaar: dubieus verklaren en reeds 50% voorzien als mogelijk waardevermindering
- indien ouder dan 2 jaar: 100% waardevermindering

Betalingsverschillen van vorderingen worden onmiddellijk in kost / opbrengst genomen indien het gaat om een occasioneel betalingsverschil en per betalingsverschil volgende limieten niet overschreden worden:

- maximum 5 euro negatief betalingsverschil (te weinig betaald door klant)
- maximum 1 euro positief betalingsverschil (te veel betaald door klant)

#### **2.11.2.7. Geldbeleggingen en liquide middelen**

De geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd aan nominale waarde; de vastrentende effecten worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde.

Geldbeleggingen en liquide middelen in vreemde valuta worden bij het afsluiten van het boekjaar aangepast aan de officiële slotkoers op balansdatum.

Waardeverminderingen worden geboekt indien de realisatiewaarde op de balansdatum lager is dan de aanschaffingswaarde.

#### **2.11.2.8. Overlopende rekeningen actief**

De posten onder deze rubriek worden geraamd op basis van ingezamelde of geverifieerde inlichtingen. Deze post omvat:

- de over te dragen kosten, dit wil zeggen de pro rata van de kosten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar werden geboekt doch op een later boekjaar aan te rekenen zijn;
- de verworven opbrengsten, dit wil zeggen de pro rata van de opbrengsten die slechts in de loop van één of meer volgende boekjaren geïnd zullen worden doch die betrekking hebben op het verstreken boekjaar.

#### **2.11.2.9. Schulden**

De schulden worden gewaardeerd aan nominale waarde.

#### **2.11.2.10. Kapitaalsubsidies**

De kapitaalsubsidies worden in opbrengst genomen met een gelijke start en een gelijk ritme als de afschrijvingen van het gefinancierde vaste activa.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

#### **2.11.2.11. Herwaarderingsmeerwaarden**

Er worden geen herwaarderingsmeerwaarden geboekt.

#### **2.11.2.12. Voorzieningen voor risico's en kosten**

Voorzieningen worden aangelegd met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. De omvang van de voorzieningen wordt bepaald in functie van de werkelijke verwachte risico's en lasten.

#### **2.11.2.13. Schulden op meer dan één jaar en op ten hoogste één jaar**

Deze worden opgenomen aan nominale waarde. De schulden in vreemde valuta zullen bij het afsluiten van het boekjaar aangepast worden aan de hand van de officiële slotkoersen op balansdatum.

#### **2.11.2.14. Overlopende rekeningen passief**

De posten onder deze rubriek worden geraamd op basis van ingezamelde of geverifieerde inlichtingen. Deze post omvat:

- de toe te rekenen kosten, dit wil zeggen de pro rata van de kosten die pas in een later boekjaar zullen worden betaald, maar die betrekking hebben op het verstreken boekjaar;
- de over te dragen opbrengsten, dit wil zeggen de pro rata van de opbrengsten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar geïnd zijn, doch op een later boekjaar betrekking hebben.

#### **2.11.3. Afwijkende waarderingsregels van toepassing op overgedragen patrimonium om niet**

##### **2.11.3.1. Materiële vaste activa – terreinen**

De terreinen worden bij de overdracht gewaardeerd naar de venale waarde vastgesteld door een beëdigd expert.

##### **2.11.3.2. Materiële vaste activa – gebouwen**

De waarde van het actief wordt bepaald door de restwaarde zoals opgenomen in de boekhouding van de overdrager op het moment van de overdracht of gewaardeerd naar de venale waarde vastgesteld door een beëdigd expert.

De activa worden vanaf de overdracht afgeschreven over hun vermoedelijke resterende levensduur. Dit kan zowel een versnelde als een vertraagde afschrijving inhouden. De nieuwe afschrijvingstermijn, zoals bepaald bij de overdracht, kan niet langer zijn dan de normale afschrijvingstermijnen zoals vermeld onder punt 2.3.1 op pagina 3.

Een wijziging van de afschrijvingstermijn van de vaste activa zal een gelijkaardige aanpassing kennen van de afschrijvingstermijn van de kapitaalsubsidies en van de financiering van de initiële investering, voor zover dit toegelaten wordt.

Door een wijziging van de waarderingsregels, daterend van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat, zijn er afwijkende afschrijvingstermijnen tussen vaste activa en kapitaalsubsidies.

##### **2.11.3.3. Materiële vaste activa – roerende goederen**

De waarde van het actief wordt bepaald door de restwaarde zoals opgenomen in de boekhouding van de overdrager op het moment van de overdracht of gewaardeerd aan de marktwaarde.

De roerende goederen op de andere locaties worden vanaf de overdracht afgeschreven over hun vermoedelijke resterende levensduur. Dit kan zowel een versnelde als een vertraagde afschrijving inhouden. De nieuwe afschrijvingstermijn, zoals bepaald bij de overdracht, kan niet langer zijn dan de normale afschrijvingstermijnen zoals vermeld onder punt 2.3.1 op pagina 3.

#### 2.11.4. VIPA – gebruikstoelage

De raad van bestuur volgt inzake de boekhoudkundige verwerking van de VIPA-gebruikstoelages niet het advies van de CBN omdat enerzijds de toepassing van deze principes belangrijke gevolgen heeft op de balans, de resultatenrekening en de financiële ratio's en anderzijds omdat deze boekingswijze geen optimalisatie biedt van de toepassing van het matchingprincipe op de opbrengsten en kosten.

Rekening houdend met het voorzichtigheids- & matchingsprincipe werd door de raad van bestuur voor de volgende boekhoudkundige verwerking gekozen:

- de gebruikstoelage wordt uitgesplitst in een component kapitaaltoelage en een component intresttoelage;
- het kapitaalsgedeelte wordt voor 100% van het bedrag in de balans op de rekening 15 opgenomen als kapitaaltoelage en als vordering, opgedeeld naar de lange en korte termijn;
- de afboeking van de afschrijvingen op de rekening 15 gebeurt volgens de respectievelijke afschrijvingstermijn van de betrokken investeringen;
- het intrestgedeelte van de jaarlijkse gebruikstoelage wordt geboekt op de rekening 75. Op de uitbetaling van de gebruikstoelage rust een voorwaardelijkheid in functie van het al dan niet beantwoorden van de gestelde eisen inzake bezetting of in functie van de beschikbare middelen bij de overheid;
- indien de uitbetaalde gebruikstoelage zou verminderd worden omwille van het niet voldoen aan de bezettingsvereisten, biedt de toelage voor de intrest voldoende marge om het verlies aan kapitaalsvergoeding te compenseren; het intrestgedeelte van de jaarlijkse gebruikstoelage dat op de 75-rekening wordt geboekt wordt desgevallend jaar per jaar gecorrigeerd voor de overdracht naar het kapitaalgedeelte.

**TABEL AFSCHRIJVINGEN**

Buitengewoon onderhoud (BO) en uitrusting terreinen in functie aard werk

	Afschrijving	Maximum afschrijving BO/uitrusting
<b>Terreinen</b> Bevat onbebouwde gronden, maar ook gronden van wegen, gebouwen en waterlopen De afschrijfbaar uitrusting (omheining, verharding, speeltoestellen,...), wordt conform regelgeving opgenomen onder de rubriek "bebouwde terreinen"	Nvt	Max 15 jaar
<b>Gebouwen</b>	30 jaar	Max 15 jaar
<b>Meubilair en kantoomateriaal</b>	10 jaar	Nvt
<b>Informaticamateriaal</b>	5 jaar	Nvt
<b>Installaties, machines en uitrusting</b>	5 jaar	Nvt
<b>Rollend materiaal</b> - fietsen en bromfietsen -(bestel)wagens, vrachtwagens, andere voertuigen	5 jaar 10 jaar	Nvt Max 5 jaar
<b>Plannen en studies</b> (indien niet horend bij afschrijfbaar materieel activum)	5 jaar	Nvt
<b>Erfgoed/kunstpatrimonium</b>	Nvt	Nvt

## 2.12. De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

Volgende bedragen staan geboekt op orderrekeningen van klasse 0:

- Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de onderneming: 1.190 euro

## 2.13. Lijst met interne kredietaanpassingen

In 2019 werden geen interne kredietaanpassingen uitgevoerd.

## 2.14. Lijst met beleidsvelden per beleidsdomein

Beleidsveld	Beleidsveld omschrijving	BD code	BD korte omschrijving	BD lange omschrijving
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	00	AF	Algemene Financiering
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	00	AF	Algemene Financiering
0090	Overige algemene financiering	00	AF	Algemene Financiering
0190	Overig algemeen bestuur	01	WN	Woonstad
0950	Ouderenwoningen	01	WN	Woonstad
0953	Woon- en zorgcentra	01	WN	Woonstad
0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid	01	WN	Woonstad

## 2.15. Toelichting pensioenen

De statutaire medewerkers van Zorgbedrijf Brasschaat hebben recht op een pensioen dat uitbetaald wordt door RSZ. Jaarlijks betaalt Zorgbedrijf Brasschaat hiervoor een bijdrage op de brutolonen van deze statutaire medewerkers. Die bijdrage bedraagt in 2019 gemiddeld 40,48%. Deze bijdrage volstaat echter niet om de pensioenen te financieren. Daarom is in 2011 een nieuw Koninklijk Besluit gepubliceerd, waarbij boven op de bijdragen een responsabiliseringsbijdrage gefactureerd wordt door RSZ aan de werkgever van de statutaire medewerkers.

In het kader van deze responsabiliseringsbijdrage werd een service level agreement afgesloten met OCMW Brasschaat. De responsabiliseringsbijdrage werd conform de verdeling van pensioenlasten OCMW Brasschaat en Zorgbedrijf Brasschaat ingeboekt. Deze werd ook voorzien in het budget.

Voor contractuele medewerkers heeft Zorgbedrijf Brasschaat geen tweede pensioenpijler.