

JAARREKENING 2018

ZORGBEDRIJF BRASSCHAAT

De nota bevat het gerealiseerde beleid van Zorgbedrijf Brasschaat in 2018. De jaarrekening bestaat net zoals het budget uit een beleidsnota en een financiële nota.

De beleidsnota licht de realisaties met betrekking tot de strategische doelstellingen en actiepunten voor 2018 toe. De financiële nota is de financiële vertaling hiervan.

Inhoud

Algemene inleiding	4
1. Beleidsnota.....	7
1.1. De doelstellingenrealisatie.....	7
1.1.1. Beleidsdomein Woonstad (= Persoonsgebonden Zaken)	7
1.2. De doelstellingenrekening (schema J1).....	9
1.3. De financiële toestand.....	14
2. Financiële nota	16
2.1. De exploitatierekening (schema J2)	16
2.2. De investeringsrekening (schema J3 en J4).....	17
2.3. De liquiditeitenrekening (schema J5).....	18
2.4. De balans (schema J6)	20
2.5. De staat van opbrengsten en kosten (schema J7).....	22
2.6. De toelichting bij de exploitatierekening (schema TJ1 en TJ2)	24
2.7. De toelichting bij de investeringsrekening (schema TJ3, TJ4 en TJ5)	26
2.8. De evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6).....	29
2.9. Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies	30
2.10. De toelichting bij de balans (schema TJ7)	30
2.11. Overzicht van de waarderingsregels	32
2.11.2.1. Oprichtingskosten	33
2.11.2.2. Immateriële vaste activa	33
2.11.2.3. Materiële vaste activa - globaal	34
2.11.2.3.1. Materiële vaste activa -onroerend goederen	34
2.11.2.3.2. Materiële vaste activa -roerende goederen	35
2.11.2.3.3. Medische installaties, machines en uitrusting	35
2.11.2.3.4. Niet-medische installaties, machines en uitrusting	35
2.11.2.3.5. Informatica en audiovisuele apparaten	36
2.11.2.3.6. Meubilair	36
2.11.2.3.7. Rollend materieel	36
2.11.2.3.8. Overige materiële vaste activa	36

2.11.2.4. Financiële vaste activa	37
2.11.2.5. Voorraden	37
2.11.2.6. Vorderingen	37
2.11.2.7. Geldbeleggingen en liquide middelen	37
2.11.2.8. Overlopende rekeningen actief	38
2.11.2.9. Schulden	38
2.11.2.10. Kapitaalsubsidies	38
2.11.2.11. Herwaarderingsmeerwaarden	38
2.11.2.12. Voorzieningen voor risico's en kosten	38
2.11.2.13. Schulden op meer dan één jaar en op ten hoogste één jaar	38
2.11.2.14. Overlopende rekeningen passief	38
2.11.3.1. Materiële vaste activa – terreinen	39
2.11.3.2. Materiële vaste activa – gebouwen	39
2.11.3.3. Materiële vaste activa – roerende goederen	39
2.12. De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	41
2.13. Lijst met interne kredietaanpassingen.....	41
2.14. Lijst met beleidsvelden per beleidsdomein.....	41
2.15. Toelichting pensioenen.....	42

Algemene inleiding

De jaarrekening 2018 van Zorgbedrijf Brasschaat is opgemaakt volgens de vormelijke vereisten omschreven in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provisies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn.

De jaarrekening 2018 bestaat uit de volgende onderdelen:

- 1) De beleidsnota
- 2) De financiële nota

Dit beleidsrapport bevat de realisaties en de financiële gevolgen van de beleidskeuzes van de Raad van Beheer, zoals bepaald in budget 2018. De beleidsnota en de financiële nota sluiten bij elkaar aan door de overeenstemming tussen de overeenkomstige rubrieken van de doelstellingenrekening en de liquiditeitenrekening.

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

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

Het bestuursakkoord en de daaruit voortvloeiende beleidsdocumenten vormen de basis voor het gemeentelijke beleid in de bestuursperiode 2013-2018. De bepalingen in het bestuursakkoord zijn ook van toepassing op Zorgbedrijf Brasschaat, een vereniging onderworpen aan titel VIII, hoofdstuk I, van het decreet van 19 december 2008 betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn” of OCMW-vereniging van publiek recht” (vanaf 1 januari als Welzijnsvereniging als rechtsvorm).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Overig beleid:

Woonstad

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

Juridisch kader

De jaarrekening 2018 van Zorgbedrijf Brasschaat is opgemaakt volgens de vormelijke vereisten omschreven in:

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

- De omzendbrieven BB 2011/3 (15 juli 2011), BB 2011/6 (23 december 2011), BB 2012/1 (20 juli 2012) , BB 2013/4 (22 maart 2013), BB 2013/6 (7 juni 2013), BB/2014/4 (5 september 2014) , BB 2015/2 (10 juli 2015), BB 2016/2 (15 juli 2016), BB 2017/5 (06/10/2017) en KB/ABB_2018/2 (20 juli 2018) van de Vlaams minister van Binnenlands Bestuur met de instructies voor het opstellen van de meerjarenplannen en de budgetten van de gemeenten en van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Vlaamse Gewest.

1. Beleidsnota

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

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

De realisaties binnen de beleidsdoelstellingen, actieplannen, en acties van de beleidsnota bij de jaarrekening 2018 kaderen in de strategische meerjarenplanning 2014-2019 van gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat en in het budget 2018.

1.1. De doelstellingenrealisatie

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

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

1.1.1. Beleidsdomein Woonstad (= Persoonsgebonden Zaken)

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

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

De publiek rechtelijke OCMW-vereniging Zorgbedrijf Brasschaat (vanaf 1 januari 2019 Welzijnsvereniging als rechtsvorm) werkt mee om deze doelstelling te realiseren. De actieplannen waaraan Zorgbedrijf Brasschaat niet meewerkt, zijn niet opgenomen in het budget en de jaarrekening van Zorgbedrijf Brasschaat.

Vanuit OCMW Brasschaat heeft Zorgbedrijf Brasschaat in 2018 dotatie ontvangen:

	Jaarrekening 2018	Eindbudget 2018	Initieel budget 2018	Jaarrekening 2017
Dotatie responsabiliseringsbijdrage	75.172	78.881	78.881	202.843
Exploitatiedotatie	1.029.056	629.867	629.867	837.572
TOTAAL	1.104.227	708.748	708.748	1.040.415

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

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

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

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

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

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

1.2. De doelstellingenrekening (schema J1)

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

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

In de doelstellingenrekening/jaarrekening 2018 zijn de gevolgen verwerkt van het goedgekeurde budget 2018 van Zorgbedrijf Brasschaat.

Toelichting bij schema J1 en schema J5: doelstellingen- en liquiditeitenrekening 2018

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

Er is geen verschil tussen het initieel budget 2018 en het eindbudget 2018. Tijdens 2018 werden geen interne kredietaanpassingen toegepast en geen budgetwijzigingen doorgevoerd.

Voor het exploitatiebudget (schema J5 – post I. Exploitatierekening) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief resultaat van 1.521.395 euro.

Voor investeringen (schema J5 – post II. Investeringsrekening) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat enkel uitgaven ter waarde van 314.894 euro.

In het liquiditeitsbudget schema 5 – post III. Andere) heeft Zorgbedrijf Brasschaat 735.559 euro uitgaven, zijnde aflossingen van de lopende leningen afgesloten via OCMW Brasschaat en een eerste aflossing van de nieuwe lening die in 2018 rechtstreeks bij een financiële instelling werd aangegaan. In de ontvangsten van het liquiditeitsbudget zien we een opname van leningen ter waarde van 448.157 euro en bij overige transacties 1.075 euro betreffende de waarborgen die Zorgbedrijf Brasschaat van zijn klanten heeft ontvangen.

Samen resulteert dit in een positief budgettair resultaat van 920.174 euro (schema J5 – post IV. Budgettair resultaat boekjaar).

Samen met het positief gecumuleerd budgettair resultaat vorige boekjaren van 1.160.437 euro geeft dit een positief gecumuleerd budgettair resultaat van +2.080.611 euro (schema J5 – V. Gecumuleerd budgettair resultaat).

Er zijn geen bestemde gelden.

Het resultaat op kasbasis voor het financieel jaar 2018 is positief en bedraagt derhalve 2.080.611 euro.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Schema J1: de doelstellingenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapportperiodesperiode:	2018

Schema J1: De doelstellingenrekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 Algemene Financiering	1.042.967	523.365	-519.602	1.059.007	78.881	-980.126	1.059.007	78.881	-980.126
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.042.967	523.365	-519.602	1.059.007	78.881	-980.126	1.059.007	78.881	-980.126
Exploitatie	307.408	75.208	-232.200	322.650	78.881	-243.769	322.650	78.881	-243.769
Investerings									
Andere	735.559	448.157	-287.402	736.356		-736.356	736.356		-736.356
01 Woonstad	8.161.300	9.601.076	1.439.776	8.176.410	9.181.547	1.005.137	8.176.410	9.181.547	1.005.137
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	8.161.300	9.601.076	1.439.776	8.176.410	9.181.547	1.005.137	8.176.410	9.181.547	1.005.137
Exploitatie	7.846.406	9.600.001	1.753.595	8.126.910	9.181.547	1.054.637	8.126.910	9.181.547	1.054.637
Investerings	314.894		-314.894	49.500		-49.500	49.500		-49.500
Andere		1.075	1.075						
Totalen	9.204.267	10.124.441	920.174	9.235.417	9.260.428	25.011	9.235.417	9.260.428	25.011
Exploitatie	8.153.815	9.675.209	1.521.395	8.449.561	9.260.428	810.867	8.449.561	9.260.428	810.867
Investerings	314.894		-314.894	49.500		-49.500	49.500		-49.500
Andere	735.559	449.232	-286.327	736.356		-736.356	736.356		-736.356

11

Jaarrekening 2018

Zorgbedrijf Brasschaat, Welzijnsvereniging

NIS code 11008

Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat

Financiële toelichting bij de jaarrekening 2018

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

- Exploitatiebudget
- Investerings
- Andere

1) Exploitatiebudget

Het exploitatiebudget toont een overschot van 1.521.395 euro, met euro aan 8.153.815 uitgaven en 9.675.209 euro aan ontvangsten.

De onderstaande tabel geeft de vergelijking weer tussen de jaarrekening 2018 en het eindbudget 2018 betreffende de exploitatie uitgaven en ontvangsten volgens BBC:

	Code	Jaar- rekening jaar 2018	Eindbudget 2018	DELTA
I. Uitgaven		8.153.815	8.449.561	-295.746
A. Operationele uitgaven		7.921.299	8.005.791	-84.493
1. Goederen en diensten	60/1	1.760.209	2.005.116	-244.907
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.159.288	6.000.675	158.614
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingsubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	1.801		1.801
B. Financiële uitgaven	65	232.516	243.769	-11.253
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694		200.000	-200.000
II. Ontvangsten		9.675.209	9.260.428	414.781
A. Operationele ontvangsten		9.675.173	9.260.428	414.744
1. Ontvangsten uit de werking	70	7.595.821	7.808.694	-212.873
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belastingen	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingsubsidies		2.079.337	962.008	1.117.329
a. Algemene werkingsubsidies		2.079.337	962.008	1.117.329
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.104.227	708.748	395.479
- Overige algemene werkingsubsidies	7402/4	975.109	253.260	721.849
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	15	489.726	-489.711
B. Financiële ontvangsten	75	37		37
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794			
III. Saldo		1.521.395	810.867	710.527

Uitgaven & Ontvangsten

Het exploitatiebudget 2018 kende een resultaat dat 710.527 euro beter is dan het budget 2018. De voornaamste redenen hiervoor zijn terug te vinden in een efficiënte werking tijdens 2018 (desondanks stijging van de personeelskosten door langdurig zieken); met een bezetting die niet enkel hoog was, maar dit ook constant. Tevens werd een goede kostenbeheersing gerealiseerd. Daarbovenop zien we een versterkend effect van een verdere stijging van de RIZIV ontvangsten.

2) Investerings

Uitgaven

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2018 een bedrag van 314.894 euro aan investeringsuitgaven gerealiseerd. Voornamelijk betreft dit werkingsinvesteringen.

Ontvangsten

Er werden in 2018 geen investeringsontvangsten gerealiseerd.

3) Andere

Ontvangsten

In het budget 2018 werd geen bedrag ingeschreven voor op te nemen leningen. Er werd echter wel effectief financiering aangegaan ter waarde van 448.157 euro en dit rechtsreeks bij een financiële instelling.

Uitgaven

In de uitgaven is er een terugbetaling van leningen, namelijk de periodieke kapitaalsaflossingen via OCMW Brasschaat voor een bedrag van 713.318 euro en via financiële instellingen rechtstreeks voor een bedrag van 22.240 euro.

1.3. De financiële toestand

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

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

Zorgbedrijf Brasschaat realiseert een budgettair resultaat van 920.174 euro. Samen met een gecumuleerd budgettair resultaat vorige boekjaren van 1.160.437 euro geeft dit een gecumuleerd budgettair resultaat van 2.080.611 euro (schema 5 – gecumuleerd budgettair resultaat).

Aangezien er geen bestemde gelden zijn, is het resultaat op kasbasis voor het financieel jaar 2018 gelijk is aan het gecumuleerd budgettair resultaat, nl. 2.080.611 euro.

De financiële toestand wordt bekeken vanuit twee invalshoeken:

a) Het resultaat op kasbasis:

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

Resultaat op kasbasis 2018

Jaarrekening 2018: 2.080.611 euro

Eindbudget 2018: 539.649 euro

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

b) De autofinancieringsmarge:

Dit is het verschil tussen enerzijds het deel van de ontvangsten en de uitgaven uit exploitatie dat gebruikt kan worden voor de vereffening van de netto periodieke leningsuitgaven, en anderzijds de netto periodieke leningsuitgaven, m.a.w. hoeveel van de middelen die het bestuur heeft gegenereerd uit de exploitatie blijven er, na de vereffening van de geplande en lopende netto periodieke leningsuitgaven, over om nieuwe investeringen zelf te financieren of om de leninglasten van bijkomende leningen te dragen.

Autofinancieringsmarge

Jaarrekening 2018: 785.836 euro

Eindbudget 2018: 74.511 euro

Het cijfer van de autofinancieringsmarge eindbudget 2018 is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema M2 - De staat van het financiële evenwicht van het meerjarenplan 2016-2019 bij de budgetopmaak 2018.

Het cijfer van de autofinancieringsmarge jaarrekening 2018 is als volgt berekend:

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening 2018	Eindbudget 2018
I. Financieel Draagvlak (A-B)	1.753.076	1.054.635
A Exploitatieontvangsten	9.675.209	9.260.428
B Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	7.922.134	8.205.793
1 Exploitatie-uitgaven	8.153.815	8.449.561
2 Nettokosten van schulden	231.681	243.767
II Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	967.239	980.124
A Netto-aflossing van schulden	735.559	736.356
B Netto-kosten van schulden	231.681	243.767
Autofinancieringsmarge (I-II)	785.836	74.511

2. Financiële nota

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

- De exploitatierekening – schema J2;
- De investeringsrekening – schema J3;
- De afgesloten investeringsenveloppes – schema 4;
- De liquiditeitenrekening – schema J5.

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

2.1. De exploitatierekening (schema J2)

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Schema J2: De exploitatierekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema J2: De exploitatierekening

	Jaarrekening 2018			Eindbudget 2018			Initieel budget 2018		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 Algemene Financiering	307.408	75.208	-232.200	322.650	78.881	-243.769	322.650	78.881	-243.769
01 Woonstad	7.846.406	9.600.001	1.753.595	8.126.910	9.181.547	1.054.637	8.126.910	9.181.547	1.054.637
Totalen	8.153.815	9.675.209	1.521.395	8.449.561	9.260.428	810.867	8.449.561	9.260.428	810.867

2.2. De investeringsrekening (schema J3 en J4)

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Schema J3: De investeringsrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

	Jaarrekening 2018			Eindbudget 2018			Initieel budget 2018		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 Algemene Financiering									
01 Woonstad	314.894		-314.894	49.500		-49.500	49.500		-49.500
Totalen	314.894		-314.894	49.500		-49.500	49.500		-49.500

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Schema J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Er zijn geen afgesloten investeringsenvelopes.

2.3. De liquiditeitenrekening (schema J5)

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Schema J5: De liquiditeitenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema J5: De liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening 2018	Eindbudget 2018	Initieel budget 2018
I. Exploitatierekening (B-A)	1.521.395	810.867	810.867
A. Uitgaven	8.153.815	8.449.561	8.449.561
B. Ontvangsten	9.675.209	9.260.428	9.260.428
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.104.227	708.748	708.748
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	8.570.982	8.551.680	8.551.680
II. Investeringsrekening (B-A)	-314.894	-49.500	-49.500
A. Uitgaven	314.894	49.500	49.500
B. Ontvangsten			
III. Andere (B-A)	-286.327	-736.356	-736.356
A. Uitgaven	735.559	736.356	736.356
1. Aflossing financiële schulden	735.559	736.356	736.356
a. Periodieke aflossingen	735.559	736.356	736.356
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
B. Ontvangsten	449.232		
1. Op te nemen leningen en leasings	448.157		
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties	1.075		
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	920.174	25.011	25.011
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.160.437	514.637	514.637
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2.080.611	539.649	539.649
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
A. Bestemde gelden voor de exploitatie			
B. Bestemde gelden voor investeringen			
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	2.080.611	539.649	539.649

Bestemde Gelden

Er zijn geen bestemde gelden.

Samenvatting van alle rekeningen

De samenvatting van alle rekeningen bestaat uit:

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

2.4. De balans (schema J6)

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Schema J6: De balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema J6: De balans

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

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

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

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Schema J6: De staat van opbrengsten en kosten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten

	2018	2017	2016
I. Kosten	8.704.352	8.821.032	9.127.276
A. Operationele kosten	8.471.836	8.560.157	8.830.696
1. Goederen en diensten	1.762.201	1.896.119	2.135.161
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.159.288	6.090.206	5.596.319
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	548.546	559.189	1.097.472
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW			
5. Toegestane werkingssubsidies			
6. Andere operationele kosten	1.801	14.643	1.744
B. Financiële kosten	232.516	260.875	296.580
C. Uitzonderlijke kosten			
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa			
2. Toegestane investeringsubsidies			
II. Opbrengsten	9.700.419	9.369.954	9.186.466
A. Operationele opbrengsten	9.577.749	9.247.300	9.063.134
1. Opbrengsten uit de werking	7.595.821	7.412.453	7.135.094
2. Fiscale opbrengsten en boetes			
3. Werkingssubsidies	1.981.877	1.833.502	1.897.490
a. Algemene werkingssubsidies	1.981.877	1.033.028	1.057.708
b. Specifieke werkingssubsidies		800.474	839.782
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW			
5. Andere operationele opbrengsten	51	1.345	30.550
B. Financiële opbrengsten	122.670	122.654	123.332
C. Uitzonderlijke opbrengsten			
III. Overschot of tekort van het boekjaar	996.067	548.921	59.190
A. Operationeel overschot of tekort	1.105.913	687.143	232.438
B. Financieel overschot of tekort	-109.846	-138.222	-173.248
C. Uitzonderlijk overschot of tekort			
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar			
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	996.067	548.921	59.190

Toelichting bij de jaarrekening

De jaarrekening wordt verduidelijkt via een toelichting.

De toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening bevat:

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

De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen bevat:

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

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

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ1: de exploitatierekening per beleidsdomein
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein

	Code	Totaal	00 Algemene Financiering	01 Woonstad
I. Uitgaven		8.153.815	307.408	7.846.406
A. Operationele uitgaven		7.921.299	75.172	7.846.127
1. Goederen en diensten	60/1	1.760.209		1.760.209
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.159.288	75.172	6.084.117
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	1.801		1.801
B. Financiële uitgaven	65	232.516	232.237	279
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694			
II. Ontvangsten		9.675.209	75.208	9.600.001
A. Operationele ontvangsten		9.675.173	75.172	9.600.001
1. Ontvangsten uit de werking	70	7.595.821		7.595.821
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73			
3. Werkingssubsidies	740	2.079.337	75.172	2.004.165
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	15		15
B. Financiële ontvangsten	75	37	37	
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794			
III. Saldo		1.521.395	-232.200	1.753.595

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ2: de evolutie van de exploitatierekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening

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

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

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ3: investeringsverrichtingen per beleidsdomein
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapportingsperiode:	2018

Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	00 Algemene Financiering	01 Woonstad
I. Investerings in financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		314.894		314.894
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		308.134		308.134
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	216.296		216.296
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	91.838		91.838
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa		6.760		6.760
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9	6.760		6.760
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21			
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		314.894		314.894

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

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ4: evolutie van de investeringsverrichtingen
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen

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

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

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ5: stand van de kredieten van de investeringsenveloppen
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintenis-krediet	Vast-leggingen	Verbintenis-krediet min vast-leggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen
Overig Beleid	820.830	14.697	806.133	771.330	49.500	0	0	0

2.8. De evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ6: de evolutie van de liquiditeitenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2018

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening

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

Bestemde Gelden

Er zijn geen bestemde gelden.

2.9. Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2018 geen werkings- of investeringssubsidies verstrekt.

2.10. De toelichting bij de balans (schema TJ7)

Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2018/ Toelichting Jaarrekening / Schema TJ7: de toelichting bij de balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapportingsperiode:	2018

Schema TJ7: De toelichting bij de balans

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

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

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	18.026.531	308.134			630.107		17.704.559
A. Terreinen en gebouwen	17.982.484	216.296			595.982		17.602.798
B. Installaties, machines en uitrusting	31.814	91.838			28.810		94.843
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	12.233				5.315		6.918
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa	44.043	6.760			6.760		44.043
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen	44.043	6.760			6.760		44.043
Totaal materiële vaste activa	18.070.574	314.894			636.866		17.748.602

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	4.990.617	425.917		824.426	4.592.108
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	4.990.617	425.917		824.426	4.592.108
1. Leningen ten laste van het bestuur	4.990.617	425.917		824.426	4.592.108
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn	713.318	22.240	735.559	824.426	824.426
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	713.318	22.240	735.559	824.426	824.426
1. Leningen ten laste van het bestuur	713.318	22.240	735.559	824.426	824.426
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	5.703.935	448.157	735.559	1.648.851	5.416.534

4. De mutatiestaat van het nettoactief

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

2.11. Overzicht van de waarderingsregels

2.11.1. Algemene waarderingsregels

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

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

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

De afschrijvingen gebeuren lineair en steeds voor een volledig jaar.

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

2.11.2. Bijzondere waarderingsregels

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

2.11.2.1. Oprichtingskosten

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

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

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

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

2.11.2.2. Immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

2.11.2.3. Materiële vaste activa - globaal

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

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

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

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

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

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

2.11.2.3.1. Materiële vaste activa -onroerend goederen

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

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)

2.11.2.3.2. Materiële vaste activa -roerende goederen

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

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

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

2.11.2.3.3. Medische installaties, machines en uitrusting

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 5 jaar.

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

2.11.2.3.4. Niet-medische installaties, machines en uitrusting

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

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

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

2.11.2.3.5. Informatica en audiovisuele apparaten

Deze rubriek omvat informaticamaterieel en audiovisuele apparaten.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 3 jaar.

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

2.11.2.3.6. Meubilair

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

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

2.11.2.3.7. Rollend materieel

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

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

2.11.2.3.8. Overige materiële vaste activa

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

In deze rubriek wordt ook het kunstpatrimonium opgenomen. Het kunstpatrimonium wordt gewaardeerd aan aanschaffingswaarde, schattingswaarde of marktwaarde, oorspronkelijke schenkingswaarde of verzekeringswaarde. Indien geen enkele van deze waarden kan bepaald worden, wordt er geen boekwaarde toegekend aan het betreffende activum.

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

2.11.2.4. Financiële vaste activa

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

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

2.11.2.5. Voorraden

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

2.11.2.6. Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd aan nominale waarde.

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

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

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

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

2.11.2.7. Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

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

2.11.2.8. Overlopende rekeningen actief

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

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

2.11.2.9. Schulden

De schulden worden gewaardeerd aan nominale waarde.

2.11.2.10. Kapitaalsubsidies

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

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

2.11.2.11. Herwaarderingsmeerwaarden

Er worden geen herwaarderingsmeerwaarden geboekt.

2.11.2.12. Voorzieningen voor risico's en kosten

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

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

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

2.11.2.14. Overlopende rekeningen passief

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

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

2.11.3. Afwijkende waarderingsregels van toepassing op overgedragen patrimonium om niet

2.11.3.1. Materiële vaste activa – terreinen

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

2.11.3.2. Materiële vaste activa – gebouwen

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

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

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

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

2.11.3.3. Materiële vaste activa – roerende goederen

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

De roerende goederen op de andere locaties worden vanaf de overdracht afgeschreven over hun vermoedelijke resterende levensduur. Dit kan zowel een versnelde als een vertraagde afschrijving inhouden. De nieuwe afschrijvingstermijn, zoals bepaald bij de overdracht, kan

niet langer zijn dan de normale afschrijvingstermijnen zoals vermeld onder punt 2.3.1 op pagina 3.

2.11.4. VIPA – gebruikstoelage

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

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

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

TABEL AFSCHRIJVINGEN

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

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

2.12. De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

Volgende bedragen staan geboekt op orderrekeningen van klasse 0:

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

2.13. Lijst met interne kredietaanpassingen

In 2018 werden geen interne kredietaanpassingen uitgevoerd.

2.14. Lijst met beleidsvelden per beleidsdomein

Beleidsveld	Beleidsveld omschrijving	BD code	BD korte omschrijving	BD lange omschrijving
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	00	AF	Algemene Financiering
0030	Financiële aangelegenheden	00	AF	Algemene Financiering
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	00	AF	Algemene Financiering
0090	Overige algemene financiering	00	AF	Algemene Financiering
0190	Overig algemeen bestuur	01	WN	Woonstad
0950	Ouderenwoningen	01	WN	Woonstad
0953	Woon- en zorgcentra	01	WN	Woonstad
0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid	01	WN	Woonstad

2.15. Toelichting pensioenen

De statutaire medewerkers van Zorgbedrijf Brasschaat hebben recht op een pensioen dat uitbetaald wordt door RSZ. Jaarlijks betaalt Zorgbedrijf Brasschaat hiervoor een bijdrage op de brutolonen van deze statutaire medewerkers. Die bijdrage bedraagt in 2018 gemiddeld 41,74%. Deze bijdrage volstaat echter niet om de pensioenen te financieren. Daarom is in 2011 een nieuw Koninklijk Besluit gepubliceerd, waarbij bovenop de bijdragen een responsabiliseringsbijdrage gefactureerd wordt door RSZ aan de werkgever van de statutaire medewerkers.

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

Voor contractuele medewerkers heeft Zorgbedrijf Brasschaat geen tweede pensioenpijler.