

JAARREKENING 2022

ZORGBEDRIJF BRASSCHAAT

De nota bevat het gerealiseerde beleid van Zorgbedrijf Brasschaat in 2022. 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 2022 toe. De financiële nota is de financiële vertaling hiervan.

Voorzitter: Erwin Callens
Algemene directeur: Johan De Muynck
Financiële directeur: Frank De Roeck

Jaarrekening 2022
Zorgbedrijf Brasschaat, Welzijnsvereniging
Ondernemingsnummer 0647.949.706
NIS-code 11008
Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Versiedatum 16/05/2023
Pagina 1 van 41

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	25
3.7. Schema T5: Toelichting bij de balans	26
3.8. Waarderingsregels	27
3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	35
3.10. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	35
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	39
3.12. Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering	39
4. Documentatie bij de jaarrekening	40
4.1. Omgevingsanalyse	40
4.2. Overzicht van de beleidsdoelstellingen (met bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven)	40

4.3.	Overzicht toegestane werkings- en investeringssubsidies	40
4.4.	Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein	40
4.5.	Overzicht van de verbonden entiteiten.....	41
4.6.	Overzicht van de personeelsinzet.....	41
4.7.	Overzicht van de opbrengst per belastingsoort.....	41

0. Algemene inleiding

Dit document bevat de jaarrekening 2022 van Zorgbedrijf Brasschaat 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 2022 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.

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

Zorgbedrijf Brasschaat heeft op heden één lid, nl. OCMW Brasschaat en verwerkt bijgevolg vanuit één OCMW-middelen. Zorgbedrijf Brasschaat werkt met de doelstelling van die gemeente Brasschaat hanteert. De financiering (nl. voor de meerkost overgenomen personeel) komt van OCMW Brasschaat naar Zorgbedrijf Brasschaat en is bijgevolg één op één zichtbaar in de doelstelling.

Het bestuursakkoord en de daaruit voortvloeiende beleidsdocumenten vormen de basis voor het gemeentelijke beleid in de bestuursperiode 2019-2024. 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.

Zorgbedrijf Brasschaat krijgt middelen vanuit OCMW Brasschaat die 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. Er werd 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 (toevallige) organogramgrenzen.

De hoofdstukken uit het bestuursakkoord vormen de beleidsdomeinen van de gemeente Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat is betrokken bij één van deze beleidsdomeinen, namelijk het beleidsdomein "Persoonsgebonden zaken". Daarnaast is er nog het beleidsdomein "Algemene Financiering".

Iedere doelstelling kreeg een unieke doelstellingscode toegewezen. Deze code wordt als volgt gelezen:

- **01.09.02.01** → 01 = strategische doelstelling "Brasschaat is een professionele organisatie en een aantrekkelijke werkgever.";
- **01.09.02.01** → 09 = beleidsdoelstelling "Brasschaat zet de werking van haar verzelfstandigde activiteiten verder, evalueert de werking ervan en onderzoekt mogelijkheden tot optimalisatie.";
- **01.09.02.01** → 02 = Actieplan "Het Zorgbedrijf Brasschaat (ZBB) wordt verder ontwikkeld en geoptimaliseerd.";
- **01.09.02.01** → 01 = Actie "De exploitatie van Zorgbedrijf Brasschaat is in handen van een externe exploitant, conform de aanbestedingsdocumenten."

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 doelstellingsnota 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 doelstelling “01.09 Brasschaat zet de werking van haar verzelfstandigde activiteiten verder, evalueert de werking ervan en onderzoekt mogelijkheden tot optimalisatie” en valt onder het beleidsdomein “Persoonsgebonden zaken”. Deze doelstelling bevat geen prioritaire acties en wordt door de gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat als een niet-prioritaire doelstelling beschouwd.

De middelen die OCMW Brasschaat doorstort in de vorm van exploitatiedotatie zijn louter voor de meerkost overgedragen medewerkers.

OCMW Brasschaat geeft enkel middelen voor wat hoger beschreven staat, waardoor er ook andere middelen aangetrokken worden voor bijvoorbeeld de financiering van investeringen. In feite kan alles gerealiseerd worden door de te verwerven klantinkomsten. In BBC-termen betekent dit dat Zorgbedrijf Brasschaat meestal op 15 of 20 jaar zal lenen indien dit van toepassing is. Wil Zorgbedrijf Brasschaat de opgelegde doelstellingen zowel inhoudelijk als financieel realiseren dan heeft ze een positieve autofinancieringsmarge nodig.

De gemeente Brasschaat 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, namelijk het organiseren van activiteiten die het mogelijk maken om gepaste, kwaliteitsvolle en toegankelijke huisvesting en/of diensten te verlenen aan kwetsbare en zorgbehoevende ouderen.

De gemeente Brasschaat is regisseur van deze doelstelling. De Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Brasschaat werkt mee om deze doelstelling te realiseren. De actieplannen waaraan Zorgbedrijf Brasschaat niet meewerkt, zijn niet mee opgenomen in het aangepast meerjarenplan van Zorgbedrijf Brasschaat.

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

- **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. 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 2022 kaderen in de strategische meerjarenplanning 2019-2024 van gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat en in het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Brasschaat.

Zorgbedrijf Brasschaat is verbonden aan één beleidsdomein, nl. Persoonsgebonden Zaken.

De enige doelstelling die van toepassing is op Zorgbedrijf Brasschaat is de doelstelling “01.09 Brasschaat zet de werking van haar verzelfstandigde activiteiten verder, evalueert de werking ervan en onderzoekt mogelijkheden tot optimalisatie”.

Deze doelstelling bevat één niet-prioritair 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 Brasschaat vloeit voort uit het bestuursakkoord van de gemeente Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat hanteert dezelfde beleidsdomeinen en doelstellingen als gemeente Brasschaat.

In de doelstellingenrekening/jaarrekening 2022 zijn de gevolgen verwerkt van het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Brasschaat.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema J1: Doelstellingenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema J1: Doelstellingenrekening

		Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen			
Exploitatie	uitgaven	10.213.500	9.015.072
	ontvangsten	11.016.644	8.902.002
	saldo	803.145	-113.070
Investerings	uitgaven	72.781	126.785
	ontvangsten	25.000.000	25.000.000
	saldo	24.927.219	24.873.215
Financiering	uitgaven	20.742.093	20.770.412
	ontvangsten	5	
	saldo	-20.742.088	-20.770.412
Totalen			
Exploitatie	uitgaven	10.213.500	9.015.072
	ontvangsten	11.016.644	8.902.002
	saldo	803.145	-113.070
Investerings	uitgaven	72.781	126.785
	ontvangsten	25.000.000	25.000.000
	saldo	24.927.219	24.873.215
Financiering	uitgaven	20.742.093	20.770.412
	ontvangsten	5	
	saldo	-20.742.088	-20.770.412

2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Voor exploitatie (schema J2 - post I. Exploitatiesaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief saldo van 803.145 euro.

Voor investeringen (schema J2 - post II. Investeringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief saldo van 24.927.219 euro.

Voor financieringen (schema J2 - post IV. Financieringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een negatief saldo van 20.42.088 euro.

Samen resulteert dit in een positief budgettair resultaat van het boekjaar van 4.988.276 euro (schema J2 - post V. Budgettair resultaat van het boekjaar).

Samen met het positief gecumuleerde budgettaire resultaat vorige boekjaar van 1.494.563 euro (schema J2 - post VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar) geeft dit een positief gecumuleerde budgettaire resultaat van 6.482.840 euro (schema J2 - post VII. Gecumuleerde budgettair resultaat).

Er zijn geen onbeschikbare gelden (schema J2 - post VIII. Onbeschikbare gelden).

Het beschikbaar budgettair resultaat (schema J2 - post IX. Beschikbaar budgettair resultaat) voor het financieel jaar 2022 is positief en bedraagt derhalve 6.482.840 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 2022

Jaarrekening 2022: 6.482.840 euro

Eindkrediet 2022: 5.484.296 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 2022 en het eindkrediet 2022 bedraagt 998.544 euro is te verklaren door het budgettaire resultaat 2022, dat 998.544 euro hoger is dan het eindkrediet 2022.

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 de 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 2022: -46.418 euro

Eindkrediet 2022: -962.633 euro

Het cijfer van de autofinancieringsmarge eindkrediet 2022 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 2022 is als volgt berekend:

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Exploitatiesaldo	803.145	-113.070	916.215
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	849.562	849.562	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	849.562	849.562	
b. Periodieke terugvordering leningen			
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-46.418	-962.633	916.215

De delta tussen de jaarrekening 2022 en het eindkrediet 2022 ter waarde van 916.215 euro is volledig te verklaren door een hoger exploitatiesaldo, nl. 916.215 euro hoger dan het eindkrediet 2022.

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 2022: 567.165 euro

Eindkrediet 2022: -349.050 euro

Het cijfer van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge eindkrediet 2022 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 2022 is als volgt berekend:

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Autofinancieringsmarge	-46.418	-962.633	916.215
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	613.583	613.583	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	849.562	849.562	
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	235.979	235.979	
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	567.165	-349.050	916.215

De delta tussen de jaarrekening 2022 en het eindkrediet 2022 ter waarde van 916.215 euro is volledig te verklaren door een hoger exploitatiesaldo, nl. 916.215 euro hoger dan het eindkrediet 2022.

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 2022/ Schema J2: Staat van het financieel evenwicht
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploïtatiesaldo	(a-b)	803.145	-113.070
a. Ontvangsten		11.016.644	8.902.002
b. Uitgaven		10.213.500	9.015.072
II. Investeringsaldo	(a-b)	24.927.219	24.873.215
a. Ontvangsten		25.000.000	25.000.000
b. Uitgaven		72.781	126.785
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	25.730.364	24.760.145
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-20.742.088	-20.770.412
a. Ontvangsten		5	
b. Uitgaven		20.742.093	20.770.412
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	4.988.276	3.989.733
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		1.494.563	1.494.563
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	6.482.840	5.484.296
VIII. Onbeschikbare gelden			
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	6.482.840	5.484.296

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploïtatiesaldo		803.145	-113.070
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	849.562	849.562
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		849.562	849.562
b. Periodieke terugvordering leningen			
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	-46.418	-962.633

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		-46.418	-962.633
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	613.583	613.583
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		849.562	849.562
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		235.979	235.979
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	567.165	-349.050

2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema J3: Realisatie van de kredieten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema J3: Realisatie van de kredieten

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Zorgbedrijf Brasschaat						
Exploitatie	10.213.500	11.016.644	9.015.072	8.902.002	9.121.182	9.097.235
Investerings	72.781	25.000.000	126.785	25.000.000	225.075	25.000.000
Financiering	20.742.093	5	20.770.412		20.770.412	
Leningen en leasings	2.842.093		2.909.768		2.909.768	
Toegestane leningen en betalingsuitstel	17.900.000		17.860.644		17.860.644	
Overige financieringstransacties		5				

Door de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 is er een verschil tussen de initiële kredieten en de eindkredieten van het financieel jaar 2022. Dit is voornamelijk te wijten aan de geactualiseerde schatting van de responsabiliseringsbijdrage voor de periode 2020-2025.

2.4. Schema J4: Balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema J4: Balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema J4: Balans

	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA	29.134.623	21.776.241
I. Vlottende activa	8.798.086	3.239.886
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.718.023	1.971.240
B. Vorderingen op korte termijn	2.025.644	1.231.404
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.918.470	1.040.765
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	107.175	190.639
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	54.419	37.243
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	20.336.537	18.536.354
A. Vorderingen op lange termijn	20.067.559	2.458.459
1. Vorderingen uit ruiltransacties	17.900.000	
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.167.559	2.458.459
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	268.978	16.077.895
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	224.524	16.033.383
a. Terreinen en gebouwen	26.500	15.821.863
b. Installaties, machines en uitrusting	161.270	166.752
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	36.754	44.768
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Andere materiële vaste activa	44.454	44.512
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen	44.454	44.512
D. Immateriële vaste activa		

	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA	29.134.623	21.776.241
I. Schulden	5.181.751	7.655.780
A. Schulden op korte termijn	2.975.091	3.094.295
1. Schulden uit ruiltransacties	2.828.825	2.175.106
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	577.476	485.844
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.251.349	1.689.262
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	51.622	48.532
3. Overlopende rekeningen van het passief	23.243	21.094
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	71.400	849.562
B. Schulden op lange termijn	2.206.660	4.561.485
1. Schulden uit ruiltransacties	2.206.660	4.561.485
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.167.559	2.458.459
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.167.559	2.458.459
2. Andere risico's en kosten		
b. Financiële schulden	36.251	2.100.181
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.850	2.845
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	23.952.872	14.120.461
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		2.731.329
B. Gecumuleerd overschot of tekort	14.641.147	2.077.408
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	9.311.724	9.311.724

2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema J5: Opbrengsten en kosten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	10.260.693	9.706.149
A. Operationele kosten	10.071.724	9.565.270
1. Goederen en diensten	2.201.072	1.856.263
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.795.152	6.786.818
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	63.471	909.472
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		
5. Toegestane werkingssubsidies		
6. Toegestane investeringssubsidies		
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
8. Andere operationele kosten	12.029	12.717
B. Financiële kosten	188.969	140.879
II. Opbrengsten	22.824.433	9.730.314
A. Operationele opbrengsten	20.092.566	9.601.497
1. Opbrengsten uit de werking	8.640.035	7.844.490
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	2.073.004	1.703.840
a. Algemene werkingssubsidies		
b. Specifieke werkingssubsidies	2.073.004	1.703.840
4. Recuperatie individuele hulpverlening	9.368.610	
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	10.917	53.167
6. Andere operationele opbrengsten	2.731.867	128.817
B. Financiële opbrengsten		
III. Overschot of tekort van het boekjaar	12.563.740	24.165
A. Operationeel overschot of tekort	10.020.842	36.227
B. Financieel overschot of tekort	2.542.898	-12.061
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	12.563.740	24.165
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	12.563.740	24.165

3. Toelichting van de jaarrekening

3.1. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	381.598	459.049	705.436	601.567	711.455	859.082
Ontvangsten	204.106	348.983	352.014	2.123.979	347.529	857.733
Saldo	-177.491	-110.066	-353.422	1.522.411	-363.926	-1.349
Investerings						
Uitgaven						
Ontvangsten						
Saldo						
Financiering						
Uitgaven	810.084	832.281	2.842.093	3.724	3.886	4.055
Ontvangsten					3.129.275	10.006.000
Saldo	-810.084	-832.281	-2.842.093	-3.724	3.125.389	10.001.945
Beleidsdomein Persoonsgebonden zaken						
Exploitatie						
Uitgaven	7.879.553	8.343.182	9.508.064	10.302.343	11.047.089	11.460.172
Ontvangsten	8.628.109	9.002.902	10.664.631	8.766.784	11.491.557	11.614.163
Saldo	748.556	659.720	1.156.567	-1.535.559	444.468	153.991
Investerings						
Uitgaven	110.493	99.711	72.781	1.030.166	6.409.484	11.162.849
Ontvangsten			25.000.000			1.000.000
Saldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-1.030.166	-6.409.484	-10.162.849
Financiering						
Uitgaven			17.900.000			
Ontvangsten	-90	460	5			
Saldo	-90	460	-17.899.995			
TOTALEN						
Exploitatie						
Uitgaven	8.261.151	8.802.231	10.213.500	10.903.911	11.758.545	12.319.254
Ontvangsten	8.832.216	9.351.885	11.016.644	10.890.763	11.839.086	12.471.896
Saldo	571.065	549.654	803.145	-13.148	80.542	152.642
Investerings						
Uitgaven	110.493	99.711	72.781	1.030.166	6.409.484	11.162.849
Ontvangsten			25.000.000			1.000.000
Saldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-1.030.166	-6.409.484	-10.162.849
Financiering						
Uitgaven	810.084	832.281	20.742.093	3.724	3.886	4.055
Ontvangsten	-90	460	5		3.129.275	10.006.000
Saldo	-810.174	-831.821	-20.742.088	-3.724	3.125.389	10.001.945

3.2. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatie-uitgaven						
A. Operationele uitgaven	8.084.604	8.661.352	10.025.429	10.902.231	11.757.027	12.317.905
1. Goederen en diensten	1.589.370	1.861.817	2.154.505	2.341.509	2.389.208	2.228.831
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.491.257	6.786.818	7.858.895	8.560.722	9.367.819	10.089.075
a. Politiek personeel						
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.137.580	3.032.247	3.278.798	5.055.359	5.551.563	6.019.231
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.184.088	3.567.017	4.382.036	3.315.947	3.610.040	3.849.924
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur						
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden						
f. Andere personeelskosten	169.589	187.554	198.061	189.416	206.216	219.920
g. Pensioenen						
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.						
4. Toegepaste werkingssubsidies						
- 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 begunstigen						
5. Andere operationele uitgaven	3.977	12.717	12.029			
B. Financiële uitgaven	176.547	140.879	188.071	1.679	1.517	1.349
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	171.884	140.503	187.518	1.679	1.517	1.349
- aan financiële instellingen						
- aan andere entiteiten	171.884	140.503	187.518	1.679	1.517	1.349
2. Andere financiële uitgaven	4.662	376	553			
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar						
II. Exploitatieontvangsten						
A. Operationele ontvangsten	8.829.976	9.351.266	11.016.106	10.890.763	11.839.086	12.471.896
1. Ontvangsten uit de werking	7.725.591	7.843.135	8.641.436	8.474.624	9.396.683	9.954.356
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. Werkingssubsidies	1.059.358	1.451.793	2.363.904	2.007.527	2.038.186	2.106.598
a. Algemene werkingssubsidies						
- Gemeentefonds						
- Andere algemene werkingssubsidies						
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid						
- van de provincie						
- van de gemeente						
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
b. Specifieke werkingssubsidies	1.059.358	1.451.793	2.363.904	2.007.527	2.038.186	2.106.598
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid	1.214.076	1.034.180	1.364.756	857.583	913.217	987.732
- van de provincie						
- van de gemeente						
- van het OCMW	-154.717	417.612	999.148	1.149.944	1.124.969	1.118.867
- van andere entiteiten						
4. Recuperatie individuele hulpverlening	45.026	56.339	10.767	408.611	404.217	410.942
5. Andere operationele ontvangsten						
B. Financiële ontvangsten	2.240	619	538			
C. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar						
III. Exploitatiesaldo	571.065	549.654	803.145	-13.148	80.542	152.642

	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Investeringsuitgaven						
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. OCMW-verenigingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	110.493	99.711	72.781	1.030.166	6.409.484	11.162.849
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	109.906	89.497	66.805	1.030.166	6.409.484	11.162.849
a. Terreinen en gebouwen	3.490		26.500	980.166	6.359.484	11.112.849
b. Wegen en andere infrastructuur						
c. Roerende goederen	106.416	89.497	40.305	50.000	50.000	50.000
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Erfgoed						
2. Andere materiële vaste activa	587	10.214	5.975			
a. Onroerende goederen						
b. Roerende goederen	587	10.214	5.975			
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa						
D. Toegestane investeringssubsidies						
- aan de districten						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)						
- aan welzijnsverenigingen						
- 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025
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			25.000.000			1.000.000
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			25.000.000			1.000.000
a. Onroerende goederen			25.000.000			1.000.000
b. Roerende goederen						
C. Verkoop van immateriële vaste activa						
D. Investeringssubsidies en -schenkingen						
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid						
- van de provincie						
- van de gemeente						
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
III. Investeringsaldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-1.030.166	-6.409.484	-10.162.849
Saldo exploitatie en investeringen	460.572	449.943	25.730.364	-1.043.314	-6.328.943	-10.010.207

	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Financieringsuitgaven						
A. Vereffening van financiële schulden	810.084	832.281	2.842.093	3.724	3.886	4.055
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	810.084	832.281	849.562	3.724	3.886	4.055
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings			1.992.530			
B. Vereffening van niet-financiële schulden						
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel			17.900.000			
1. Toegestane leningen			17.900.000			
- aan autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan 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			17.900.000			
2. Toegestaan betalingsuitstel						
D. Vooruitbetalingen						
E. Kapitaalsverminderingen						
II. Financieringsontvangsten						
A. Aangaan van financiële schulden						
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen						
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten						
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-90	460	5			
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel					3.129.275	10.006.000
1. Terugvordering van toegestane leningen					3.129.275	10.006.000
a. Periodieke terugvorderingen						
b. Niet-periodieke terugvorderingen						
2. Vereffening van betalingsuitstel					3.129.275	10.006.000
D. Vereffening van vooruitbetalingen						
E. Kapitaalsvermeerderingen						
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa						
III. Financieringssaldo	-810.174	-831.821	-20.742.088	-3.724	3.125.389	10.001.945
Budgetair resultaat van het boekjaar	-349.602	-381.878	4.988.276	-1.047.038	-3.203.554	-8.261

3.3. Schema T3: Investeringsprojecten

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

3.4. Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema T4: Evolutie van de financiële schulden
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	2.949.744	2.100.181	36.251	32.365	28.310	24.079
1. Financiële schulden op 1 januari	3.782.024	2.949.744	2.100.181	36.251	32.365	28.310
2. Nieuwe leningen						
3. Aflossingen			-1.992.530			
4. Overboekingen	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055	-4.231
a. Bestaande leningen	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055	-4.231
b. Nieuwe leningen AMJP 2020-2025 (binnen het jaar)						
c. Nieuwe leningen AMJP 2020-2025 (naar volgend jaar)						
5. Andere mutaties						
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	4.231
1. Financiële schulden op 1 januari	810.084	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055
2. Aflossingen	-810.084	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055
a. Bestaande leningen	-810.084	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055
b. Nieuwe leningen AMJP 2020-2025						
3. Overboekingen	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	4.231
a. Bestaande leningen	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	4.231
b. Nieuwe leningen AMJP 2020-2025 (binnen het jaar)						
c. Nieuwe leningen AMJP 2020-2025 (naar volgend jaar)						
4. Andere mutaties						
C. Financiële schulden op korte termijn						
Totaal financiële schulden	3.782.024	2.949.744	107.651	36.251	32.365	28.310

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 Brasschaat 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.
- 2) De regelgeving en de financiering van de non-profit, profit en publieke activiteit in de gezondheidszorg lopen steeds verder uit elkaar.
- 3) Beide samen leiden ook tot meerkosten aan Zorgbedrijf Brasschaat, omdat er steeds meer twee of drie systemen moeten gehanteerd worden om andere overheden van antwoord te kunnen dienen.
- 4) COVID-19 heeft binnen Zorgbedrijf Brasschaat net als alle andere organisaties binnen de gezondheidszorg een impact. In de dagelijkse werking leidt dit niet alleen tot meer uitgaven (bv. beschermingsmateriaal voor klanten en medewerkers), maar ook tot minder ontvangsten (bv. lagere bezetting in het dagverzorgingscentrum). Zorgbedrijf Brasschaat tracht maximaal gebruik te maken van de compensatiemaatregelen die vanuit de overheid gegeven worden.
- 5) De volgende voorwaarden worden voor ogen gehouden voor een gezond en financieel Zorgbedrijf Brasschaat: een positieve autofinancieringsmarge, het voldoen aan een liquiditeitsratio groter dan 1, een solvabiliteitsratio groter dan 50% en een minimum aan werkkapitaal van 1,3 miljoen euro.
- 6) De overheidsopdracht die Zorgbedrijf Brasschaat uitgeschreven heeft voor een nieuwe exploitant werd toegewezen aan Zorgbedrijf Antwerpen.
- 7) Op 26 april 2022 werd de akte verleden betreffende de verkoop van het gebouw Vesalius te Brasschaat aan AZ Klina. Zorgbedrijf Brasschaat zal een nieuwbouwproject realiseren op de Sint-Jozef site te Brasschaat. Hiervoor stelt OCMW/Gemeente Brasschaat de site ter beschikking via erfpacht. De gelden die Zorgbedrijf Brasschaat van AZ Klina heeft ontvangen, worden gezamenlijk met OCMW/Gemeente Brasschaat beheerd. Hiervoor werden de nodige afspraken gemaakt.
- 8) Hiernaast zijn er geen financiële risico's, gezien er duidelijke afspraken zijn rond het aanrekenen aan OCMW Brasschaat bij het overschrijden van de meerkost overgenomen personeel, kortingen inwoners Brasschaat en responsabiliseringsbijdrage, welke in het aangepast meerjarenplan 2020-2025 werden opgenomen.

3.6. Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is

We verwijzen hiervoor naar de website van gemeente Brasschaat, nl. www.brasschaat.be.

3.7. Schema T5: Toelichting bij de balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2022/ Schema T5: Toelichting bij de balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2022

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								
1. Extern verzelfstandigde agentschappen								
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten								
3. OCMW-verenigingen								
4. Andere financiële vaste activa								
C. Materiële vaste activa	16.077.895	72.781	-15.929.395			47.696		268.978
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	16.033.383	66.805	-15.929.395			53.730		224.524
a. Terreinen en gebouwen	15.821.863	26.500	-15.929.395			107.531		26.500
b. Installaties, machines en uitrusting	166.752	35.743				-41.225		161.270
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	44.768	4.562				-12.576		36.754
d. Leasing en soortgelijke rechten								
3. Andere materiële vaste activa	44.512	5.975				-6.034		44.454
a. Terreinen en gebouwen								
b. Roerende goederen	44.512	5.975				-6.034		44.454
D. Immateriële vaste activa								

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	2.731.329		-2.731.329			
Totaal	2.731.329		-2.731.329			
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 Brasschaat	2.077.408	12.563.740				14.641.147
Totaal	2.077.408	12.563.740				14.641.147
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat						
Totaal						
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	9.311.724					9.311.724
Totaal	9.311.724					9.311.724
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1				Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	14.120.461				9.832.411	23.952.872
Totaal	14.120.461				9.832.411	23.952.872

3.8. Waarderingsregels

3.8.1. 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.

3.8.2. 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.

3.8.2.1. 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)

3.8.2.2. 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)

3.8.2.3. 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.

3.8.2.3.1. Materiële vaste activa - onroerend goederen

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

Vorstudies 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)

3.8.2.3.2. 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 nieuwbouwprojecten.

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.

3.8.2.3.3. 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.

3.8.2.3.4. 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.

3.8.2.3.5. 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.

3.8.2.3.6. 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.

3.8.2.3.7. 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.

3.8.2.3.8. 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.

3.8.2.4. 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.

3.8.2.5. Voorraden

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

3.8.2.6. 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)

3.8.2.7. 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.

3.8.2.8. 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.

3.8.2.9. Schulden

De schulden worden gewaardeerd aan nominale waarde.

3.8.2.10. 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.

3.8.2.11. Herwaarderingsmeerwaarden

Er worden geen herwaarderingsmeerwaarden geboekt.

3.8.2.12. 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.

3.8.2.13. 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.

3.8.2.14. 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.

3.8.3. Afwijkende waarderingsregels van toepassing op overgedragen patrimonium om niet

3.8.3.1. *Materiële vaste activa – terreinen*

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

3.8.3.2. *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.

3.8.3.3. *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.

3.8.4. 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.

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: 1.190 euro.

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 803.145 euro, met 11.016.106 euro aan ontvangsten en 10.025.429 euro aan uitgaven.

De onderstaande tabel geeft de vergelijking weer tussen de jaarrekening 2022 en de eindkredieten 2022 betreffende de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten volgens BBC:

	JR	AMJP	
I. Exploitatie-uitgaven	2022	2022	DELTA
A. Operationele uitgaven	10.025.429	8.780.081	1.245.348
1. Goederen en diensten	2.154.505	2.001.875	152.629
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.858.895	6.778.205	1.080.690
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.			
4. Toegestane werkingsubsidies			
5. Andere operationele uitgaven	12.029		12.029
B. Financiële uitgaven	188.071	234.991	-46.921
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	187.518	234.991	-47.474
2. Andere financiële uitgaven	553		553
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar			
II. Exploitatieontvangsten	2022	2022	DELTA
A. Operationele ontvangsten	11.016.106	8.902.002	2.114.104
1. Ontvangsten uit de werking	8.641.436	6.738.061	1.903.375
2. Fiscale ontvangsten en boetes			
3. Werkingsubsidies	2.363.904	1.762.020	601.884
4. Recuperatie individuele hulpverlening			
5. Andere operationele ontvangsten	10.767	401.921	-391.154
B. Financiële ontvangsten	538		538
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
III. Exploitatiesaldo	803.145	-113.070	916.215

Het exploitatiesaldo 2022 kende een positief saldo van 803.145 euro en is 916.215 euro hoger dan de eindkrediet 2022. Hierbij geven we toelichting bij de delta tussen jaarrekening 2022 en de eindkrediet 2022 voor zowel de exploitatie-uitgaven als de exploitatie-ontvangsten.

We geven enkel toelichting bij de materiële verschillen tussen de jaarrekening 2022 en het eindkrediet 2022 in verband met het exploitatiesaldo.

3.10.1.1. Exploitatie-uitgaven

De **operationele uitgaven** zijn 1.245.348 euro hoger dan het eindkrediet 2022:

- Bij de *goederen en diensten* zijn de uitgaven 152.629 euro hoger dan het eindkrediet 2022. Dit heeft voornamelijk te maken met een combinatie van enerzijds hogere uitgaven betreffende de nutsvoorzieningen en voeding en anderzijds het nog niet moeten betalen van de erfpacht Sint-Jozef site.
- Bij de *bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen* zijn de uitgaven in 2022 met 1.080.690 euro hoger dan het eindkrediet 2022 ofwel 16% afwijking. Dit is voornamelijk te verklaren door een combinatie van de impact van IFIC regularisaties en de indexaties naar aanleiding van de spilindexoverschrijding.

- Bij de *andere operationele uitgaven* zijn de uitgaven in 2022 met 12.029 euro hoger dan het eindkrediet 2022. Deze werden namelijk niet gebudgetteerd.

3.10.1.2. Exploitatieontvangsten

De **operationele ontvangsten** zijn 2.114.104 euro hoger dan het eindkrediet 2022:

- Bij de *ontvangsten uit de werking* zijn de ontvangsten 1.903.375 euro hoger dan het eindkrediet 2022. Dit is te verklaren door:
 - We moeten dit bekijken in combinatie met *andere operationele ontvangsten*, waar de ontvangsten 391.154 euro lager zijn dan het eindkrediet 2022. Hierbij is een verschuiving geweest in de classificatie van operationele ontvangsten. De resterende delta die vervolgens overblijft, is 1.512.220 euro. Dit is voornamelijk te wijten aan de indexaties op de dagprijzen en de RAAS-forfait enerzijds en anderzijds aan een hogere klant- en RAAS-bezetting ten opzichte van wat in de eindkredieten werden opgenomen.
- Bij de *werkingssubsidies* zijn de ontvangsten 601.884 euro hoger dan het eindkrediet 2022. Dit is voornamelijk te verklaren door de subsidies voor zorgpersoneel die niet voorzien waren in het eindkrediet (bv. IFIC)
- Bij de *andere operationele ontvangsten* zijn de ontvangsten 391.154 euro lager dan het eindkrediet 2022. Dit is te verklaren door de classificatie van operationele ontvangsten in de jaarrekening 2022. Zie hiervoor het punt *ontvangsten uit de werking*.

3.10.1.3. Dotatie vanuit OCMW Brasschaat

We geven het overzicht van de middelen die we ontvangen hebben vanuit OCMW Brasschaat i.v.m. beleidskosten.

Beleidskosten	Jaarrekening	Eindkredieten	Delta
Meerkost overgenomen personeel	934.970	850.000	84.970
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	177.490	177.490	0
Kortingen op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat	287.298	248.902	38.396
TOTAAL	1.399.758	1.276.392	123.366

Dotatie	Jaarrekening	Eindkredieten	Delta
Meerkost overgenomen personeel	934.970	850.000	84.970
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	177.490	177.490	0
Kortingen op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat	0	0	0
TOTAAL	1.112.460	1.027.490	84.970

Ten laste neming door Zorgbedrijf Brasschaat	287.298	248.902	38.396
---	----------------	----------------	---------------

We merken hier het volgende op:

- De *meerkost overgenomen personeel* is 84.970 euro hoger dan het eindkrediet 2022. Dit heeft voornamelijk te maken met een hoger aantal statutaire langdurig zieken in realiteit.
- De *korting op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat* is hoger dan het eindkrediet 2022. Dit houdt in dat ten opzichte van het eindkrediet 2022 meer bewoners vanuit Brasschaat in het woonzorgcentrum verblijven dan ingeschat in combinatie met indexatie op de prijzen. Zorgbedrijf Brasschaat neemt deze korting op dagprijzen volledig ten laste.

3.10.2. Investerings

3.10.2.1. *Investeringsuitgaven*

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2022 in totaal voor 72.781 euro aan uitgaven in investeringen gedaan.

3.10.2.2. *Investeringsontvangsten*

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2022 het gebouw Vesalius aan AZ Klina verkocht voor een totaal bedrag van 25.000.000 EUR.

3.10.3. Financiering

3.10.3.1. *Financieringsuitgaven*

De uitgaven in de jaarrekening 2022 ter waarde van 20.742.093 euro zijn in lijn met het eindkrediet 2022. Deze uitgaven omvatten de terugbetalingen van leningen zowel periodiek als vervroegd en de terbeschikkingstelling van gelden aan gemeente Brasschaat.

3.10.3.2. *Financieringsontvangsten*

De financieringsontvangsten bedragen 5 euro. Dit zijn waarborgen die we standaard niet voorzien in de kredieten.

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

COVID-19 heeft in 2022 een invloed gehad op Zorgbedrijf Brasschaat. Het woonzorgcentrum heeft begin 2022 een COVID-19 uitbraak gekend.

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

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat. Er zijn geen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering vanuit 2022 overgedragen naar 2023.

4. Documentatie bij de jaarrekening

4.1. Omgevingsanalyse

We verwijzen voor de omgevingsanalyse door naar gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat.

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

Zorgbedrijf Brasschaat 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 Brasschaat.

4.4. Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in de jaarrekening 2022 twee beleidsdomeinen:

- Algemene Financiering
-
- Persoonsgebonden zaken

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 ovedrachten 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
Persoonsgebonden zaken	03	Overige algemeen bestuur	BV0190
Persoonsgebonden zaken	03	Assistentiewoningen	BV0952
Persoonsgebonden zaken	03	Woon- en zorgcentra	BV0953
Persoonsgebonden zaken	03	Dagzorgcentra	BV0954
Persoonsgebonden zaken	03	Overige verrichtingen betreffende ouderen	BV0959

4.5. Overzicht van de verbonden entiteiten

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat.

4.6. Overzicht van de personeelsinzet

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

VTE in kost	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Contractueel	76,72	70,26	63,95
A	1,00	1,00	1,50
B	2,55	9,65	7,45
C	9,06	34,76	33,10
D	0,50	0,50	0,50
E	4,50	24,35	21,40
CAT IFIC	59,11	0,00	0,00
Statutair	29,57	33,80	36,35
A	0,00	0,00	0,00
B	4,00	8,30	8,30
C	19,32	25,00	27,55
D	0,00	0,00	0,00
E	0,00	0,50	0,50
CAT IFIC	6,25	0,00	0,00
TOTAAL	106,29	104,06	100,30

4.7. Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat.