

JAARREKENING 2020

ZORGBEDRIJF BRASSCHAAT

De nota bevat het gerealiseerde beleid van Zorgbedrijf Brasschaat in 2020. 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 2020 toe. De financiële nota is de financiële vertaling hiervan.

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

Jaarrekening 2020
Zorgbedrijf Brasschaat, Welzijnsvereniging
Ondernemingsnummer 0647.949.706
NIS-code 11008
Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Versiedatum 31/05/2021
Pagina 1 van 40

Inhoud

0. Algemene inleiding	4
1. Beleidsevaluatie	8
2. Financiële nota	9
2.1. Schema J1: Doelstellingenrekening	9
2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht	11
2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten	15
2.4. Schema J4: Balans	16
2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten	18
3. Toelichting van de jaarrekening	19
3.1. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	19
3.2. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	20
3.3. Schema T3: Investeringsprojecten	22
3.4. Schema T4: Evolutie van de financiële schulden	23
3.5. Overzicht van de financiële risico's	23
3.6. Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is	24
3.7. Schema T5: Toelichting bij de balans	25
3.8. Waarderingsregels	26
3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	34
3.10. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	34
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	38
3.12. Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering	38
4. Documentatie bij de jaarrekening	39
4.1. Omgevingsanalyse	39
4.2. Overzicht van de beleidsdoelstellingen (met bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven)	39

4.3.	Overzicht toegestane werkings- en investeringssubsidies	39
4.4.	Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein	39
4.5.	Overzicht van de verbonden entiteiten.....	40
4.6.	Overzicht van de personeelsinzet.....	40
4.7.	Overzicht van de opbrengst per belastingsoort.....	40

0. Algemene inleiding

Dit document bevat de jaarrekening 2020 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 2020 bestaat uit de volgende onderdelen:

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

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

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

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

Het bestuursakkoord en de daaruit voortvloeiende beleidsdocumenten vormen de basis voor het gemeentelijke beleid in de bestuursperiode 2019-2024. De bepalingen in het bestuursakkoord zijn ook van toepassing op Zorgbedrijf Brasschaat, een welzijnsvereniging onderworpen aan titel 4, hoofdstuk 2, van het Decreet over het Lokaal Bestuur van 22 december 2017.

Zorgbedrijf Brasschaat krijgt middelen vanuit OCMW Brasschaat die dienen voor de volgende doeleinden:

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

Het bestuursakkoord van Brasschaat werd opgedeeld in thema's die door alle betrokken entiteiten gezamenlijk worden uitgevoerd en die vertaald werden in beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties. Er werd vertrokken vanuit het bestuursakkoord en niet vanuit de organisaties. De doelstellingen werden geformuleerd in functie van wat nodig is en wat we willen bereiken, niet in functie van (toevallige) organogramgrenzen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zorgbedrijf Brasschaat richt zich tot senioren: We organiseren 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 2020 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-prioritaire actieplan en een niet-prioritaire actie. Hierdoor vallen alle ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering onder “niet-prioritaire doelstellingen”.

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

2. Financiële nota

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

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

2.1. Schema J1: Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen. Het is de link tussen de evaluatie van de beleidsdoelstellingen en de actieplannen in de doelstellingenrealisatie en de evaluatie van de toegekende autorisaties in de financiële nota.

Het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Brasschaat vloeit voort uit het bestuursakkoord van de gemeente Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat hanteert dezelfde beleidsdomeinen en doelstellingen als gemeente Brasschaat.

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

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2020/ Schema J1: Doelstellingenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema J1: Doelstellingenrekening

		Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen			
Exploitatie	Uitgaven	8.261.151	8.539.908
	Ontvangsten	8.832.216	9.362.935
	Saldo	571.065	823.028
Investerings	Uitgaven	110.493	100.000
	Ontvangsten		
	Saldo	-110.493	-100.000
Financiering	Uitgaven	810.084	810.084
	Ontvangsten	-90	
	Saldo	-810.174	-810.084
Totalen			
Exploitatie	Uitgaven	8.261.151	8.539.908
	Ontvangsten	8.832.216	9.362.935
	Saldo	571.065	823.028
Investerings	Uitgaven	110.493	100.000
	Ontvangsten		
	Saldo	-110.493	-100.000
Financiering	Uitgaven	810.084	810.084
	Ontvangsten	-90	
	Saldo	-810.174	-810.084

2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Voor exploitatie (schema J2 - post I. Exploitatiesaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief saldo van 571.065 euro.

Voor investeringen (schema J2 - post II. Investeringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een negatief saldo van 110.493 euro.

Voor financieringen (schema J2 - post IV. Financieringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een negatief saldo van -810.174 euro. Dit zijn enerzijds de aflossingen voor de lopende rekeningen afgesloten via OCMW Brasschaat en rechtstreeks afgesloten via een financiële instellingen en anderzijds transacties betreffende waarborgen die Zorgbedrijf Brasschaat van zijn klanten ontvangen of terugbetaald heeft.

Samen resulteert zit in een negatief budgettair resultaat van het boekjaar van 349.602 euro (schema J2 - post V. Budgettair resultaat van het boekjaar).

Samen met het positief gecumuleerde budgettaire resultaat vorige boekjaar van 2.226.043 euro (schema J2 - post VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar) geeft dit een positief gecumuleerde budgettaire resultaat van 1.876.441 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 2020 is positief en bedraagt derhalve 1.876.441 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 2020

Jaarrekening 2020: 1.876.441 euro

Eindkrediet 2020: 2.138.986 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 2020 en het eindkrediet 2020 bedraagt -262.546 euro is te verklaren door het budgettair resultaat, dat 262.546 euro lager is dan het eindkrediet 2020.

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 2020: -239.019 euro

Eindkrediet 2020: 12.944 euro

Het cijfer van de autofinancieringsmarge eindkrediet 2020 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 2020 is als volgt berekend:

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindkrediet	DELTA
I. Exploitatiesaldo	571.065	823.028	-251.963
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	810.084	810.084	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	810.084	810.084	
b. Periodieke terugvordering leningen			
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-239.019	12.944	-251.963

De delta tussen de jaarrekening 2020 en het eindkrediet 2020 ter waarde van -251.963 euro is volledig te verklaren door een lager exploitatiesaldo, nl. 251.963 euro lager dan het eindkrediet 2020.

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 2020: 203.696 euro

Eindkrediet 2020: 455.659 euro

Het cijfer van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge eindkrediet 2020 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 2020 is als volgt berekend:

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindkrediet	DELTA
I. Autofinancieringsmarge	-239.019	12.944	-251.963
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	442.715	442.715	
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	810.084	810.084	
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	367.369	367.369	
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	203.696	455.659	-251.963

De delta tussen de jaarrekening 2020 en het eindkrediet 2020 ter waarde van -251.963 euro is volledig te verklaren door een lager exploitatiesaldo, nl. 251.963 euro lager dan het eindkrediet 2020.

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 2020/ Schema J2: Staat van het financieel evenwicht
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Resultaten	Jaarrekening	Eindkrediet
I. Exploitatiesaldo (a-b)	571.065	823.028
a. Ontvangsten	8.832.216	9.362.935
b. Uitgaven	8.261.151	8.539.908
II. Investeringsaldo (a-b)	-110.493	-100.000
a. Ontvangsten		
b. Uitgaven	110.493	100.000
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	460.572	723.028
IV. Financieringsaldo (a-b)	-810.174	-810.084
a. Ontvangsten	-90	
b. Uitgaven	810.084	810.084
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	-349.602	-87.056
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.226.043	2.226.043
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	1.876.441	2.138.986
VIII. Onbeschikbare gelden		
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	1.876.441	2.138.986

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindkrediet
I. Exploitatiesaldo	571.065	823.028
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	810.084	810.084
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	810.084	810.084
b. Periodieke terugvordering leningen		
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-239.019	12.944

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindkrediet
I. Autofinancieringsmarge	-239.019	12.944
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	442.715	442.715
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	810.084	810.084
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	367.369	367.369
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	203.696	455.659

2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2020/ Schema J3: Realisatie van de kredieten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema J3: Realisatie van de kredieten

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Zorgbedrijf Brasschaat						
Exploitatie	8.261.151	8.832.216	8.539.908	9.362.935	8.372.775	9.195.803
Investerings	110.493		100.000		100.000	
Financiering	810.084	-90	810.084		810.084	
Leningen en leasings	810.084		810.084		810.084	
Toegestane leningen en betalingsuitstel						
Overige financieringstransacties		-90				

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

2.4. Schema J4: Balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2020/ Schema J4: Balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema J4: Balans

	2020	2019
ACTIVA	22.863.373	20.477.370
I. Vlottende activa	4.020.218	3.305.581
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.721.736	1.732.487
B. Vorderingen op korte termijn	1.263.773	1.548.909
1. Vorderingen uit ruiltransacties	913.302	1.263.489
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	350.471	285.420
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	34.710	24.185
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	18.843.155	17.171.789
A. Vorderingen op lange termijn	2.206.412	
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.206.412	
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	16.635.720	17.167.796
1. Gemeenschapsgoederen		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en andere infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting		
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.591.149	17.123.753
a. Terreinen en gebouwen	16.418.129	17.010.904
b. Installaties, machines en uitrusting	130.113	106.377
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	42.908	6.473
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Andere materiële vaste activa	44.571	44.043
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen	44.571	44.043
D. Immateriële vaste activa	1.023	3.993

	2020	2019
PASSIVA	22.863.373	20.477.370
I. Schulden	8.638.879	6.126.558
A. Schulden op korte termijn	3.480.338	2.342.059
1. Schulden uit ruiltransacties	2.521.804	1.444.806
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	459.335	460.790
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.062.469	984.016
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	103.955	87.169
3. Overlopende rekeningen van het passief	22.299	
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	832.281	810.084
B. Schulden op lange termijn	5.158.541	3.784.499
1. Schulden uit ruiltransacties	5.158.541	3.784.499
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.206.412	
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.206.412	
2. Andere risico's en kosten		
b. Financiële schulden	2.949.744	3.782.024
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.385	2.475
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	14.224.494	14.350.812
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.859.528	2.987.726
B. Gecumuleerd overschot of tekort	2.053.242	2.051.361
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	9.311.724	9.311.724

2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2020/ Schema J5: Opbrengsten en kosten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2020	2019
I. Kosten	11.145.668	8.824.106
A. Operationele kosten	10.969.121	8.621.312
1. Goederen en diensten	1.576.611	1.648.028
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.496.512	6.383.208
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.892.020	588.748
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Toegestane investeringssubsidies		
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
8. Andere operationele kosten	3.977	1.328
B. Financiële kosten	176.547	202.794
II. Opbrengsten	11.147.549	9.271.288
A. Operationele opbrengsten	11.017.111	9.137.524
1. Opbrengsten uit de werking	7.703.293	7.614.801
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingsubsidies	3.265.770	1.471.804
a. Algemene werkingsubsidies		
b. Specifieke werkingsubsidies	3.265.770	1.471.804
4. Recuperatie individuele hulpverlening		
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa		
6. Andere operationele opbrengsten	48.048	50.920
B. Financiële opbrengsten	130.439	133.764
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.882	447.182
A. Operationeel overschot of tekort	47.990	516.212
B. Financieel overschot of tekort	-46.108	-69.030
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.882	447.182
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	1.882	447.182

3. Toelichting van de jaarrekening

3.1. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2020/ Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	JR 2020	AMJP 2021	AMJP 2022	AMJP 2023	AMJP 2024	AMJP 2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	381.598	366.031	415.041	556.392	610.770	665.710
Ontvangsten	204.106	225.642	306.070	474.696	557.478	642.526
Saldo	-177.491	-140.389	-108.971	-81.696	-53.292	-23.184
Investerings						
Uitgaven						
Ontvangsten						
Saldo						
Financiering						
Uitgaven	810.084	832.281	849.562	894.767	895.677	552.296
Ontvangsten				471.000	471.000	471.000
Saldo	-810.084	-832.281	-849.562	-423.767	-424.677	-81.296
Persoonsgebonden zaken						
Exploitatie						
Uitgaven	7.879.553	8.209.291	8.326.809	8.446.154	8.567.356	8.690.447
Ontvangsten	8.628.109	9.186.692	9.305.346	9.425.886	9.567.584	9.272.761
Saldo	748.556	977.401	978.537	979.732	1.000.228	582.314
Investerings						
Uitgaven	110.493	471.000	471.000	471.000	471.000	471.000
Ontvangsten						
Saldo	-110.493	-471.000	-471.000	-471.000	-471.000	-471.000
Financiering						
Uitgaven						
Ontvangsten	-90					
Saldo	-90					
TOTALEN						
Exploitatie						
Uitgaven	8.261.151	8.575.322	8.741.851	9.002.546	9.178.126	9.356.158
Ontvangsten	8.832.216	9.412.334	9.611.416	9.900.582	10.125.062	9.915.287
Saldo	571.065	837.012	869.565	898.036	946.936	559.129
Investerings						
Uitgaven	110.493	471.000	471.000	471.000	471.000	471.000
Ontvangsten						
Saldo	-110.493	-471.000	-471.000	-471.000	-471.000	-471.000
Financiering						
Uitgaven	810.084	832.281	849.562	894.767	895.677	552.296
Ontvangsten	-90			471.000	471.000	471.000
Saldo	-810.174	-832.281	-849.562	-423.767	-424.677	-81.296

3.2. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2020/ Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatie-uitgaven						
A. Operationele uitgaven	8.084.604	8.434.933	8.632.879	8.920.850	9.124.834	9.332.973
1. Goederen en diensten	1.589.370	1.683.659	1.703.293	1.723.285	1.743.645	1.764.380
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.491.257	6.751.273	6.929.586	7.197.565	7.381.190	7.568.593
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.						
4. Toegestane werkingsubsidies						
5. Andere operationele uitgaven	3.977					
B. Financiële uitgaven	176.547	140.389	108.971	81.696	53.292	23.184
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	171.884	140.389	108.971	81.696	53.292	23.184
2. Andere financiële uitgaven	4.662					
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar						
II. Exploitatieontvangsten						
A. Operationele ontvangsten	8.829.976	9.412.334	9.611.416	9.900.582	10.125.062	9.915.287
1. Ontvangsten uit de werking	7.725.591	7.332.596	7.444.068	7.557.319	7.691.619	7.789.286
2. Fiscale ontvangsten en boetes						
3. Werkingsubsidies	1.059.358	1.632.091	1.713.110	1.882.335	1.965.726	1.651.391
a. Algemene werkingsubsidies						
b. Specifieke werkingsubsidies	1.059.358	1.632.091	1.713.110	1.882.335	1.965.726	1.651.391
4. Recuperatie individuele hulpverlening						
5. Andere operationele ontvangsten	45.026	447.646	454.237	460.927	467.718	474.610
B. Financiële ontvangsten	2.240					
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar						
III. Exploitatiesaldo	571.065	837.012	869.565	898.036	946.936	559.129

		AMJP	AMJP	AMJP	AMJP	AMJP
I. Investeringsuitgaven	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. OCMW-verenigingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	110.493	471.000	471.000	471.000	471.000	471.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	109.906	471.000	471.000	471.000	471.000	471.000
a. Terreinen en gebouwen	3.490	421.000	421.000	421.000	421.000	421.000
b. Wegen en andere infrastructuur						
c. Roerende goederen	106.416	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Erfgoed						
2. Andere materiële vaste activa	587					
a. Onroerende goederen						
b. Roerende goederen	587					
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa						
D. Toegestane investeringssubsidies						
- aan de districten						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)						
- aan welzijnsverenigingen						
- aan andere OCMW-verenigingen						
- aan de politiezone						
- aan de hulpverleningszone						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen						
- aan besturen van de eredienst						
- aan andere begunstigden						
II. Investeringsontvangsten	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Verkoop van financiële vaste activa						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
3. OCMW-verenigingen						
4. Andere financiële vaste activa						
B. Verkoop van materiële vaste activa						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wegen en andere infrastructuur						
c. Roerende goederen						
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Erfgoed						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Onroerende goederen						
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	-471.000	-471.000	-471.000	-471.000	-471.000
Saldo exploitatie en investeringen	460.572	366.012	398.565	427.036	475.936	88.129

		AMJP	AMJP	AMJP	AMJP	AMJP
	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Financieringsuitgaven						
A. Vereffening van financiële schulden	810.084	832.281	849.562	894.767	895.677	552.296
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	810.084	832.281	849.562	894.767	895.677	552.296
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings						
B. Vereffening van niet-financiële schulden						
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel						
1. Toegestane leningen						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)						
- aan welzijnsverenigingen						
- aan andere OCMW-verenigingen						
- aan de politiezone						
- aan de hulpverleningszone						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)						
- aan besturen van de eredienst						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen						
- aan andere begunstigden						
2. Toegestaan betalingsuitstel						
D. Vooruitbetalingen						
E. Kapitaalsverminderingen						
II. Financieringsontvangsten	JR 2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden				471.000	471.000	471.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen						
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten				471.000	471.000	471.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-90					
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel						
1. Terugvordering van toegestane leningen						
a. Periodieke terugvorderingen						
b. Niet-periodieke terugvorderingen						
2. Vereffening van betalingsuitstel						
D. Vereffening van vooruitbetalingen						
E. Kapitaalsvermeerderingen						
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa						
III. Financieringssaldo	-810.174	-832.281	-849.562	-423.767	-424.677	-81.296
Budgettair resultaat van het boekjaar	-349.602	-466.269	-450.997	3.269	51.259	6.833

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 2020/ Schema T4: Evolutie van de financiële schulden
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2020

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

	JR 2020	AMJP 2021	AMJP 2022	AMJP 2023	AMJP 2024	AMJP 2025
Financiële schulden op 31 december						
A. Financiële schulden op lange termijn	2.949.744	2.100.181	1.250.230	825.552	744.257	1.028.785
1. Financiële schulden op 1 januari	3.782.024	2.949.744	2.100.181	1.250.230	825.552	744.257
2. Nieuwe leningen				471.000	471.000	471.000
3. Aflossingen						
4. Overboekingen	-832.281	-849.562	-849.951	-895.677	-552.296	-186.472
5. Andere mutaties						
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	832.281	849.562	849.951	850.862	507.481	141.657
1. Financiële schulden op 1 januari	810.084	832.281	849.562	849.951	850.862	507.481
2. Aflossingen	-810.084	-832.281	-849.562	-894.767	-895.677	-552.296
3. Overboekingen	832.281	849.562	849.951	895.677	552.296	186.472
4. Andere mutaties						
C. Financiële schulden op korte termijn						
Totaal financiële schulden	3.782.024	2.949.744	2.100.181	1.676.414	1.251.737	1.170.441

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 staats Hervorming waar niet alle middelen bij overdracht werden overgeheveld van het federale naar het Vlaamse niveau en naar aanleiding van de spanning tussen de groeiende vraag en de niet-evenredige stijging van de middelen, zullen er zowel op methodisch als op financieel vlak wijzigingen komen.
- 2) De regelgeving en de financiering van de non-profit, profit en publieke activiteit in de gezondheidszorg lopen steeds verder uit elkaar.
- 3) Beide samen leiden ook tot meerkosten aan Zorgbedrijf Brasschaat, omdat er steeds meer twee of drie systemen moeten gehanteerd worden om andere overheden van antwoord te kunnen dienen.
- 4) COVID-19 heeft binnen Zorgbedrijf Brasschaat net als alle andere organisaties binnen de gezondheidszorg een impact, maar eerder beperkt. In de dagelijkse werking leidt dit niet alleen tot meer uitgaven (bv. beschermingsmateriaal voor klanten en

medewerkers), maar ook tot minder ontvangsten (bv. lagere bezetting in het dagverzorgingscentrum. Zorgbedrijf Brasschaat tracht maximaal gebruik te maken van de compensatiemaatregelen die vanuit de overheid gegeven worden.

- 5) 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 2020/ Schema T5: Toelichting bij de balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapportingsperiode:	2020

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	17.167.796	110.493				-642.569		16.635.720
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	17.123.753	109.906				-642.510		16.591.149
a. Terreinen en gebouwen	17.010.904	3.490				-596.265		16.418.129
b. Installaties, machines en uitrusting	106.377	57.973				-34.237		130.113
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	6.473	48.443				-12.008		42.908
d. Leasing en soortgelijke rechten								
3. Andere materiële vaste activa	44.043	587				-59		44.571
a. Terreinen en gebouwen								
b. Roerende goederen	44.043	587				-59		44.571
D. Immateriële vaste activa	3.993					-2.970		1.023

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	2.987.726		-128.199		2.859.528
Totaal	2.987.726		-128.199		2.859.528
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomen gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	2.051.361	1.882			2.053.242
Totaal	2.051.361	1.882			2.053.242
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat					
Totaal					
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	9.311.724				9.311.724
Totaal	9.311.724				9.311.724
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	14.350.812			-126.317	14.224.494
Totaal	14.350.812			-126.317	14.224.494

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
- Investeringen
- Financiering

3.10.1. Exploitatie

Exploitatie toont een positief saldo van 571.065 euro, met 8.832.216 euro aan ontvangsten en 8.261.151 euro aan uitgaven.

De onderstaande tabel geeft de vergelijking weer tussen de jaarrekening 2020 en de eindkredieten betreffende de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten volgens BBC:

I. Exploitatie-uitgaven	JR 2020	AMJP 2020	DELTA
A. Operationele uitgaven	8.084.604	8.368.488	-283.884
1. Goederen en diensten	1.589.370	1.664.376	-75.006
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.491.257	6.704.112	-212.855
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.			
4. Toegestane werkingssubsidies			
5. Andere operationele uitgaven	3.977		3.977
B. Financiële uitgaven	176.547	171.420	5.126
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	171.884	171.420	464
2. Andere financiële uitgaven	4.662		4.662
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar			
II. Exploitatieontvangsten	JR 2020	AMJP 2020	DELTA
A. Operationele ontvangsten	8.829.976	9.362.935	-532.960
1. Ontvangsten uit de werking	7.725.591	7.240.997	484.594
2. Fiscale ontvangsten en boetes			
3. Werkingssubsidies	1.059.358	1.680.786	-621.427
a. Algemene werkingssubsidies			
b. Specifieke werkingssubsidies	1.059.358	1.680.786	-621.427
4. Recuperatie individuele hulpverlening			
5. Andere operationele ontvangsten	45.026	441.153	-396.127
B. Financiële ontvangsten	2.240		2.240
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
III. Exploitatiesaldo	571.065	823.028	-251.963

Het exploitatiesaldo 2020 kende een positief saldo van 571.065 euro en is 251.963 euro lager dan de eindkredieten 2020. Hierbij geven we toelichting bij de delta tussen jaarrekening 2020 en de eindkredieten 2020 voor zowel de exploitatie-uitgaven als de exploitatieontvangsten.

We geven enkel toelichting bij de materiële verschillen tussen de jaarrekening 2020 en het eindkrediet 2020 in verband met het exploitatiesaldo.

3.10.1.1. Exploitatie-uitgaven

De **operationele uitgaven** zijn 283.884 euro lager dan het eindkrediet 2020:

- Bij de *goederen en diensten* zijn de uitgaven 75.006 euro lager dan het eindkrediet 2020. Dit heeft voornamelijk te maken met een combinatie van enerzijds lagere uitgaven betreffende de nutsvoorzieningen en anderzijds lagere uitgaven betreffende voeding.

- Bij de *bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen* zijn de uitgaven in 2020 met 212.855 lager dan het eindkrediet 2020. Dit heeft voornamelijk te maken met lagere personeelskosten n.a.v. gemiddeld lager personeelsbestand ten opzichte van het eindkrediet 2020 en waarbij er een verdere verschuiving plaatsvindt van statutaire medewerkers naar contractuele medewerkers.

3.10.1.2. Exploitatieontvangsten

De **operationele ontvangsten** zijn 532.960 euro lager dan het eindkrediet 2020:

- Bij de *ontvangsten uit de werking* zijn de ontvangsten 484.594 euro hoger dan het eindkrediet 2020. Dit is te verklaren door:
 - We moeten dit in combinatie met *andere operationele ontvangsten*, waar de ontvangsten 396.127 euro lager zijn dan het eindkrediet 2020. Hierbij is een verschuiving geweest in de classificatie van operationele ontvangsten. De resterende delta die vervolgens overblijft, is 88.467 euro. Dit is voornamelijk te wijten aan verhoogde ontvangsten vanuit de zorgkassen i.v.m. de financiering van het woonzorgcentrum (RIZIV-financiering) en verschuiving van de financiering arbeidsduurvermindering naar de RIZIV-financiering.
- Bij de *werkingssubsidies* zijn de ontvangsten 621.427 euro lager dan het eindkrediet 2020. Dit is voornamelijk te verklaren door enerzijds de financiële compensatiemaatregelen die we vanuit de Vlaamse overheid ontvangen hebben n.a.v. COVID-19 (bv. sluiting dagverzorgingscentrum) die niet voorzien waren in het eindkrediet en anderzijds het ten laste nemen van de meerkost overgenomen personeel door Zorgbedrijf Brasschaat in plaats van hiervoor dotatie op te vragen bij OCMW Brasschaat.
- Bij de *andere operationele ontvangsten* zijn de ontvangsten 396.127 euro lager dan het eindkrediet 2020. Dit is te verklaren door de classificatie van operationele ontvangsten in de jaarrekening 2020. Zie hiervoor het punt *ontvangsten uit de werking*.

3.10.1.3. Dotatie vanuit OCMW Brasschaat

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

Beleidskosten

	Jaarrekening	Eindkredieten	DELTA
Meerkost overgenomen personeel	770.256	850.000	-79.744
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	116.364	116.364	0
Korting op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat	271.081	242.243	28.839
TOTAAL	1.157.702	1.208.607	-50.905

Dotatie

	Jaarrekening	Eindkredieten	DELTA
Meerkost overgenomen personeel	0	850.000	-850.000
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	116.364	116.364	0
Korting op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat	0	0	0
TOTAAL	116.364	966.364	-850.000

We merken hier het volgende op:

- De *meerkost overgenomen personeel* was 850.000 euro lager dan het eindkrediet 2020. Dit heeft voornamelijk te maken met enerzijds een lager aantal statutaire langdurig zieken in realiteit en anderzijds een verdere omschakeling van statutaire medewerkers naar contractuele medewerkers naar aanleiding van pensionering (ter waarde van 79.744 euro) en anderzijds het ten laste nemen van de meerkost overgenomen personeel door Zorgbedrijf Brasschaat in plaats van hiervoor dotatie op te vragen bij OCMW Brasschaat (ter waarde van 770.256 euro).
- De *korting op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat* is hoger dan het eindkrediet 2020. Dit houdt in dat ten opzichte van het eindkrediet 2020 meer bewoners vanuit Brasschaat in het woonzorgcentrum verblijven dan ingeschat. Zorgbedrijf Brasschaat neemt deze korting op dagprijzen volledig ten laste.

3.10.2. Investeringsuitgaven

3.10.2.1. Investeringsuitgaven

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2020 in totaal voor 110.493 euro aan uitgaven in investeringen gedaan. Dit is 10.493 euro hoger dan het eindkrediet 2020. Dit heeft voornamelijk te maken met de aankoop van arbeidsmiddelen voor de medewerkers n.a.v. het project "Iedereen mobiel".

3.10.2.2. Investeringsontvangsten

Er zijn geen ontvangsten in het luik investeringen te vermelden.

3.10.3. Financiering

3.10.3.1. Financieringsuitgaven

De uitgaven ter waarde van 810.084 euro zijn de terugbetalingen van de leningen, nl. de periodieke kapitaalsaflossingen via OCMW Brasschaat voor een bedrag van 720.665 euro en

rechtstreeks via financiële instellingen voor een bedrag van 89.419 euro. Er is bijgevolg geen delta tussen de jaarrekening 2020 en het eindkrediet 2020.

3.10.3.2. Financieringsontvangsten

De financieringsontvangsten bedragen -90 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

COVID-19 heeft een beperkte invloed gehad op Zorgbedrijf Brasschaat, ondanks het feit dat het dagverzorgingscentrum tijdelijk gesloten is geweest en minder klanten ontving. De bezetting van het woonzorgcentrum is tijdens het jaar stabiel gebleven.

In 2020 heeft Zorgbedrijf Brasschaat naast het ten laste nemen van de kortingen bewoners Brasschaat ook de meerkost overgenomen personeel ten laste genomen. We verwijzen hiervoor naar 3.10.1. Exploitatie voor verdere toelichting.

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 2020 overgedragen naar 2021.

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 2020 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 oeverdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	BV0010
Algemene Financiering	00	Financiële aangelegenheden	BV0030
Algemene Financiering	00	Transacties in verband met de openbare schuld	BV0040
Algemene Financiering	00	Overige algemene financiering	BV0090
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 deze per 31 december 2020. Het geeft een overzicht in voltijdse equivalenten (exclusief jobstudenten) volgens het statuut (nl. contractueel of statutair) en per niveau (van A tot en met E) voor de welzijnsvereniging Zorgbedrijf Brasschaat.

VTE in kost	31/12/2020
<i>Contractueel</i>	<i>63,95</i>
A	1,50
B	7,45
C	33,10
D	0,50
E	21,40
<i>Statutair</i>	<i>36,35</i>
A	0,00
B	8,30
C	27,55
D	0,00
E	0,50
TOTAAL	100,30

4.7. Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat.