

JAARREKENING 2023

ZORGBEDRIJF BRASSCHAAT

De nota bevat het gerealiseerde beleid van Zorgbedrijf Brasschaat 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: Erwin Callens
Algemene directeur: Dirk Bervoets
Financiële directeur: Carl Oorts

Jaarrekening 2023
Zorgbedrijf Brasschaat, Welzijnsvereniging
Ondernemingsnummer 0647.949.706
NIS-code 11008
Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Versiedatum 21/05/2024
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	14
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 2023 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 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.

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. Zorgbedrijf Brasschaat werkt met de doelstelling 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 prioritair 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 prioritair acties en wordt door de gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat als een niet-prioritair 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 2023 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 2023 zijn de gevolgen verwerkt van het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Brasschaat.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J1: Doelstellingenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J1: Doelstellingenrekening

		2023	2023
		Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		872.406	-171.513
Exploitatie	uitgaven	10.943.577	10.903.911
	ontvangsten	12.023.712	10.890.763
	saldo	1.080.135	-13.148
Investerings	uitgaven	136.444	154.641
	ontvangsten		
	saldo	-136.444	-154.641
Financiering	uitgaven	71.400	3.724
	ontvangsten	115	
	saldo	-71.285	-3.724
Totalen		872.406	-171.513
Exploitatie	uitgaven	10.943.577	10.903.911
	ontvangsten	12.023.712	10.890.763
	saldo	1.080.135	-13.148
Investerings	uitgaven	136.444	154.641
	ontvangsten		
	saldo	-136.444	-154.641
Financiering	uitgaven	71.400	3.724
	ontvangsten	115	
	saldo	-71.285	-3.724

2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Voor exploitatie (schema J2 - post I. Exploitatiesaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief saldo van 1.080.135 euro.

Voor investeringen (schema J2 - post II. Investeringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een negatief saldo van 136.444 euro.

Voor financieringen (schema J2 - post IV. Financieringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een negatief saldo van 71.285 euro.

Samen resulteert dit in een positief budgettair resultaat van het boekjaar van 872.406 euro (schema J2 - post V. Budgettair resultaat van het boekjaar).

Samen met het positief gecumuleerde budgettaire resultaat vorige boekjaar van 6.482.840 euro (schema J2 - post VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar) geeft dit een positief gecumuleerde budgettaire resultaat van 7.355.245 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 2023 is positief en bedraagt derhalve 7.355.245 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 2023

Jaarrekening 2023: 7.355.245 euro

Eindkrediet 2023: 6.311.326 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 1.043.919 euro is te verklaren door het budgettaire resultaat 2023, dat 1.043.919 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 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 2023: 1.008.735 euro

Eindkrediet 2023: -84.548 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	1.080.135	-13.148	1.093.283
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	71.400	71.400	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	71.400	71.400	
b. Periodieke terugvordering leningen			
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	1.008.735	-84.548	1.093.283

De delta tussen de jaarrekening 2023 en het eindkrediet 2023 ter waarde van 1.093.283 euro is volledig te verklaren door een hoger exploitatiesaldo, nl. 1.093.283 euro hoger 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.

2.2.3. 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: 1.071.523 euro

Eindkrediet 2023: -21.760 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	1.008.735	-84.548	1.093.283
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	62.788	62.788	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	71.400	71.400	
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	8.612	8.612	
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	1.071.523	-21.760	1.093.283

De delta tussen de jaarrekening 2023 en het eindkrediet 2023 ter waarde van 1.093.283 euro is volledig te verklaren door een hoger exploitatiesaldo, nl. 1.093.283 euro hoger 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.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J2: Staat van het financieel evenwicht
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		2023	2023	DELTA
		Jaarrekening	Meerjarenplan	
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	1.080.135	-13.148	1.093.283
a. Ontvangsten		12.023.712	10.890.763	1.132.949
b. Uitgaven		10.943.577	10.903.911	39.666
II. Investeringsaldo	(a-b)	-136.444	-154.641	18.197
a. Ontvangsten				
b. Uitgaven		136.444	154.641	-18.197
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	943.691	-167.789	1.111.480
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-71.285	-3.724	-67.561
a. Ontvangsten		115		115
b. Uitgaven		71.400	3.724	67.676
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	872.406	-171.513	1.043.919
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		6.482.840	6.482.840	
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	7.355.245	6.311.326	1.043.919
VIII. Onbeschikbare gelden				
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	7.355.245	6.311.326	1.043.919

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Exploitatiesaldo		1.080.135	-13.148	1.093.283
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	71.400	71.400	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		71.400	71.400	
b. Periodieke terugvordering leningen				
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	1.008.735	-84.548	1.093.283

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Autofinancieringsmarge		1.008.735	-84.548	1.093.283
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	62.788	62.788	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		71.400	71.400	
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		8.612	8.612	
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	1.071.523	-21.760	1.093.283

2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J3: Realisatie van de kredieten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J3: Realisatie van de kredieten

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Zorgbedrijf Brasschaat	11.151.421	12.023.827	11.062.276	10.890.763	11.937.801	10.890.763
Exploitatie	10.943.577	12.023.712	10.903.911	10.890.763	10.903.911	10.890.763
Investerings	136.444		154.641		1.030.166	
Financiering	71.400	115	3.724		3.724	
Leningen en leasings	71.400		3.724		3.724	
Toegestane leningen en betalingsuitstel						
Overige financieringstransacties		115				

Door de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 is er een verschil tussen de initiële kredieten en de eindkredieten van het financieel jaar 2023. Dit is voornamelijk te wijten aan de geactualiseerde schatting van de investeringsuitgaven i.v.m. nieuwbouwproject op de Sint-Jozef site te Brasschaat in 2023.

2.4. Schema J4: Balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J4: Balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J4: Balans

	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA	29.136.893	29.134.623
I. Vlottende activa	8.958.938	8.798.086
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	7.573.738	6.718.023
B. Vorderingen op korte termijn	1.384.905	2.025.644
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.317.925	1.918.470
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	66.980	107.175
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	295	54.419
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	20.177.954	20.336.537
A. Vorderingen op lange termijn	19.840.345	20.067.559
1. Vorderingen uit ruiltransacties	17.900.000	17.900.000
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.940.345	2.167.559
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	337.609	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	293.214	224.524
a. Terreinen en gebouwen	87.171	26.500
b. Installaties, machines en uitrusting	174.491	161.270
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	31.553	36.754
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Andere materiële vaste activa	44.395	44.454
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen	44.395	44.454
D. Immateriële vaste activa		

	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA	29.136.893	29.134.623
I. Schulden	4.531.315	5.181.751
A. Schulden op korte termijn	2.555.640	2.975.091
1. Schulden uit ruiltransacties	2.398.942	2.828.825
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	875.921	577.476
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.523.021	2.251.349
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	131.372	51.622
3. Overlopende rekeningen van het passief	21.440	23.243
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.886	71.400
B. Schulden op lange termijn	1.975.675	2.206.660
1. Schulden uit ruiltransacties	1.975.675	2.206.660
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.940.345	2.167.559
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.940.345	2.167.559
2. Andere risico's en kosten		
b. Financiële schulden	32.365	36.251
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.965	2.850
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	24.605.578	23.952.872
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		
B. Gecumuleerd overschot of tekort	15.293.853	14.641.147
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	9.311.724	9.311.724

2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2023/ Schema J5: Opbrengsten en kosten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2023

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	11.145.555	10.260.693
A. Operationele kosten	11.142.307	10.071.724
1. Goederen en diensten	2.680.142	2.201.072
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.301.568	7.795.152
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	147.895	63.471
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Toegestane investeringsubsidies		
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
8. Andere operationele kosten	12.703	12.029
B. Financiële kosten	3.247	188.969
II. Opbrengsten	11.798.261	22.824.433
A. Operationele opbrengsten	11.741.766	20.092.566
1. Opbrengsten uit de werking	9.196.287	8.640.035
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingsubsidies	2.510.801	2.073.004
a. Algemene werkingsubsidies		
b. Specifieke werkingsubsidies	2.510.801	2.073.004
4. Recuperatie individuele hulpverlening		
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa		9.368.610
6. Andere operationele opbrengsten	34.678	10.917
B. Financiële opbrengsten	56.495	2.731.867
III. Overschot of tekort van het boekjaar	652.706	12.563.740
A. Operationeel overschot of tekort	599.459	10.020.842
B. Financieel overschot of tekort	53.247	2.542.898
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	652.706	12.563.740
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	652.706	12.563.740

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 Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2023

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	381.598	459.049	705.436	664.950	917.187	1.026.024	1.226.829
Ontvangsten	204.106	348.983	352.014	818.120	915.670	1.024.675	1.100.459
Saldo	-177.491	-110.066	-353.422	153.170	-1.517	-1.349	-126.370
Investerings							
Uitgaven							
Ontvangsten							
Saldo							
Financiering							
Uitgaven	810.084	832.281	2.842.093	71.400	3.886	4.055	97.039
Ontvangsten					3.129.275	11.306.000	6.551.389
Saldo	-810.084	-832.281	-2.842.093	-71.400	3.125.389	11.301.945	6.454.350
Beleidsdomein Persoonsgebonden zaken							
Exploitatie							
Uitgaven	7.879.553	8.343.182	9.508.064	10.278.627	10.472.599	10.706.215	10.737.752
Ontvangsten	8.628.109	9.002.902	10.664.631	11.205.591	10.656.885	10.965.451	10.553.561
Saldo	748.556	659.720	1.156.567	926.964	184.287	259.235	-184.191
Investerings							
Uitgaven	110.493	99.711	72.781	136.444	2.572.172	11.362.856	14.356.630
Ontvangsten			25.000.000			1.135.000	1.135.000
Saldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-136.444	-2.572.172	-10.227.856	-13.221.630
Financiering							
Uitgaven			17.900.000				
Ontvangsten	-90	460	5	115			
Saldo	-90	460	-17.899.995	115			
TOTALEN							
Exploitatie							
Uitgaven	8.261.151	8.802.231	10.213.500	10.943.577	11.389.786	11.732.239	11.964.580
Ontvangsten	8.832.216	9.351.885	11.016.644	12.023.712	11.572.555	11.990.126	11.654.020
Saldo	571.065	549.654	803.145	1.080.135	182.769	257.887	-310.561
Investerings							
Uitgaven	110.493	99.711	72.781	136.444	2.572.172	11.362.856	14.356.630
Ontvangsten			25.000.000			1.135.000	1.135.000
Saldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-136.444	-2.572.172	-10.227.856	-13.221.630
Financiering							
Uitgaven	810.084	832.281	20.742.093	71.400	3.886	4.055	97.039
Ontvangsten	-90	460	5	115	3.129.275	11.306.000	6.551.389
Saldo	-810.174	-831.821	-20.742.088	-71.285	3.125.389	11.301.945	6.454.350

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 Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
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. Operatieve uitgaven	8.084.604	8.661.352	10.025.429	10.940.288	11.388.269	11.730.890	11.838.211
1. Goederen en diensten	1.589.370	1.861.817	2.154.505	2.689.761	2.470.131	2.379.320	2.416.698
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.491.257	6.786.818	7.858.895	8.237.825	8.918.137	9.351.570	9.421.513
a. Politiek personeel							
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.137.580	3.032.247	3.278.798	3.143.986	5.438.150	5.748.469	5.784.849
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.184.088	3.567.017	4.382.036	4.921.122	3.270.328	3.377.332	3.406.379
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	172.717	209.660	225.769	230.285
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 begunstigen							
5. Andere operationele uitgaven	3.977	12.717	12.029	12.703			
B. Financiële uitgaven	176.547	140.879	188.071	3.289	1.517	1.349	126.370
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	171.884	140.503	187.518	2.127	1.517	1.349	126.370
- aan financiële instellingen							
- aan andere entiteiten	171.884	140.503	187.518	2.127	1.517	1.349	126.370
2. Andere financiële uitgaven	4.662	376	553	1.162			
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar							
II. Exploitatieontvangsten							
A. Operatieve ontvangsten	8.829.976	9.351.266	11.016.106	11.967.217	11.572.555	11.990.126	11.654.020
1. Ontvangsten uit de werking	7.725.591	7.843.135	8.641.436	9.194.524	8.855.604	9.213.277	8.766.345
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	1.059.358	1.451.793	2.363.904	2.738.015	2.323.918	2.378.541	2.481.401
a. Algemene werkingsubsidies							
- Gemeentefonds							
- Andere algemene werkingsubsidies							
- van de federale overheid							
- van de Vlaamse overheid							
- van de provincie							
- van de gemeente							
- van het OCMW							
- van andere entiteiten							
b. Specifieke werkingsubsidies	1.059.358	1.451.793	2.363.904	2.738.015	2.323.918	2.378.541	2.481.401
- van de federale overheid							
- van de Vlaamse overheid	1.214.076	1.034.180	1.364.756	1.794.160	1.016.083	1.071.203	550.230
- van de provincie							
- van de gemeente							
- van het OCMW	-154.717	417.612	999.148	943.854	1.307.835	1.307.338	1.931.172
- van andere entiteiten							
4. Recuperatie individuele hulpverlening	45.026	56.339	10.767	34.678	393.033	398.308	406.273
5. Andere operationele ontvangsten							
B. Financiële ontvangsten	2.240	619	538	56.495			
C. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar							
III. Exploitatiesaldo	571.065	549.654	803.145	1.080.135	182.769	257.887	-310.561

	JR	JR	JR	JR	AM,JP	AM,JP	AM,JP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Investeringsuitgaven							
A. Investeren in financiële vaste activa							
1. Extern verzelfstandigde agentschappen							
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten							
3. OCMW-verenigingen							
4. Andere financiële vaste activa							
B. Investeren in materiële vaste activa	110.493	99.711	72.781	136.444	2.572.172	11.362.856	14.356.630
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	109.906	89.497	66.805	126.568	2.572.172	11.362.856	14.356.630
a. Terreinen en gebouwen	3.490		26.500	62.230	2.522.172	11.312.856	11.731.630
b. Wegen en andere infrastructuur							
c. Roerende goederen	106.416	89.497	40.305	64.338	50.000	50.000	2.625.000
d. Leasing en soortgelijke rechten							
e. Erfgoed							
2. Andere materiële vaste activa	587	10.214	5.975	9.876			
a. Onroerende goederen							
b. Roerende goederen	587	10.214	5.975	9.876			
C. Investeren 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 begunstigen							
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
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			1.135.000	1.135.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			25.000.000			1.135.000	1.135.000
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			1.135.000	1.135.000
a. Onroerende goederen			25.000.000			1.135.000	1.135.000
b. Roerende goederen							
C. Verkoop van immateriële vaste activa							
D. Investeringsubsidies 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	-136.444	-2.572.172	-10.227.856	-13.221.630
Saldo exploitatie en investeringen	460.572	449.943	25.730.364	943.691	-2.389.402	-9.969.970	-13.532.191

	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Financieringsuitgaven							
A. Vereffening van financiële schulden	810.084	832.281	2.842.093	71.400	3.886	4.055	97.039
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	810.084	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	97.039
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 begunstigen			17.900.000				
2. Toegestaan betalingsuitstel							
D. Vooruitbetalingen							
E. Kapitaalsverminderingen							
II. Financieringsontvangsten							
A. Aangaan van financiële schulden							3.000.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen							3.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten							
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-90	460	5	115			
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel					3.129.275	11.306.000	3.551.389
1. Terugvordering van toegestane leningen					3.129.275	11.306.000	3.551.389
a. Periodieke terugvorderingen							
b. Niet-periodieke terugvorderingen					3.129.275	11.306.000	3.551.389
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	-810.174	-831.821	-20.742.088	-71.285	3.125.389	11.301.945	6.454.350
Budgettair resultaat van het boekjaar	-349.602	-381.878	4.988.276	872.406	735.987	1.331.976	-7.077.841

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 2023/ Schema T4: Evolutie van de financiële schulden
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2023

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	2.949.744	2.100.181	36.251	32.365	28.310	24.079	2.925.868
1. Financiële schulden op 1 januari	3.782.024	2.949.744	2.100.181	36.251	32.365	28.310	24.079
2. Nieuwe leningen							3.000.000
3. Aflossingen			-1.992.530				
4. Overboekingen	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055	-4.231	-98.211
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	1.172
1. Financiële schulden op 1 januari	810.084	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	4.231
2. Aflossingen	-810.084	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055	-101.270
3. Overboekingen	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	4.231	98.211
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	2.927.040

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) 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.
- 5) 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.
- 6) 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 2023/ Schema T5: Toelichting bij de balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
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								
1. Extern verzelfstandigde agentschappen								
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten								
3. OCMW-verenigingen								
4. Andere financiële vaste activa								
C. Materiële vaste activa	268.978	136.444				-67.813		337.609
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	126.568				-57.878		293.214
a. Terreinen en gebouwen	26.500	62.230				-1.559		87.171
b. Installaties, machines en uitrusting	161.270	56.891				-43.670		174.491
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	36.754	7.448				-12.649		31.553
d. Leasing en soortgelijke rechten								
3. Andere materiële vaste activa	44.454	9.876				-9.935		44.395
a. Terreinen en gebouwen								
b. Roerende goederen	44.454	9.876				-9.935		44.395
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					
Totaal					
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkoms gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	14.641.147	652.706			15.293.853
Totaal	14.641.147	652.706			15.293.853
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	23.952.872			652.706	24.605.578
Totaal	23.952.872			652.706	24.605.578

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 1.080.135 euro, met 11.967.217 euro aan ontvangsten en 10.940.288 euro aan uitgaven.

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

	JR	AMJP	
	2023	2023	DELTA
I. Exploitatie-uitgaven			
A. Operationele uitgaven	10.940.288	10.902.231	38.057
1. Goederen en diensten	2.689.761	2.341.509	348.252
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.237.825	8.560.722	-322.898
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.			
4. Toegestane werkingssubsidies			
5. Andere operationele uitgaven	12.703		12.703
B. Financiële uitgaven	3.289	1.679	1.610
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	2.127	1.679	448
2. Andere financiële uitgaven	1.162		1.162
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar			
II. Exploitatieontvangsten	2023	2023	DELTA
A. Operationele ontvangsten	11.967.217	10.890.763	1.076.455
1. Ontvangsten uit de werking	9.194.524	8.474.624	719.900
2. Fiscale ontvangsten en boetes			
3. Werkingssubsidies	2.738.015	2.007.527	730.487
4. Recuperatie individuele hulpverlening			
5. Andere operationele ontvangsten	34.678	408.611	-373.933
B. Financiële ontvangsten	56.495		56.495
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
III. Exploitatiesaldo	1.080.135	-13.148	1.093.283

Het exploitatiesaldo 2023 kende een positief saldo van 1.080.135 euro en is 1.093.283 euro hoger dan de eindkrediet 2023. Hierbij geven we toelichting bij de delta tussen jaarrekening 2023 en de eindkrediet 2023 voor zowel de exploitatie-uitgaven als de exploitatie-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 38.057 euro hoger dan het eindkrediet 2023:

- Bij de *goederen en diensten* zijn de uitgaven 348.252 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit heeft voornamelijk te maken met een combinatie van hogere kosten i.v.m. onderhoud gebouwen en hogere kosten uitzendkrachten.
- Bij de *bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen* zijn de uitgaven in 2023 met 322.898 euro lager dan het eindkrediet 2023. Dit is voornamelijk te verklaren door enerzijds een lichte verschuiving van medewerkers in dienst naar uitzendkrachten en medewerkers die met pensioen zijn gegaan in 2023.

- Bij de *andere operationele uitgaven* zijn de uitgaven in 2023 met 12.703 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Deze werden namelijk niet gebudgetteerd.

3.10.1.2. Exploitatieontvangsten

De **operationele ontvangsten** zijn 1.076.455 euro hoger dan het eindkrediet 2023:

- Bij de *ontvangsten uit de werking* zijn de ontvangsten 719.900 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit is te verklaren door:
 - We moeten dit bekijken in combinatie met *andere operationele ontvangsten*, waar de ontvangsten 373.933 euro lager zijn dan het eindkrediet 2023. Hierbij is een verschuiving geweest in de classificatie van operationele ontvangsten. De resterende delta die vervolgens overblijft, is 345.967 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 730.487 euro hoger dan het eindkrediet 2023. Dit is voornamelijk te verklaren doordat sommige subsidies voor zorgpersoneel in 2023 éénmalig hoger waren dan de voorgaande jaren.
- Bij de *andere operationele ontvangsten* zijn de ontvangsten 373.933 euro lager dan het eindkrediet 2023. Dit is te verklaren door de classificatie van operationele ontvangsten in de jaarrekening 2023. Zie hiervoor het punt *ontvangsten uit de werking*.

De **financiële ontvangsten** zijn 56.495 euro hoger dan het eindkrediet 2023. In het aangepast meerjarenplan werd geen rekening gehouden met mogelijke financiële ontvangsten. Het betreft de verworven intresten op de spaarrekeningen van Zorgbedrijf Brasschaat.

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	911.102	850.000	61.102
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	375.038	375.038	0
Kortingen op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat en kortingen diensten OCMW/gemeente brasschaat	342.286	314.743	27.544
TOTAAL	1.628.427	1.539.781	88.646

Dotatie	Jaarrekening	Eindkredieten	Delta
Meerkost overgenomen personeel	911.102	850.000	61.102
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	375.038	375.038	0
Kortingen op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat en kortingen diensten OCMW/gemeente brasschaat	0	0	0
TOTAAL	1.286.140	1.225.038	61.102

Ten laste neming door Zorgbedrijf Brasschaat	342.286	314.743	27.544
---	----------------	----------------	---------------

We merken hier het volgende op:

- De *meerkost overgenomen personeel* is 61.102 euro hoger dan het eindkrediet 2023. 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 2023. Dit houdt in dat ten opzichte van het eindkrediet 2023 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. Investeringsen

3.10.2.1. Investeringsuitgaven

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2023 in totaal voor 136.444 euro uitgaven in investeringen gedaan. Het gaat om investeringsuitgaven in enerzijds uitrusting voor de dagelijks werking van het woonzorgcentrum en anderzijds de investeringsuitgaven betreffende projectmanagement van het toekomstig nieuwbouw woonzorgcentrum op de site Sint-Jozef te Brasschaat.”

3.10.2.2. Investeringsontvangsten

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2023 geen investeringsontvangsten.

3.10.3. Financiering

3.10.3.1. Financieringsuitgaven

De uitgaven in de jaarrekening 2023 ter waarde van 71.400 euro zijn in lijn met het eindkrediet 2023. Deze uitgaven omvatten de periodieke terugbetalingen van leningen.

3.10.3.2. Financieringsontvangsten

De financieringsontvangsten bedragen 115 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 budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

In het jaar 2023 zijn er geen kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten die van buitengewone invloed zijn op het budgettair resultaat van het boekjaar en op het overschot van het boekjaar voor Zorgbedrijf Brasschaat.

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 2023 overgedragen naar 2024.

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 2023 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	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Contractueel	77,06	76,72	70,26	63,95
A	1	1,00	1,00	1,50
B	2,85	2,55	9,65	7,45
C	8,11	9,06	34,76	33,10
D	0,50	0,50	0,50	0,50
E	1,50	4,50	24,35	21,40
CAT IFIC	62,10	59,11	0,00	0,00
Statutair	25,74	29,57	33,80	36,35
A	0	0,00	0,00	0,00
B	3,92	4,00	8,30	8,30
C	15,07	19,32	25,00	27,55
D	0	0,00	0,00	0,00
E	0	0,00	0,50	0,50
CAT IFIC	6,75	6,25	0,00	0,00
TOTAAL	102,80	106,29	104,06	100,30

4.7. Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat.