

JAARREKENING 2023

ZORGBEDRIJF ANTWERPEN

De nota bevat het gerealiseerde beleid van Zorgbedrijf Antwerpen in 2023. De jaarrekening bestaat uit de beleidsevaluatie, de financiële nota, de toelichting en de bijhorende documentatie.

De beleidsevaluatie licht de realisaties met betrekking tot de strategische doelstellingen en actiepunten voor 2023 toe. De financiële nota is de financiële vertaling hiervan.

Voorzitter: Els van Doesburg
Algemeen directeur: Anne Baré
Financieel directeur: Carl Oorts

Inhoud

0. Algemene inleiding	4
1. Beleidsevaluatie	8
2. Financiële nota	9
2.1. Schema J1: Doelstellingenrekening	9
2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht	11
2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten	15
2.4. Schema J4: Balans	16
2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten	18
3. Toelichting van de jaarrekening	19
3.1. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	19
3.2. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	20
3.3. Schema T3: Investeringsprojecten	23
3.4. Schema T4: Evolutie van de financiële schulden	23
3.5. Overzicht van de financiële risico's	24
3.6. Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is	26
3.7. Schema T5: Toelichting bij de balans	27
3.8. Waarderingsregels	28
3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	37
3.10. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	38
3.11. Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	42
3.12. Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering	42
4. Documentatie bij de jaarrekening	43
4.1. Omgevingsanalyse	43
4.2. Overzicht van de beleidsdoelstellingen (met bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven)	43

4.3.	Overzicht toegestane werkings- en investeringssubsidies	43
4.4.	Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein	44
4.5.	Overzicht van de verbonden entiteiten.....	45
4.6.	Overzicht van de personeelsinzet.....	45
4.7.	Overzicht van de opbrengst per belastingsoort.....	46

0. Algemene inleiding

Dit document bevat de jaarrekening 2023 van Zorgbedrijf Antwerpen en is opgemaakt volgens de vormelijke vereisten omschreven in:

- Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur;
- Het Besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en provinciale besturen (BVR BBC);
- Het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale en de provinciale besturen (MB BBC);
- De omzendbrieven KB/ABB 2019/4 (3 mei 2019) en KBBJ/ABB 2020/3.

De jaarrekening 2023 bestaat uit de volgende onderdelen:

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota
- De toelichting
- De bijhorende documentatie

Dit beleidsrapport bevat de realisaties en de financiële gevolgen van de beleidskeuzes van de Raad van Bestuur, zoals bepaald in het aangepast meerjarenplan 2020-2025. De beleidsnota en de financiële nota sluiten bij elkaar aan door de overeenstemming tussen de overeenkomstige rubrieken van de doelstellingenrekening en de staat van het financieel evenwicht.

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

Zorgbedrijf Antwerpen is een welzijnsvereniging met twee deelgenoten, met name OCMW Antwerpen (vanaf de oprichting) en Ziekenhuis Netwerk Antwerpen (toegetreten in 2019). Zorgbedrijf Antwerpen heeft een eigen rechtspersoonlijkheid en eigen bestuursorganen, waaronder een algemene vergadering en een raad van bestuur.

Gelet op het nieuw Decreet Lokaal Bestuur en de integratie van stad Antwerpen en OCMW Antwerpen, komen de dotaties vanaf 2021 rechtstreeks vanuit stad Antwerpen. Er wordt gewerkt met de doelstelling die stad Antwerpen hanteert, aangezien vanaf 2020 de middelen vanuit stad Antwerpen worden verwerkt. Op deze wijze kan ook de financiering van stad Antwerpen naar Zorgbedrijf Antwerpen één op één in de doelstelling zichtbaar zijn.

Het bestuursakkoord van de stad Antwerpen 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. Er wordt bijgevolg vertrokken 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 de (toevallige) organogramgrenzen.

De 7 hoofdstukken uit het bestuursakkoord vormen de 7 beleidsdomeinen van de stad Antwerpen. Zorgbedrijf Antwerpen is betrokken bij 1 van de 7 beleidsdomeinen, namelijk het beleidsdomein "Harmonieuze Stad". Daarnaast is er nog het beleidsdomein "Algemene Financiering".

Iedere doelstelling kreeg een unieke doelstellingscode toegewezen. Deze code leest u als volgt:

- **2HMS090201** → 2 = MJP 2020-2025
- **2HMS090201** → HMS = beleidsdomein Harmonieuze Stad
- **2HMS090201** → 09 = doelstelling gezondheids- en seniorenzorg
- **2HMS090201** → 02 = actieplan seniorenzorg
- **2HMS090201** → 01 = actie ZBA

Zorgbedrijf Antwerpen werkt aan de doelstelling "2HMS09 Gezondheids- en Seniorenzorg" en valt onder het beleidsdomein "Harmonieuze Stad". Deze doelstelling bevat geen prioritaire acties en wordt door stad Antwerpen en OCMW Antwerpen als een niet-prioritaire doelstelling beschouwd. Zorgbedrijf Antwerpen beschouwt hierdoor haar doelstelling als niet-prioritair.

De middelen die stad Antwerpen doorstort in de vorm van exploitatiedotatie zijn louter voor:

- Missie Zorgbedrijf Antwerpen;
- Meerkost overgedragen medewerkers;
- Kost sociale kortingen voor klanten;
- Meerkost voor extra functionaliteiten overgedragen dienstencentra.

Jaarlijks ontvangt Zorgbedrijf Antwerpen investeringsdotatie/kapitaalsubsidie, welke gebruikt wordt om bijkomend uit eigen middelen de groei te kunnen financieren in Antwerpen.

De stad Antwerpen heeft wel de ambitie uitgesproken dat Zorgbedrijf Antwerpen het volgende inhoudelijk realiseert de komende jaren:

- Het streven naar een wooncarrière voor senioren, waarbij senioren zo lang mogelijk thuis kunnen wonen, daarna naar een serviceflat kunnen verhuizen en terecht kunnen in een kwaliteitsvol woonzorgcentrum;
- Extra aandacht voor diversiteit in woonzorgcentra;
- Mantelzorg kan belangrijk zijn voor alle ouderen, daarom zal Zorgbedrijf Antwerpen ook infosessies blijven organiseren;
- Elke cluster van assistentiewoningen beschikt over een lokaal dienstencentrum;
- Jeugdzorg voor gezinnen met kinderen tussen 0 en 12 jaar, wanneer de opvoeding voor ouder en/of kind dreigt vast te lopen, en voor jongeren tot 21 jaar in een problematische opvoedingssituatie of die een als misdrijf omschreven feit hebben gepleegd.

De stad Antwerpen geeft enkel middelen voor wat hoger beschreven staat, maar gaf ook een inhoudelijke opdracht mee die niet gefinancierd wordt inzake exploitatie, maar waarmee wel de kapitaalsinjectie voor kan aangewend worden en nodig is. Ze is weliswaar niet toereikend. Daarom worden ook nog andere middelen aangetrokken. In feite kan alles gerealiseerd worden door de te verwerven klantinkomsten. In BBC-termen betekent dit dat Zorgbedrijf Antwerpen meestal op 15 of 20 jaar zal lenen. Wil Zorgbedrijf Antwerpen de opgelegde doelstellingen zowel inhoudelijk als financieel realiseren dan heeft ze voldoende autofinancieringsmarge nodig.

Zorgbedrijf Antwerpen moet investeren. Dit wordt niet louter vanuit de investeringsdotatie van Stad Antwerpen gefinancierd, maar ook vanuit leningen, woonrechtcertificaten en eigen middelen.

De aflossingen van de aangegane leningen dienen vanuit de exploitatie of uit de EBITDAR (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, Amortization and Restructuring or Rent costs) terugbetaald worden.

Met als visie “iedereen in Antwerpen, ook de hulpbehoevende, het recht om comfortabel leven te geven, biedt Zorgbedrijf Antwerpen aan huis en in de wijk of buurt alle diensten aan die een mens nodig heeft om zo aangenaam mogelijk zelfstandig te kunnen leven.”

Zorgbedrijf Antwerpen richt zich voornamelijk tot senioren: “we vullen de ontbrekende schakel(s) in zodat iedereen, aan een betaalbare prijs, de kans krijgt om comfortabel ouder te worden, en dit zowel thuis, in een serviceflat als in een woonzorgcentrum”.

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie van de jaarrekening wordt de mate van realisatie van de beleidsdoelstellingen opgenomen.

De realisaties binnen de beleidsdoelstellingen, actieplannen, en acties van de beleidsnota bij de jaarrekening 2023 kaderen in de strategische meerjarenplanning 2019-2024 van Stad Antwerpen en OCMW Antwerpen en in het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Antwerpen.

Zorgbedrijf Antwerpen is verbonden aan één beleidsdomein, nl. Harmonieuze Stad.

De doelstelling “Gezondheids- en seniorenzorg” die vervat zit in het beleidsdomein Harmonieuze Stad, bevat één niet-prioritaire actieplan en een niet-prioritaire actie. Hierdoor vallen alle ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering onder “niet-prioritaire doelstellingen”.

We verwijzen naar 2. Financiële nota en specifiek schema J1 - Doelstellingenrekening voor het overzicht van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering.

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:

- Schema J1: Doelstellingenrekening
- Schema J2: Staat van het financieel evenwicht
- Schema J3: Realisatie van de kredieten
- Schema J4: Balans
- Schema J5: Opbrengsten en kosten

2.1. Schema J1: Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen. 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 aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Antwerpen vloeit voort uit het bestuursakkoord van de stad Antwerpen. Zorgbedrijf Antwerpen hanteert dezelfde beleidsdomeinen en doelstellingen als de stad Antwerpen.

In de doelstellingenrekening/jaarrekening 2023 zijn de gevolgen verwerkt van het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Antwerpen.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J1: Doelstellingenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J1: Doelstellingenrekening

	2023	2023
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen	-16.495.142	-21.196.613
Exploitatie uitgaven	299.514.228	302.840.429
ontvangsten	307.473.575	293.589.371
saldo	7.959.348	-9.251.058
Investerings uitgaven	51.270.288	49.163.933
ontvangsten	17.358.545	14.780.457
saldo	-33.911.743	-34.383.476
Financiering uitgaven	19.157.567	18.468.322
ontvangsten	28.614.819	40.906.243
saldo	9.457.253	22.437.921
Totalen	-16.495.142	-21.196.613
Exploitatie uitgaven	299.514.228	302.840.429
ontvangsten	307.473.575	293.589.371
saldo	7.959.348	-9.251.058
Investerings uitgaven	51.270.288	49.163.933
ontvangsten	17.358.545	14.780.457
saldo	-33.911.743	-34.383.476
Financiering uitgaven	19.157.567	18.468.322
ontvangsten	28.614.819	40.906.243
saldo	9.457.253	22.437.921

2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Voor exploitatie (schema J2 - post I. Exploitatiesaldo) realiseert Zorgbedrijf Antwerpen een positief saldo van 7.959.348 euro.

Voor investeringen (schema J2 - post II. Investeringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Antwerpen een negatief saldo van 33.911.743 euro.

Voor financieringen (schema J2 - post IV. Financieringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Antwerpen een positief saldo van 9.457.253 euro.

Samen resulteert dit in een negatief budgettair resultaat van het boekjaar van 16.495.142 euro (schema J2 - post V. Budgettair resultaat van het boekjaar).

Samen met het positief gecumuleerde budgettaire resultaat vorige boekjaar van 36.433.723 euro (schema J2 - post VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar) geeft dit een positief gecumuleerde budgettaire resultaat van 19.938.581 euro (schema J2 - post VII. Gecumuleerde budgettair resultaat).

Er zijn onbeschikbare gelden (schema J2 - post VIII. Onbeschikbare gelden), nl. 16.383.663 euro. Deze onbeschikbare gelden bevatten de voorschotten ontvangen van klanten als waarborg (bv. woonzorgcentra en assistentiewoningen), de geldbeugel van voornamelijk bewoners van de woonzorgcentra en het reservefonds voor woonrechtcertificaten.

Het beschikbaar budgettair resultaat (schema J2 - post IX. Beschikbaar budgettair resultaat) voor het financieel jaar 2023 is positief en bedraagt derhalve 3.554.918 euro.

We bekijken de financiële toestand vanuit twee invalshoeken:

2.2.1. Het beschikbaar budgettair resultaat

Dit is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met de onbeschikbare 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. De onbeschikbare gelden zijn gelden waarover het bestuur tijdens de duur van het boekjaar niet kan beschikken. Deze worden bijgevolg afgetrokken van het gecumuleerd budgettaire resultaat om het beschikbaar budgettair resultaat op kasbasis te bekomen.

Beschikbaar budgettair resultaat

Jaarrekening 2023: 3.554.918 euro

Eindkrediet 2023: 5.208 euro

Het cijfer van het beschikbaar budgettair resultaat en de vergelijking is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema J2 - Staat van het financieel evenwicht.

De delta tussen de jaarrekening 2023 en het eindkrediet 2023 bedraagt 3.549.710 euro en is te verklaren door het budgettair resultaat, dat 4.701.470 euro hoger is dan het eindkrediet 2023 en de onbeschikbare gelden (schema J2 – post VIII. Onbeschikbare gelden) die 1.151.760 euro hoger is dan het eindkrediet 2023.

We verwijzen voor verdere toelichting naar punt 3.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

2.2.2. De autofinancieringsmarge

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

Autofinancieringsmarge

Jaarrekening 2023: -3.652.037 euro

Eindkrediet 2023: -21.196.614 euro

Het cijfer van de autofinancieringsmarge eindkrediet 2023 is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema M2 – Staat van het financiële evenwicht van het aangepast meerjarenplan 2020-2025.

Het cijfer van de autofinancieringsmarge jaarrekening 2023 is als volgt berekend:

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Exploitatiesaldo	7.959.348	-9.251.058	17.210.406
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	11.611.385	11.945.556	-334.170
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	11.698.152	12.032.322	-334.171
b. Periodieke terugvordering leningen	86.767	86.767	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-3.652.037	-21.196.614	17.544.576

De delta tussen de jaarrekening 2023 en het eindkrediet 2023 ter waarde van 17.544.576 euro is te verklaren door een hoger exploitatiesaldo, nl. 17.210.406 euro hoger dan het eindkrediet 2023 en door periodieke aflossingen conform de verbintenissen welke lager zijn dan het eindkrediet 2023, nl. 334.170 euro lager.

We verwijzen voor verdere toelichting naar punt 3.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

2.2.3. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge

We corrigeren de autofinancieringsmarge zoals hierboven berekend met de delta tussen de periodieke aflossingen op basis van de verbintenissen van het boekjaar en 8% van de aangewezen aflossingen op basis van de openstaande financiële schulden uit de jaarrekening van het voorgaande boekjaar.

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge

Jaarrekening 2023: -7.245.642 euro

Eindkrediet 2023: -24.456.048 euro

Het cijfer van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge eindkrediet 2023 is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema M2 – Staat van het financiële evenwicht van het aangepast meerjarenplan 2020-2025.

Het cijfer van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge jaarrekening 2023 is als volgt berekend:

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Autofinancieringsmarge	-3.652.037	-21.196.614	17.544.576
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	-3.593.605	-3.259.435	-334.171
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	11.698.152	12.032.322	-334.171
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	15.291.757	15.291.757	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	-7.245.642	-24.456.048	17.210.406

De delta tussen de jaarrekening 2023 en het eindkrediet 2023 ter waarde van 17.210.406 euro is te verklaren door een hogere autofinancieringsmarge, nl. 17.544.576 euro en door periodieke aflossingen conform de verbintenissen welke lager zijn dan het eindkrediet 2023, nl. 334.171 euro lager.

We verwijzen voor verdere toelichting naar punt 3.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J2: Staat van het financieel evenwicht
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		2023		2023
		Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	7.959.348	-9.251.058	17.210.406
a. Ontvangsten		307.473.575	293.589.371	13.884.205
b. Uitgaven		299.514.228	302.840.429	-3.326.201
II. Investeringsaldo	(a-b)	-33.911.743	-34.383.476	471.733
a. Ontvangsten		17.358.545	14.780.457	2.578.088
b. Uitgaven		51.270.288	49.163.933	2.106.356
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	-25.952.395	-43.634.534	17.682.139
IV. Financieringsaldo	(a-b)	9.457.253	22.437.921	-12.980.668
a. Ontvangsten		28.614.819	40.906.243	-12.291.423
b. Uitgaven		19.157.567	18.468.322	689.244
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	-16.495.142	-21.196.613	4.701.471
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		36.433.724	36.433.724	0
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	19.938.582	15.237.111	4.701.471
VIII. Onbeschikbare gelden		16.383.663	15.231.903	1.151.760
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	3.554.919	5.208	3.549.711

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Exploitatiesaldo		7.959.348	-9.251.058	17.210.406
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	11.611.385	11.945.556	-334.170
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		11.698.152	12.032.322	-334.171
b. Periodieke terugvordering leningen		86.767	86.767	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	-3.652.037	-21.196.614	17.544.576

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Autofinancieringsmarge		-3.652.037	-21.196.614	17.544.576
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-3.593.605	-3.259.435	-334.171
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		11.698.152	12.032.322	-334.171
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		15.291.757	15.291.757	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-7.245.642	-24.456.048	17.210.406

We verwijzen voor verdere toelichting naar punt 3.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J3: Realisatie van de kredieten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J3: Realisatie van de kredieten

	2023		2023		2023		2023	
	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten			
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten		
Zorgbedrijf Antwerpen								
Exploitatie	299.514.228	307.473.575	302.840.429	293.589.371	299.229.999	289.732.441		
Investerings	51.270.288	17.358.545	49.163.933	14.780.457	60.053.476	14.500.000		
Financiering	19.157.567	28.614.819	18.468.322	40.906.243	18.747.572	72.076.243		
Leningen en leasings	19.157.567	28.520.492	18.468.322	40.819.476	18.747.573	71.989.476		
Toegestane leningen en betalingsuitstel		86.767		86.767		86.767		
Overige financieringstransacties		7.561						

Door de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 is er een verschil tussen de initiële kredieten en de eindkredieten van het financieel jaar 2023. We verwijzen naar het aangepast meerjarenplan 2020-2025 welke op 22 december 2023 op de website van stad Antwerpen (www.antwerpen.be) werd gepubliceerd.

2.4. Schema J4: Balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J4: Balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J4: Balans

	2023	2022
	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA	786.698.550	784.291.836
I. Vlottende activa	80.934.478	93.107.918
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	38.326.621	35.838.896
B. Vorderingen op korte termijn	41.711.834	55.975.335
1. Vorderingen uit ruiltransacties	32.054.782	41.666.857
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	9.657.052	14.308.478
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	809.257	1.206.920
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	86.767	86.767
II. Vaste activa	705.764.072	691.183.918
A. Vorderingen op lange termijn	46.160.223	53.827.049
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.251.584	3.338.351
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	42.908.639	50.488.698
B. Financiële vaste activa	3.220.707	3.131.432
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa	3.220.707	3.131.432
C. Materiële vaste activa	648.472.576	626.826.086
1. Gemeenschapsgoederen		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en andere infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting		
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	646.391.728	625.129.595
a. Terreinen en gebouwen	632.202.122	611.693.424
b. Installaties, machines en uitrusting	10.103.711	9.270.863
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	3.344.725	3.376.265
d. Leasing en soortgelijke rechten	741.169	789.044
3. Andere materiële vaste activa	2.080.848	1.696.490
a. Terreinen en gebouwen	2.040.949	1.652.601
b. Roerende goederen	39.899	43.890
D. Immateriële vaste activa	7.910.566	7.399.352

	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA	786.698.550	784.291.836
I. Schulden	364.861.576	358.345.360
A. Schulden op korte termijn	104.269.643	95.387.650
1. Schulden uit ruiltransacties	85.397.943	78.541.250
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	24.888.043	21.975.827
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	60.509.900	56.565.422
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.580.032	462.293
3. Overlopende rekeningen van het passief	5.202.358	4.963.456
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	12.089.310	11.420.652
B. Schulden op lange termijn	260.591.933	262.957.711
1. Schulden uit ruiltransacties	260.591.933	262.957.711
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	72.075.040	83.142.645
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	45.035.203	52.615.262
2. Andere risico's en kosten	27.039.836	30.527.383
b. Financiële schulden	188.420.576	179.726.309
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	96.318	88.757
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	421.836.973	425.946.476
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	219.032.583	214.052.599
B. Gecumuleerd overschot of tekort	38.638.589	47.728.075
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	164.165.802	164.165.802

2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J5: Opbrengsten en kosten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	320.469.661	288.223.571
A. Operationele kosten	318.084.782	286.150.042
1. Goederen en diensten	80.390.550	79.931.056
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	216.041.614	187.552.244
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	20.387.976	17.080.830
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		
5. Toegestane werkingssubsidies		
6. Toegestane investeringssubsidies		
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	138.867	
8. Andere operationele kosten	1.125.774	1.585.913
B. Financiële kosten	2.384.880	2.073.528
II. Opbrengsten	311.380.175	282.521.666
A. Operationele opbrengsten	300.600.769	272.284.815
1. Opbrengsten uit de werking	180.969.124	165.745.265
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	116.619.193	104.263.488
a. Algemene werkingssubsidies	5.019.391	5.019.391
b. Specifieke werkingssubsidies	111.599.801	99.244.097
4. Recuperatie individuele hulpverlening		
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.020	
6. Andere operationele opbrengsten	3.011.432	2.276.063
B. Financiële opbrengsten	10.779.406	10.236.850
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-9.089.486	-5.701.905
A. Operationeel overschot of tekort	-17.484.013	-13.865.227
B. Financieel overschot of tekort	8.394.527	8.163.322
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-9.089.486	-5.701.905
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	-9.089.486	-5.701.905

3. Toelichting van de jaarrekening

3.1. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering	-6.639.959	-8.744.865	5.882.931	13.166.837	60.036.373	64.767.862
Exploitatie						
Uitgaven	15.339.263	10.510.242	14.073.454	21.760.724	26.398.045	29.749.663
Ontvangsten	17.764.241	13.573.196	17.003.176	24.536.976	25.578.703	27.369.474
Saldo	2.424.978	3.062.954	2.929.722	2.776.252	-819.342	-2.380.189
Investerings						
Uitgaven						
Ontvangsten						
Saldo						
Financiering						
Uitgaven	16.092.236	17.635.919	17.875.308	18.215.869	20.054.256	23.089.935
Ontvangsten	7.027.299	5.828.100	20.828.516	28.606.453	80.909.970	90.237.986
Saldo	-9.064.938	-11.807.819	2.953.208	10.390.585	60.855.714	67.148.052
Beleidsdomein Harmonieuze Stad	2.733.503	-18.764.973	-10.237.742	-29.661.979	-60.039.137	-64.767.411
Exploitatie						
Uitgaven	219.659.570	219.401.613	257.392.950	277.753.504	309.682.331	325.768.825
Ontvangsten	259.320.053	245.215.024	266.749.905	282.936.600	294.459.398	304.547.634
Saldo	39.660.483	25.813.412	9.356.954	5.183.096	-15.222.933	-21.221.191
Investerings						
Uitgaven	52.629.367	60.538.938	35.011.545	51.270.288	59.879.301	60.041.631
Ontvangsten	15.594.445	15.865.652	15.330.748	17.358.545	14.976.331	16.408.645
Saldo	-37.034.923	-44.673.286	-19.680.797	-33.911.743	-44.902.970	-43.632.986
Financiering						
Uitgaven				941.698		
Ontvangsten	107.942	94.901	86.100	8.366	86.767	86.767
Saldo	107.942	94.901	86.100	-933.332	86.767	86.767
TOTALEN	-3.906.456	-27.509.838	-4.354.812	-16.495.142	-2.764	451
Exploitatie						
Uitgaven	234.998.832	229.911.854	271.466.404	299.514.228	336.080.376	355.518.488
Ontvangsten	277.084.294	258.788.220	283.753.081	307.473.575	320.038.101	331.917.107
Saldo	42.085.462	28.876.366	12.286.677	7.959.348	-16.042.275	-23.601.381
Investerings						
Uitgaven	52.629.367	60.538.938	35.011.545	51.270.288	59.879.301	60.041.631
Ontvangsten	15.594.445	15.865.652	15.330.748	17.358.545	14.976.331	16.408.645
Saldo	-37.034.923	-44.673.286	-19.680.797	-33.911.743	-44.902.970	-43.632.986
Financiering						
Uitgaven	16.092.236	17.635.919	17.875.308	19.157.567	20.054.256	23.089.935
Ontvangsten	7.135.241	5.923.001	20.914.616	28.614.819	80.996.737	90.324.753
Saldo	-8.956.996	-11.712.919	3.039.308	9.457.253	60.942.481	67.234.818

3.2. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Exploitatie-uitgaven							
A. Operationele uitgaven	232.497.105	227.959.040	269.392.875	297.149.013	330.333.734	348.213.450	361.482.380
1. Goederen en diensten	52.854.966	55.764.371	80.245.327	80.010.671	86.311.698	89.837.156	91.526.802
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	178.646.288	171.427.081	187.561.636	216.012.568	243.268.256	257.597.146	269.156.646
a. Politiek personeel							
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	48.334.549	41.352.943	41.971.982	47.905.834	59.973.953	64.376.427	67.590.042
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	123.846.326	124.195.649	139.460.761	161.228.054	174.309.760	183.758.206	191.704.047
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur							
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden							
f. Andere personeelskosten	6.465.413	5.878.489	6.128.894	6.878.681	8.984.543	9.462.513	9.862.557
g. Pensioenen							
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.							
4. Toegestane werkingsubsidies							
- aan de districten							
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)							
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)							
- aan welzijnsverenigingen							
- aan andere OCMW-verenigingen							
- aan de politiezone							
- aan de hulpverleningszone							
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)							
- aan besturen van de eredienst							
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen							
- aan andere begunstigden							
5. Andere operationele uitgaven	995.851	767.588	1.585.913	1.125.774	753.780	779.148	798.933
B. Financiële uitgaven	2.501.727	1.952.814	2.073.528	2.365.214	5.746.641	7.305.038	9.196.105
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	2.073.277	1.800.712	1.683.554	1.591.797	5.385.818	6.934.182	8.817.305
- aan financiële instellingen			80.422	201.458	1.843.716	3.543.757	5.637.709
- aan andere entiteiten	2.073.277	1.800.712	1.603.132	1.390.339	3.542.102	3.390.426	3.179.596
2. Andere financiële uitgaven	428.450	152.102	389.974	773.417	360.823	370.855	378.801
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar							
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	276.972.263	258.697.435	283.698.116	307.211.710	320.037.727	331.916.725	342.679.260
1. Ontvangsten uit de werking	159.173.633	149.602.068	165.235.213	180.001.026	201.766.078	212.603.874	220.972.149
2. Fiscale ontvangsten en boetes							
a. Aanvullende belastingen							
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing							
- Aanvullende belasting op de personenbelasting							
- Andere aanvullende belastingen							
b. Andere belastingen en boetes							
3. Werkingsubsidies	113.126.330	104.886.714	116.192.308	124.199.252	116.763.843	117.748.512	120.093.751
a. Algemene werkingsubsidies	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391
- Gemeentefonds							
- Andere algemene werkingsubsidies	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391
- van de federale overheid							
- van de Vlaamse overheid	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391	5.019.391
- van de provincie							
- van de gemeente							
- van het OCMW							
- van andere entiteiten							
b. Specifieke werkingsubsidies	108.106.939	99.867.323	111.172.917	119.179.860	111.744.452	112.729.120	115.074.359
- van de federale overheid							
- van de Vlaamse overheid	60.695.861	56.325.508	65.851.015	57.514.286	57.037.983	60.069.240	62.901.438
- van de provincie							
- van de gemeente	47.411.078	43.541.815	45.321.902	56.646.183	54.706.469	52.659.881	52.172.921
- van het OCMW							
- van andere entiteiten							
4. Recuperatie individuele hulpverlening	4.672.300	4.208.654	2.270.594	3.011.432	1.507.807	1.564.340	1.613.360
5. Andere operationele ontvangsten							
B. Financiële ontvangsten	112.031	90.785	54.965	261.866	374	382	390
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar							
III. Exploitatiesaldo	42.085.462	28.876.366	12.286.677	7.959.348	-16.042.275	-23.601.381	-27.998.836

	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Investeringsuitgaven							
A. Investeren in financiële vaste activa	89.276	89.517	89.276	89.276	89.276	89.276	89.276
1. Extern verzelfstandigde agentschappen							
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten							
3. OCMW-verenigingen							
4. Andere financiële vaste activa	89.276	89.517	89.276	89.276	89.276	89.276	89.276
B. Investeren in materiële vaste activa	50.433.919	58.962.901	33.435.254	47.654.439	57.636.582	57.695.546	62.141.418
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	50.326.013	58.875.930	33.322.478	45.219.747	57.636.582	57.695.546	62.141.418
a. Terreinen en gebouwen	47.102.390	56.841.452	29.769.320	40.490.604	48.970.000	48.855.500	53.043.500
b. Wegen en andere infrastructuur							
c. Roerende goederen	3.223.623	2.034.479	3.553.158	4.729.143	8.666.582	8.840.046	9.097.918
d. Leasing en soortgelijke rechten							
e. Erfgoed							
2. Andere materiële vaste activa	107.906	86.971	112.775	2.434.692			
a. Onroerende goederen				2.272.075			
b. Roerende goederen	107.906	86.971	112.775	162.617			
C. Investeren in immateriële vaste activa	2.106.173	1.486.520	1.487.015	3.526.573	2.153.444	2.256.809	2.344.824
D. Toegestane investeringssubsidies							
- aan de districten							
- aan autonome provinciebedrijven (APB)							
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)							
- aan wetzijnsverenigingen							
- aan andere OCMW-verenigingen							
- aan de politiezone							
- aan de hulpverleningszone							
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)							
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen							
- aan besturen van de eredienst							
- aan andere begunstigden							
II. Investeringsontvangsten							
A. Verkoop van financiële vaste activa							
1. Extern verzelfstandigde agentschappen							
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten							
3. OCMW-verenigingen							
4. Andere financiële vaste activa							
B. Verkoop van materiële vaste activa	1.000.000	941.436		1.861.020			
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa							
a. Terreinen en gebouwen							
b. Wegen en andere infrastructuur							
c. Roerende goederen							
d. Leasing en soortgelijke rechten							
e. Erfgoed							
2. Andere materiële vaste activa	1.000.000	941.436		1.861.020			
a. Onroerende goederen	1.000.000	941.436		1.860.000			
b. Roerende goederen				1.020			
C. Verkoop van immateriële vaste activa							
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	14.594.445	14.924.216	15.330.748	15.497.525	14.976.331	16.408.645	20.114.060
- van de federale overheid							
- van de Vlaamse overheid		-17.438	787.402	647.525	3.041.675	3.041.675	1.520.837
- van de provincie							
- van de gemeente	14.588.558	14.941.654	14.543.346	14.850.000	11.934.656	13.366.970	18.593.223
- van het OCMW							
- van andere entiteiten	5.887						
III. Investeringsaldo	-37.034.923	-44.673.286	-19.680.797	-33.911.743	-44.902.970	-43.632.986	-44.461.458
Saldo exploitatie en investeringen	5.050.539	-15.796.920	-7.394.120	-25.952.395	-60.945.245	-67.234.367	-72.460.294

	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	16.092.236	17.635.919	17.875.308	19.157.567	20.054.256	23.089.935	24.952.541
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	13.474.641	11.258.896	11.282.728	11.698.152	12.923.256	14.833.935	16.696.541
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.617.595	6.377.024	6.592.580	7.459.415	7.131.000	8.256.000	8.256.000
B. Vereffening van niet-financiële schulden							
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel							
1. Toegestane leningen							
- aan autonome provinciebedrijven (APB)							
- aan autonome gemeentebesturen (AGB)							
- aan welzijnsverenigingen							
- aan andere OCMW-verenigingen							
- aan de politiezone							
- aan de hulpverleningszone							
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)							
- aan besturen van de eredienst							
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen							
- aan andere begunstigden							
2. Toegestaan betalingsuitstel							
D. Vooruitbetalingen							
E. Kapitaalsverminderingen							
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	7.027.299	5.828.100	20.828.516	28.520.492	80.909.970	90.237.986	97.325.458
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen			10.000.000	17.293.000	30.695.637	44.981.986	83.069.458
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	7.027.299	5.828.100	10.828.516	11.227.492	50.214.333	45.256.000	14.256.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	21.175	8.134	-667	7.561			
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767
1. Terugvordering van toegestane leningen	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767
a. Periodieke terugvorderingen	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767	86.767
b. Niet-periodieke terugvorderingen							
2. Vereffening van betalingsuitstel							
D. Vereffening van vooruitbetalingen							
E. Kapitaalsvermeerderingen							
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa							
III. Financieringssaldo	-8.956.996	-11.712.919	3.039.308	9.457.253	60.942.481	67.234.818	72.459.684
Budgetair resultaat van het boekjaar	-3.906.456	-27.509.838	-4.354.812	-16.495.142	-2.764	451	-610

3.3. Schema T3: Investeringsprojecten

Zorgbedrijf Antwerpen heeft geen investeringen die vallen onder een prioritaire actie/actieplan.

3.4. Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema T4: Evolutie van de financiële schulden
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	188.742.676	177.369.357	179.726.308	188.420.575	260.610.717	325.916.874	397.066.718
1. Financiële schulden op 1 januari	195.591.868	188.742.676	177.369.357	179.726.308	201.295.348	260.610.717	325.916.874
2. Nieuwe leningen	7.027.299	5.828.100	20.828.516	28.520.492	80.909.970	90.237.986	97.325.458
3. Aflossingen	-2.617.595	-6.377.024	-6.592.580	-7.459.415	-7.131.000	-8.256.000	-8.256.000
4. Overboekingen	-11.258.896	-10.824.394	-11.878.985	-12.366.809	-14.463.601	-16.675.829	-17.919.614
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	11.258.896	10.824.394	11.420.652	12.089.310	13.743.110	15.585.005	16.808.078
1. Financiële schulden op 1 januari	13.474.641	11.258.896	10.824.394	11.420.652	12.202.766	13.743.110	15.585.005
2. Aflossingen	-13.474.641	-11.258.896	-11.282.728	-11.698.152	-12.923.256	-14.833.935	-16.696.541
3. Overboekingen	11.258.896	10.824.394	11.878.985	12.366.809	14.463.601	16.675.829	17.919.614
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	200.001.571	188.193.752	191.146.960	200.509.885	274.353.827	341.501.879	413.874.796

De bedragen bij "AMJP" zijn die van de laatste aanpassing meerjarenplan gepubliceerd op 22 december 2023.

Het effect van niet-opgenomen leningen in 2023 is niet verwerkt in het deel "AMJP" en wordt pas zichtbaar bij de eerstvolgende aanpassing meerjarenplan.

In 2023 werden financiële schulden aangegaan. Voor jaar 2024 en verder verwijzen we naar het aangepast meerjarenplan 2020-2025, welke werd gepubliceerd op 22 december 2023.

3.5. Overzicht van de financiële risico's

We vermelden in dit punt de financiële risico's waarmee rekening moet gehouden worden:

- 1) Er is een risico op wijzigingen in de financiering van de gezondheidssectoren waarin Zorgbedrijf Antwerpen actief is. Naar aanleiding van de staatshervorming waar niet alle middelen bij overdracht werden overgeheveld van het federale naar het Vlaamse niveau en naar aanleiding van de spanning tussen de groeiende vraag en de niet-evenredige stijging van de middelen, zullen er zowel op methodisch als op financieel vlak wijzigingen komen (bv. VIA-akkoorden en IFIC);
- 2) De regelgeving en de financiering van de profit, non profit en publieke activiteit in de gezondheidszorg loopt steeds verder uit elkaar. Zorgbedrijf Antwerpen wil klaar zijn voor de toekomst. Tot op heden zijn er echter nog geen rechtsgeldige beslissingen om een juridische herstructurering door te voeren of een externe partner te betrekken. Vanaf 2024 zal Zorgbedrijf Antwerpen slecht scoren op liquiditeit, rentabiliteit en solvabiliteit.
- 3) Er is asynchrone inflatie. Zorgbedrijf Antwerpen is voor verschillende activiteiten (bv. woonzorgcentra, dagverzorgingscentra en assistentiewoningen) gebonden aan de bepalingen vanuit Vlaanderen omtrent het tijdstip waarop de prijzen naar de klanten toe geïndexeerd mogen worden.
- 4) Zorgbedrijf Antwerpen heeft qua investeringen enkel de investeringen die gecontracteerd of principieel goedgekeurd zijn door de Raad van Bestuur toegevoegd in het aangepast meerjarenplan. Als blijkt dat er bijkomende investeringen nodig zijn omwille van bijvoorbeeld nieuwe regelgeving en het behoud van erkenningen dan is er een groot financieel risico dat het vooropgestelde aangepaste meerjarenplan 2020-2025 niet gehaald wordt.
- 5) COVID-19 heeft binnen Zorgbedrijf Antwerpen net als andere organisaties binnen de gezondheidszorg heeft nog steeds een impact. Zo is Zorgbedrijf Antwerpen qua bezetting in de woonzorgcentra en prestaties in de thuiszorgdiensten nog niet terug op het niveau van vóór COVID-19. Dit zorgt nog steeds voor minder ontvangsten.
- 6) De exploitatiedotatie vanuit Stad Antwerpen daalt elk jaar stelselmatig. Dit zorgt ervoor dat de beleidskost van de sociale opdracht onvoldoend gedekt wordt gezien de sociale opdracht hetzelfde blijft. Zorgbedrijf Antwerpen dient daarom het exploitatiesaldo aan te spreken om de kost van de sociale opdracht zelf te financieren. Hierdoor zal Zorgbedrijf Antwerpen bijkomende financieringen dienen aan te gaan om haar courante werking te financieren. Dit heeft verder tot gevolg dat de uitstaande schuld van Zorgbedrijf Antwerpen sneller zal toenemen net als de jaarlijkse leninglasten.

Bijkomend zorgt dit ervoor dat vanaf 2024 het vereiste werkkapitaal ontoereikend wordt om de lonen en de facturen van de leveranciers te betalen.

- 7) Zorgbedrijf Antwerpen wordt geconfronteerd met het niet kunnen invullen van vacatures wegens krapte op de arbeidsmarkt. Zorgbedrijf Antwerpen dient daardoor haar werking in de woonzorgcentra te herschikken (bv. opschorten van de werking van afdelingen met behoud van erkenningen). Zorgbedrijf Antwerpen dient extra beroep te doen op uitzendkrachten (vnl. verpleegkundigen) die veel duurder zijn dan reguliere medewerkers.

3.6. Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is

We verwijzen hiervoor naar de website van de stad Antwerpen, nl. www.antwerpen.be.

3.7. Schema T5: Toelichting bij de balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema T5: Toelichting bij de balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Antwerpen
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Ballaarstraat 35, 2018 Antwerpen
Rapporteringsperiode:	2023

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	3.131.432	89.276						3.220.707
1. Extern verzelfstandigde agentschappen								
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten								
3. OCMW-verenigingen								
4. Andere financiële vaste activa	3.131.432	89.276						3.220.707
C. Materiële vaste activa	626.826.086	47.654.439	-1.860.000			-24.646.182	498.233	648.472.576
1. Gemeenschapsgoederen								
a. Terreinen en gebouwen								
b. Wegen en andere infrastructuur								
c. Installaties, machines en uitrusting								
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel								
e. Leasing en soortgelijke rechten								
f. Erfgoed								
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	625.129.595	45.219.747				-24.455.848	498.233	646.391.728
a. Terreinen en gebouwen	611.693.424	40.490.604				-20.516.204	534.298	632.202.122
b. Installaties, machines en uitrusting	9.270.863	3.456.436				-2.590.149	-33.439	10.103.711
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	3.376.265	1.272.707				-1.301.620	-2.627	3.344.725
d. Leasing en soortgelijke rechten	789.044					-47.875		741.169
3. Andere materiële vaste activa	1.696.490	2.434.692	-1.860.000			-190.334		2.080.848
a. Terreinen en gebouwen	1.652.601	2.272.075	-1.860.000			-23.726		2.040.949
b. Roerende goederen	43.890	162.617				-166.608		39.899
D. Immateriële vaste activa	7.399.352	3.526.573				-3.565.593	550.234	7.910.566

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Antwerpen	214.052.599	15.497.525	-10.517.541		219.032.583
Totaal	214.052.599	15.497.525	-10.517.541		219.032.583
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomen gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Antwerpen	47.728.075	-9.089.486			38.638.589
Totaal	47.728.075	-9.089.486			38.638.589
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Antwerpen					
Totaal					
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Antwerpen	164.165.802				164.165.802
Totaal	164.165.802				164.165.802
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Antwerpen	425.946.476			-4.109.502	421.836.973
Totaal	425.946.476			-4.109.502	421.836.973

3.8. Waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS ZORGBEDRIJF ANTWERPEN

Gecoördineerde versie van de waarderingsregels

Overeenkomstig artikel 15 e.v. van het Besluit van de Vlaamse Regering van 17 december 1997 betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de OCMW's (van toepassing tot en met 31/12/2014) en overeenkomstig Hoofdstuk 8 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de OCMW's (van toepassing vanaf 1/1/2015), beslist de Algemene Vergadering de waarderingsregels vast te stellen zoals hierna beschreven. Zij worden samengevat weergegeven in de toelichting bij de jaarrekening.

1. Algemene waarderingsregels

De jaarrekening dient een getrouw beeld te geven van het vermogen, de financiële situatie en de resultaten van het Zorgbedrijf. 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 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. 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.

2.1 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.

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 een bepaald actief niet in gebruik wordt genomen zal deze 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.

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.

De 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 deze 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.

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.

Ze worden als volgt lineair afgeschreven:

Omschrijving Afschrijvingstermijn

- Administratieve gebouwen 33 jaar
- Dienstencentra 20 jaar
- Serviceflats 20 jaar
- Woonzorgcentra 20 jaar
- Nieuwe projecten vanaf 01/01/2012 worden als volgt afgeschreven:

Omschrijving Afschrijvingstermijn

- Administratieve gebouwen 33 jaar
- Andere gebouwen 33 jaar

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

2.3.2 Materiële vaste activa -roerende goederen

Per verantwoordelijkheidscentrum en per budgetjaar wordt een “aankooplijst roerend patrimonium” opgemaakt.

Items met een waarde lager dan EUR 2.500 worden in hetzelfde jaar van aanschaf volledig afgeschreven.

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 nieuwbouwprojecten.

2.3.3 Medische installaties, machines en uitrusting

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van maximum 5 jaar.

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.

2.3.5 Informatica en audiovisuele apparaten

Deze rubriek omvat informaticamaterieel en audiovisuele apparaten.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 3 jaar.

2.3.6 Meubilair

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

2.3.7 Rollend materieel

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 5 jaar.

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.

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.

2.5 Voorraden

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

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)

2.7 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.

2.8 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.

2.9 Schulden

De schulden worden gewaardeerd aan nominale waarde.

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.

2.11 Herwaarderingsmeerwaarden

Er worden geen herwaarderingsmeerwaarden geboekt.

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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 Omzeterkenning

De omzet wordt gerealiseerd op het ogenblik dat de dienst wordt verstrekt in functie van het gebruik van de onroerende goederen en/of op het ogenblik van de levering van de goederen of diensten.

De instelling heeft een lening verkregen via het OCMW gefinancierd met woonrechtcertificaten. Deze geven de bewoners het recht gedurende de looptijd van het woonrechtcertificaat de assistentiewoning te gebruiken.

De theoretische huuropbrengst wordt verrekend met een korting gelijk aan het huurrecht.

3. Afwijkende waarderingsregels van toepassing op overgedragen patrimonium om niet

3.1 Materiële vaste activa – terreinen

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

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 locaties die opgenomen werden in het zorgstrategisch plan, zoals voorgelegd aan de Vlaamse Overheid, en waarvoor reeds herbestemmingsplannen werden opgemaakt, worden vanaf de overdracht volledig afgeschreven voor het gedeelte dat buiten gebruik zal gesteld worden.

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 2.

Een wijziging van de afschrijvingstermijn van het vast 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.

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 welke zich bevinden op de locaties die opgenomen werden in het zorgstrategisch plan, zoals voorgelegd aan de Vlaamse Overheid, en waarvoor reeds herbestemmingsplannen werden opgemaakt, worden vanaf de overdracht volledig afgeschreven voor het gedeelte dat buiten gebruik zal gesteld worden.

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 2.

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.

5. Gebouwen - Erfpacht

ZBA heeft een afboeking verwerkt voor het deel dat de erfpacht voor KDV Groen Zuid vertegenwoordigt en daardoor ontstaat er

Een vordering op de erfpachter.

De vordering ontstaan door de erfpacht werd verwerkt op de rekeningen AR 2903 "Vordering wegens toegestane leningen – nominale waarde" voor het lange-termijn gedeelte en op de rekening AR 4943 "Vordering wegens toegestane leningen die binnen het jaar vervallen" voor het korte termijn gedeelte.

De gerealiseerde meerwaarde van vaste activa is verwerkt op de rekening 763.

De interesten bij elke periodieke betaling werd geboekt via Financiële opbrengst AR 759 "Andere Financiële Opbrengst".

3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De volgende bedragen staan geboekt op de rekeningen in verband met niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:

- Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur: 657.900 euro;
- Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa:
 - Care Property Invest contracten: 8.529.747 euro;
 - Bouw- en renovatiecontracten: 82.117.733 euro;
- Goederen en waarden van derden gehouden door de onderneming:
 - Care Property Invest contracten: 742.935 euro;
 - Overige (leasecontracten): 3.208.105 euro;
 - Erfpacht Prins Kavelhof: 1.533.797euro.

3.10. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

In dit punt lichten we de voornaamste aspecten uit de jaarrekening toe:

- Exploitatie
- Investerings
- Financiering

3.10.1. Exploitatie

Exploitatie toont een positief saldo van 7.959.348 euro, met 307.473.575 euro aan ontvangsten en 299.514.228 euro aan uitgaven.

De onderstaande tabel geeft de vergelijking weer tussen de jaarrekening 2023 en de eindkredieten betreffende de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten volgens BBC:

	JR	AMJP	2023	2023
I. Exploitatie-uitgaven	2023	2023	DELTA	DELTA %
A. Operationele uitgaven	297.149.013	300.227.387	-3.078.373	-1%
1. Goederen en diensten	80.010.671	78.453.440	1.557.231	2%
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	216.012.568	221.057.993	-5.045.425	-2%
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.				
4. Toegestane werkingssubsidies				
5. Andere operationele uitgaven	1.125.774	715.953	409.821	57%
B. Financiële uitgaven	2.365.214	2.613.042	-247.828	-9%
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	1.591.797	2.266.048	-674.250	-30%
2. Andere financiële uitgaven	773.417	346.995	426.422	123%
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar				
II. Exploitatieontvangsten	2023	2023	DELTA	DELTA %
A. Operationele ontvangsten	307.211.710	293.589.008	13.622.702	5%
1. Ontvangsten uit de werking	180.001.026	177.857.414	2.143.612	1%
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
3. Werkingssubsidies	124.199.252	114.718.014	9.481.238	8%
4. Recuperatie individuele hulpverlening				
5. Andere operationele ontvangsten	3.011.432	1.013.581	1.997.851	197%
B. Financiële ontvangsten	261.866	363	261.503	72117%
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
III. Exploitatiesaldo	7.959.348	-9.251.058	17.210.406	-186%

Het exploitatiesaldo 2023 kende een positief saldo van 7.959.348 euro en is 17.210.406 euro beter dan de eindkredieten 2023. Hierbij geven we toelichting bij de delta tussen jaarrekening 2023 en de eindkredieten 2023 voor zowel de exploitatie uitgaven als ontvangsten.

We geven enkel toelichting bij de materiële verschillen tussen de jaarrekening 2023 en het eindkrediet 2023 in verband met het exploitatiesaldo.

3.10.1.1. Exploitatie-uitgaven

De **operationele uitgaven** zijn 3.078.373 euro lager dan het eindkrediet 2023. Dit wijkt met 1% af ten opzichte van het eindkrediet 2023. Dit is voornamelijk te verklaren door:

- Hogere uitgaven in *goederen en diensten* t.o.v. het eindkrediet, nl. 1.557.231 euro en is voornamelijk te verklaren door
 - De uitgaven m.b.t. voeding zijn t.o.v. het eindkrediet 1.270.257 euro hoger.
 - De uitgaven m.b.t. onderhoud en herstellingen gebouwen zijn t.o.v. het eindkrediet 4.596.563 euro hoger.
 - De uitgaven m.b.t. nutsvoorzieningen zijn t.o.v. het eindkrediet 5.652.863 euro lager.
 - De uitgaven m.b.t. de medische kosten zijn t.o.v. het eindkrediet 509.030 euro hoger.
- Lagere uitgaven in *bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen* t.o.v. het eindkrediet 2023, nl. 5.045.425 euro lager. Dit is vnl. specifiek met betrekking tot een lagere verhouding statutair/contractueel personeel t.o.v. het eindkrediet.

3.10.1.2. Exploitatieontvangsten

De **operationele ontvangsten** zijn 13.622.702 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit wijkt 5% af ten opzichte van het eindkrediet 2023. Dit is voornamelijk te verklaren door:

- Bij de *ontvangsten uit werking* zijn deze 2.143.612 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit is voornamelijk te verklaren door hogere ontvangsten uit de operationele activiteiten waaronder de ligdagprijs en de RAAS-financiering van de woonzorgcentra (indexatie-effect) en de assistentiewoningen (indexatie- en groei-effect).
- Bij de *werkingssubsidies* zijn de ontvangsten 9.481.238 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit is voornamelijk te verklaren door de ontvangsten vanuit Vlaanderen i.v.m. eenmalige werkingssubsidies (bv. eenmalig verhoogde VIA6 subsidie) en afrekeningen van voorgaande jaren die in 2023 verwerkt werden.
- Bij de andere operationele ontvangsten zijn deze 1.997.851 euro hoger dan het eindkrediet. Dit is voornamelijk te verklaren door een lagere inschatting van de andere operationele ontvangsten in het eindkrediet 2023.

3.10.1.3. Dotatie vanuit Stad Antwerpen

Vanuit Stad Antwerpen heeft Zorgbedrijf Antwerpen in 2023 dotatie ontvangen. We geven hierbij de reële cijfers 2023 met een vergelijking tussen het eindkrediet 2023 en het initieel krediet 2023.

	Jaarrekening 2023	Eindkrediet 2023	Beginkrediet 2023
Exploitatiedotatie werking	37.377.178	37.377.178	37.013.637
Dotatie Responsabiliseringsbijdrage	19.269.005	19.269.005	15.775.617
TOTAAL Exploitatiedotatie	56.646.183	56.646.183	52.789.254
Investeringsdotatie	14.850.000	14.780.457	14.500.000
TOTAAL Investeringsdotatie	14.850.000	14.780.457	14.500.000
TOTAAL Dotatie	71.496.183	71.426.640	67.289.254

3.10.2. Investerings

3.10.2.1. Investeringsuitgaven

Zorgbedrijf Antwerpen heeft in 2023 ter waarde van euro aan investeringsuitgaven gerealiseerd. Deze investeringen kunnen worden opgesplitst naar:

Type investering	Aanrekening 2023
Vastgoedontwikkeling	42.638.403
ICT	6.627.511
Werkingsinvesteringen	2.421.902
Marketing & Communicatie	680.530
Financiële vaste activa	89.276
Geactiveerde uren	-1.187.334
TOTAAL	51.270.288

Voor BBC-rapportering behoren de geactiveerde uren niet tot de investeringen maar tot het exploitatiebudget. Deze geactiveerde uren bevatten zowel projecturen van Vastgoedontwikkeling als geactiveerde uren van ICT.

De totale investeringsuitgaven 2023 zijn 2.106.356 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit heeft voornamelijk te maken met de budgettaire verwerking van betaalde voorschotten i.v.m. project Hagelberghof. Deze voorschotten werden reeds in 2019 betaald, maar pas in 2023 budgettair verwerkt als investeringsuitgaven in het budgettair resultaat van het boekjaar 2023 nadat de akte verleden werd. Dit was niet voorzien in het eindkrediet 2023 m.b.t. investeringsuitgaven.

In onderstaande tabel geven we een overzicht van de projecten waarvan de uitgaven meer dan 1 miljoen euro bedragen in 2023 met betrekking tot Vastgoedontwikkeling (VGO) (incl. de geactiveerde uren):

Project	Bedrag
MP Sint-Anna Fase 2	10.386.428
Hagelberghof	7.562.640
MP De Tol	7.372.461
MP Sint-Andries	5.986.346
Renovatie GAW ZBA	6.909.412
Masterplan Jeugd	1.481.867
MP Melgeshof	1.040.689
Overige projecten	1.898.561
TOTAAL	42.638.403

3.10.2.2. Investeringsontvangsten

Zorgbedrijf Antwerpen heeft in 2023 ter waarde van 17.358.545 euro aan investeringsontvangsten gerealiseerd. Dit bedrag bestaat uit:

Investeringsontvangst	Bedrag
Erfpacht De Boerderij	1.860.000
Investeringsdotatie	14.850.000
VIPA Boelaer	647.525
Overige	1.020
TOTAAL	17.358.545

De totale investeringsontvangsten zijn 2.578.088 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit is voornamelijk te verklaren doordat de erfpacht De Boerderij en VIPA Boelaer niet in het eindkrediet 2023 voorzien waren.

3.10.3. Financiering

3.10.3.1. Financieringsuitgaven

De financieringsuitgaven zijn ten opzichte van het eindkrediet 2023 689.244 euro hoger. Dit is voornamelijk te verklaren door:

- De periodieke aflossingen zijn lager dan het eindkrediet 2023, nl. 334.170 euro lager.
- In 2023 werden meer woonrechtcertificaten terugbetaald dan voorzien in het eindkrediet 2023, nl. 1.023.415 euro meer.

3.10.3.2. Financieringsontvangsten

De financieringsontvangsten zijn ten opzichte van het eindkrediet 2023 12.291.423 euro lager. Dit is voornamelijk te verklaren door:

- In 2023 werden er minder leningen opgenomen bij financiële instellingen dan voorzien in het eindkrediet 2023, nl. 7.173.809 euro minder.
- De ontvangsten van de woonrechtcertificaten zijn in 2023 lager dan het eindkrediet 2023, nl. 5.125.175 euro minder dan het eindkrediet 2023. In 2023 werden minder woonrechtcertificaten uitgegeven door enerzijds een verschuiving van de projecten in de tijd en anderzijds door een hogere huurgraad ten opzichte van woonrechtcertificaten.
- De borgtochten ontvangen in contanten worden niet ingeschreven in de kredieten. Deze bedragen in de jaarrekening 7.561 euro.

3.11. Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

We verwijzen hiervoor naar de toelichting bij 3.5. Overzicht van de financiële risico's en 3.10. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven.

3.12. Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Antwerpen. Er zijn geen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering vanuit 2023 overgedragen naar 2024.

4. Documentatie bij de jaarrekening

4.1. Omgevingsanalyse

We verwijzen voor de omgevingsanalyse door naar de Stad Antwerpen en OCMW Antwerpen.

4.2. Overzicht van de beleidsdoelstellingen (met bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven)

Zorgbedrijf Antwerpen heeft één niet-prioritaire beleidsdoelstelling met daaraan gekoppeld één actieplan en één actie die onder één beleidsdomein valt. We verwijzen hiervoor naar 1. Beleidsevaluatie voor verdere toelichting en 2. Financiële nota met schema J1 (Doelstellingenrekening).

4.3. Overzicht toegestane werkings- en investeringssubsidies

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Antwerpen.

4.4. Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Zorgbedrijf Antwerpen heeft in de jaarrekening 2023 twee beleidsdomeinen:

- Algemene Financiering
- Harmonieuze Stad

Voor beide beleidsdomeinen geven we een overzicht van de beleidsvelden die bij deze beleidsdomeinen horen.

Beleidsdomein	Interne code Beleidsdomein	Omschrijving Beleidsveld	Code Beleidsveld
Algemene Financiering	00	Algemene oeverdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	BV0010
Algemene Financiering	00	Financiële aangelegenheden	BV0030
Algemene Financiering	00	Transacties in verband met de openbare schuld	BV0040
Algemene Financiering	00	Overige algemene financiering	BV0090
Harmonieuze Stad	02	Overige algemeen bestuur	BV0190
Harmonieuze Stad	02	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	BV0903
Harmonieuze Stad	02	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	BV0911
Harmonieuze Stad	02	Jeugdvoorzieningen	BV0940
Harmonieuze Stad	02	Gezinshulp	BV0943
Harmonieuze Stad	02	Kinderopvang	BV0945
Harmonieuze Stad	02	Poetshulp	BV0948
Harmonieuze Stad	02	Overige gezinshulp	BV0949
Harmonieuze Stad	02	Dienstencentra	BV0951
Harmonieuze Stad	02	Assistentiewoningen	BV0952
Harmonieuze Stad	02	Woon- en zorgcentra	BV0953
Harmonieuze Stad	02	Dagzorgcentra	BV0954
Harmonieuze Stad	02	Overige verrichtingen betreffende ouderen	BV0959
Harmonieuze Stad	02	Eerstelijnsgezondheidszorg	BV0986

4.5. Overzicht van de verbonden entiteiten

Zorgbedrijf Antwerpen heeft volgende entiteiten waarvoor zij als organisatie de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in de verliezen of de tekorten van deze entiteiten:

Verbonden Entiteit	Organisatievorm	Ondernemingsnummer
Zorgbedrijf	VZW	0408.553.310
Si-Cura	VZW	0659.682.548
Senso2Me	NV	0597.654.117
Dienstenthuis	CVBA	0864.791.721
Prins Kavelhof	VZW	0842.112.230
Ziekenhuisnetwerk Antwerpen	VZW	0862.382.656
Dunepanne	VZW	0447.495.543

4.6. Overzicht van de personeelsinzet

De vermelde cijfers zijn deze per 31 december 2023. Het geeft een overzicht in voltijdse equivalenten (exclusief jobstudenten) volgens het statuut (nl. contractueel of statutair) en per niveau voor de welzijnsvereniging Zorgbedrijf Antwerpen.

In VTE	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
<i>Contractueel</i>	2.577	2.389	2.206	2.213
A	120	116	110	102
B	296	268	350	325
C	456	479	956	1.012
D	33	33	44	51
E	838	829	746	723
IFIC	834	664	0	0
<i>Statutair</i>	284	316	367	414
A	5	7	8	9
B	54	64	116	118
C	153	173	232	270
D	1	1	3	6
E	1	1	8	11
IFIC	70	69	0	0
TOTAAL	2861	2.705	2.573	2.628

4.7. Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Antwerpen.