



JAARREKENING 2021

Welzijnsvereniging
Sint-Gillis-Waas
0683.473.579
Zwanenhoekstraat 3

Journalnummers: 19190, 2742

Algemeen directeur: Joke Henne
Financieel directeur: /

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	8
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening.....	8
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	10
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten.....	12
2.4. Schema J4 - Balans	14
2.4.1. Balansstructuur	17
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	20
2.4.2.1. Vlottende activa	20
2.4.2.2. Vaste activa	23
2.4.2.3. Schulden	26
2.4.2.4. Nettoactief	28
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	29
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	31
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	33
2.5.2.1. Kosten	33
2.5.2.2. Opbrengsten.....	37
3. Toelichting	41
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	41
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	44
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	50
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	51
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	52
3.6. Financiële risico's	54
3.7. Waarderingsregels.....	55
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	62
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ...	63
3.10. Verklaring materiële verschillen.....	64
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	64
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	65
3.10.3. Investerings - uitgaven	66
3.10.4. Investerings - ontvangsten	67
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	68
3.12. Locatie bijkomende documentatie	69

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerst hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als derde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

WZV SINT-GILLIS-WAAS

JAARREKENING 2021

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
<p>€ 3.661.356</p> <p>▲ +1% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>97% v/h budget</p> <p>€ 186 / ♂</p>	<p>€ 6.474.225</p> <p>▲ +2% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>101% v/h budget</p> <p>€ 329 / ♂</p>	<p>€ 184.053</p> <ul style="list-style-type: none"> € 120.729 € 0 € 63.323 Overig € 0 	<p>79% v/h budget</p> <p>€ 9 / ♂</p>
RIZIV en 3de luik		Opbrengsten residenten		Werkingsubsidies	
<p>€ 4.328.324</p> <p>▲ +1% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>100% v/h budget</p> <p>€ 220 / ♂</p>	<p>€ 3.256.246</p> <p>▼ -0% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>100% v/h budget</p> <p>€ 165 / ♂</p>	<p>€ 3.342.357</p> <p>▲ +2% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>111% v/h budget</p> <p>€ 170 / ♂</p>
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
<p>€ 2.123.495</p> <p>€ 108 / ♂</p>	<p>€ 632.488</p> <p>€ 32 / ♂</p>	<p>€ 13.826.456</p> <p>▼ -5% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>+ € 0</p> <p>- € 776.459</p>	<p>Vorderingen: € 1.503.658</p> <p>Schulden: -€ 675.052</p> <p>Liquide middelen: € 1.294.888</p>	<p>Exploitatiesaldo: € 1.408.947</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 776.459</p> <p>Terugvorderingen: € 0</p>
				<p>€ 702 / ♂</p>	

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde 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 of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

<p>WZV WELZIJSVERENIGING Sint-Gillis-Waas</p>	<h2>Beleidsvaluatie 2021</h2>		
	Sint-Gillis-Waas Zwanenhoekstraat 3 KBO: 0683473579		NIS:
Voorzitter:		Maaïke De Rudder	
Algemeen directeur:		Joke Henne	
:			

De doelstellingenrealisatie geeft aan in welke mate het afgelopen jaar, het beoogde resultaat van de prioritaire doelstelling met de daaraan gekoppelde prioritaire actieplannen gerealiseerd werd. In het strategische meerjarenplan van de Welzijnsvereniging van Sint-Gillis-Waas is één prioritaire doelstelling voorzien. De Welzijnsvereniging wil verder inzetten op kwalitatief hoogstaande, onderhandelde en betaalbare zorg voor bewoners van de Kroon, Kamerwijk en Ruitershof. Aan deze prioritaire doelstelling, werden drie actieplannen gekoppeld. De covidpandemie die sinds maart 2020 onze samenleving beheerst, heeft de verdere uitvoering van deze actieplannen ook in 2021 bemoeilijkt.

Strategische doelstelling: STRAT1 (prioritair)

Kwalitatief hoogstaande, onderhandelde en betaalbare zorg.

<i>Exploitatie</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	1.000
Saldo	-490	-95	-1.000
<i>Investeringsen</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	141.000
Saldo	-106.237	-120.729	-141.000

Beleidsdoelstelling: BELEID1 (prioritair)

Kwalitatief hoogstaande, onderhandelde en betaalbare zorg.

De Welzijnsvereniging van Sint-Gillis-Waas wil de komende beleidsperiode verder inzetten op kwalitatief hoogstaande, onderhandelde en betaalbare zorg voor bewoners van de Kroon, Kamerwijk en Ruitershof.

Daartoe zal de Welzijnsvereniging investeren in de instandhouding en verbetering van haar patrimonium, rekening houdend met het wijzigend zorglandschap.

De Welzijnsvereniging zal ook inzetten op personeel. Het aantrekken en behouden van gekwalificeerd personeel is en blijft een belangrijke uitdaging voor de komende jaren.

<i>Exploitatie</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	1.000
Saldo	-490	-95	-1.000

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	141.000
Saldo	-106.237	-120.729	-141.000

Actieplan PATR: Instandhouding patrimonium (Prioritair)

Instandhouding patrimonium

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	141.000
Saldo	-106.237	-120.729	-141.000

Wat het actieplan met betrekking tot de instandhouding van het patrimonium betreft, werd er geïnvesteerd in de renovatie van de GAW Kamerwijk. Iedere keer dat er een appartement opnieuw vrij komt, wordt de vloer gerenoveerd en het appartement opnieuw geschilderd.

In het woonzorgcentrum werden de liften van het gebouw van 1998 volledig gerenoveerd. Door corona kon de renovatie niet volledig worden afgewerkt in 2021 en werd het krediet hiervoor overgedragen naar 2022 om de laatste facturen te kunnen betalen.

Actieplan KWL: Kwaliteit van wonen en leven (Prioritair)

Kwaliteit van wonen en leven

<i>Exploitatie</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	1.000
Saldo	-490	-95	-1.000

Het budget gekoppeld aan het actieplan 'kwaliteit van wonen en leven' is bestemd voor de verdere opleiding en bekwaming van (hoofdzakelijk) ergotherapeuten en begeleiders wonen en leven. De visie op de functie van ergotherapeut en animator werd de voorbije jaren grondig geactualiseerd. De functie 'animator' werd herzien tot de functie 'begeleider wonen en leven', waarbij zes rollen centraal staan. De begeleider heeft de rol van mentor, activiteitenbegeleider, cultuurcoach, buurtbetrekkende, referentiepersoon en livingbegeleider. Door de covid pandemie kon er weinig of geen opleiding worden gevolgd. In het voorjaar 2022 werd de draad opnieuw opgenomen en startte er reeds een begeleider wonen en leven met een opleidingsaanbod om zich te verdiepen in deze zes rollen.

Actieplan PSW: Psychosociaal welzijn (Prioritair)

Psychosociaal welzijn

Aan het actieplan 'psychosociaal welzijn', werd geen budget gekoppeld voor 2021. Door de covidpandemie is er geen gelegenheid geweest in het werkingsjaar 2021 om hier acties voor te ondernemen. De overige jaren van het meerjarenplan zal hier een extra inspanning voor worden geleverd.

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

Sint-Gillis-Waas

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BELEID1		
Exploitatie		
Uitgaven	95	1.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-95	-1.000
Investerings		
Uitgaven	120.729	141.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-120.729	-141.000
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	10.453.819	10.472.429
Ontvangsten	11.862.861	11.571.388
Saldo	1.409.042	1.098.960
Investerings		
Uitgaven	63.323	90.600
Ontvangsten	0	0
Saldo	-63.323	-90.600
Financiering		
Uitgaven	776.459	776.459
Ontvangsten	0	0
Saldo	-776.459	-776.459
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	10.453.914	10.473.429
Ontvangsten	11.862.861	11.571.388
Saldo	1.408.947	1.097.960
Investerings		
Uitgaven	184.053	231.600
Ontvangsten	0	0
Saldo	-184.053	-231.600
Financiering		
Uitgaven	776.459	776.459
Ontvangsten	0	0
Saldo	-776.459	-776.459

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

.

Sint-Gillis-Waas

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	1.408.947	1.097.960
a. Ontvangsten		11.862.861	11.571.388
b. Uitgaven		10.453.914	10.473.429
II. Investeringsaldo	(a-b)	-184.053	-231.600
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		184.053	231.600
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	1.224.894	866.360
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-776.459	-776.459
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		776.459	776.459
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	448.435	89.901
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		1.675.059	1.675.059
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	2.123.495	1.764.960
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	2.123.495	1.764.960

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		1.408.947	1.097.960
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	776.459	776.459
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		776.459	776.459
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	632.488	321.501

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		632.488	321.501
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-391.774	-391.774
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		776.459	776.459
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.168.233	1.168.233
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	240.714	-70.274

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

Sint-Gillis-Waas

J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten WZV Sint-Gillis-Waas						
Exploitatie	10.453.914	11.862.861	10.473.429	11.571.388	10.538.146	11.462.720
Investerings	184.053	0	231.600	0	287.600	0
Financiering	776.459	0	776.459	0	776.459	0
<i>Leningen en leasings</i>	776.459	0	776.459	0	776.459	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

Sint-Gillis-Waas

J4: Balans

	2021	2020
ACTIVA	18.900.014	19.496.071
I. Vlottende activa	2.796.032	2.377.128
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.294.888	1.070.099
B. Vorderingen op korte termijn	1.501.144	1.307.029
1. Vorderingen uit ruiltransacties	807.520	751.157
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	693.624	555.872
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	16.103.982	17.118.942
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	248	248
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	248	248
C. Materiële vaste activa	16.103.734	17.118.694
1. Gemeenschapsgoederen	57.820	57.820
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	57.820	57.820
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	15.988.997	17.003.958
a. Terreinen en gebouwen	9.252.069	9.476.976
b. Installaties, machines en uitrusting	2.518.917	2.900.284
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	662.982	780.970
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.555.029	3.845.728
3. Andere materiële vaste activa	56.916	56.916
a. Terreinen en gebouwen	56.916	56.916
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

Sint-Gillis-Waas

J4: Balans

	2021	2020
PASSIVA	18.900.014	19.496.071
I. Schulden	15.339.615	15.979.954
A. Schulden op korte termijn	2.310.425	2.153.497
1. Schulden uit ruiltransacties	1.513.159	1.376.926
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	838.107	673.440
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	675.052	703.486
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	112
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	797.266	776.459
B. Schulden op lange termijn	13.029.191	13.826.456
1. Schulden uit ruiltransacties	13.029.191	13.826.456
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	13.029.191	13.826.456
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	3.560.399	3.516.117
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.518.486	2.665.195
B. Gecumuleerd overschot of tekort	1.041.913	850.922
C. Herwaarderingsreservers	0	0
D. Overig nettoactief	0	0

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

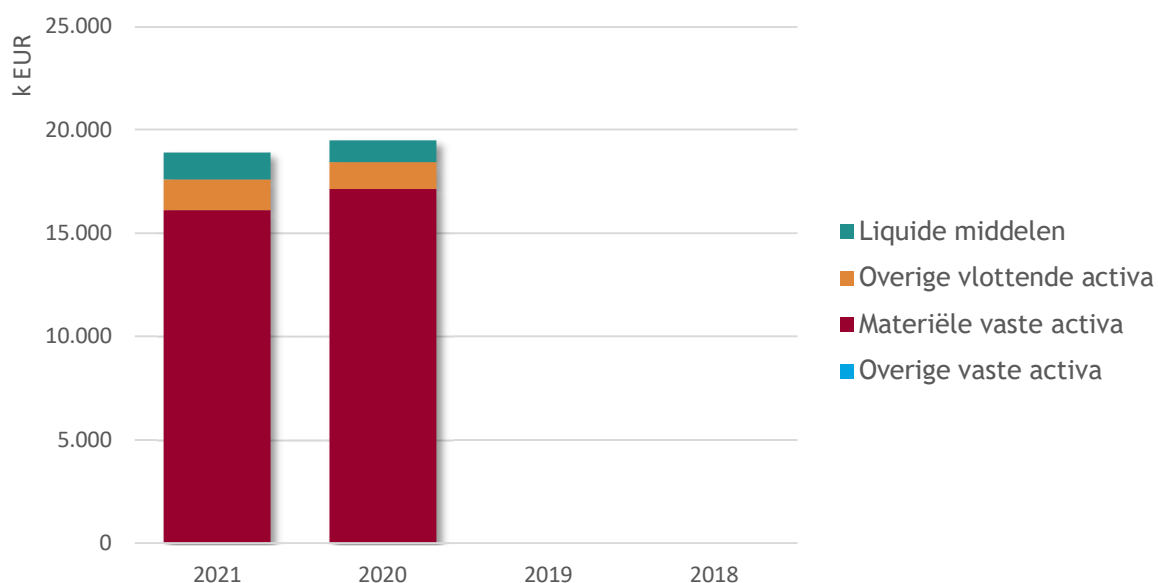
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

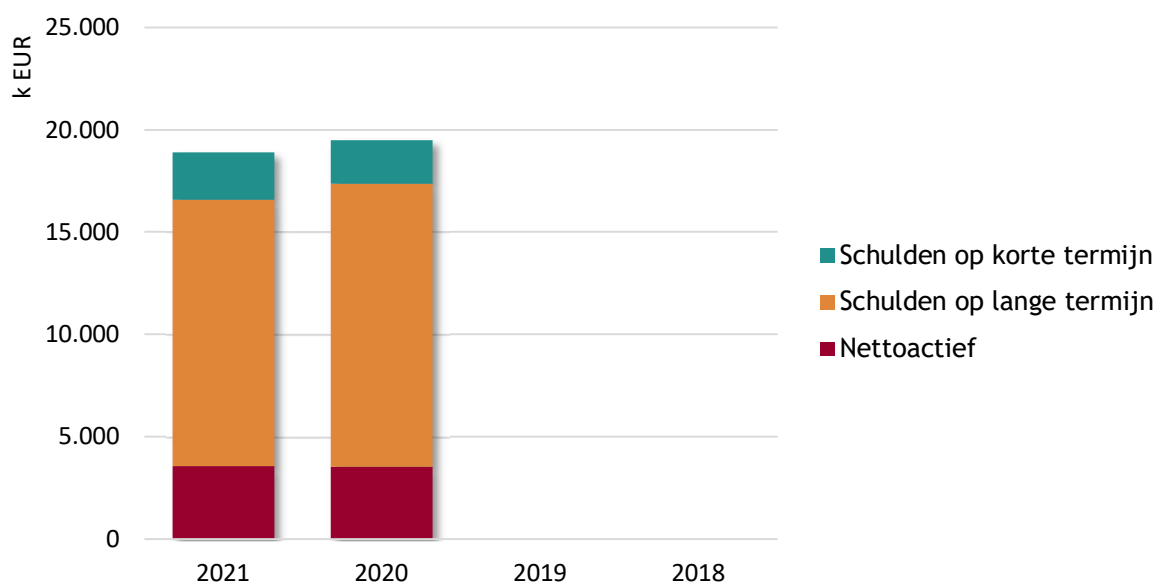
Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

Activa



Omschrijving	2021	2020
Liquide middelen	1.294.888	1.070.099
Overige vlottende activa	1.501.144	1.307.029
Materiële vaste activa	16.103.734	17.118.694
Overige vaste activa	248	248
Activa	18.900.014	19.496.071

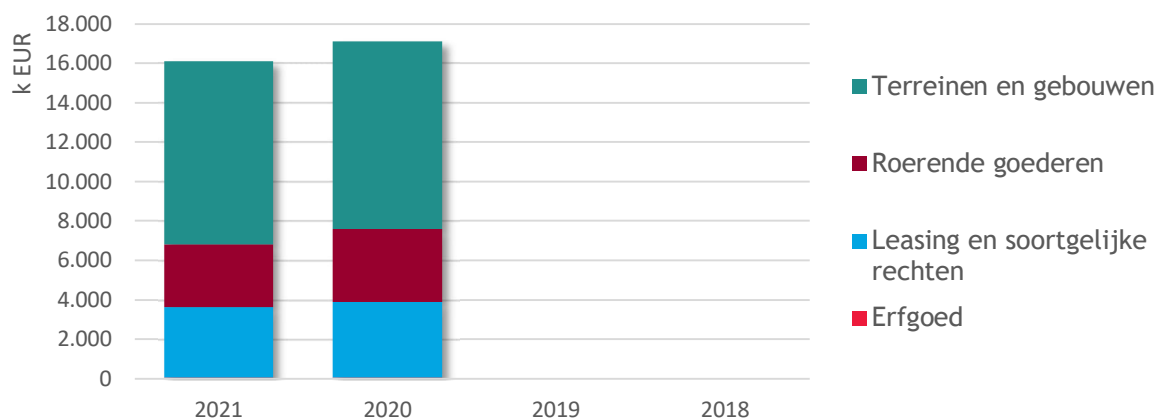
Passiva



Omschrijving	2021	2020
Schulden op korte termijn	2.310.425	2.153.497
Schulden op lange termijn	13.029.191	13.826.456
Nettoactief	3.560.399	3.516.117
Passiva	18.900.014	19.496.071

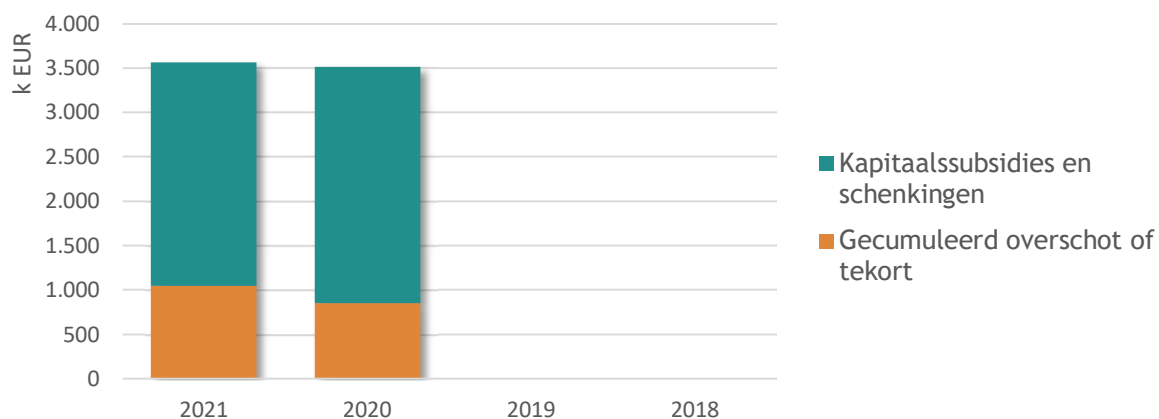
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2021	2020
Terreinen en gebouwen	9.308.985	9.533.892
Roerende goederen	3.181.899	3.681.254
Leasing en soortgelijke rechten	3.555.029	3.845.728
Erfgoed	57.820	57.820
Materiële vaste activa	16.103.734	17.118.694

Nettoactief



Omschrijving	2021	2020
Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.518.486	2.665.195
Gecumuleerd overschot of tekort	1.041.913	850.922
Nettoactief	3.560.399	3.516.117

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

2.4.2.1. Vlottende activa

	2021	2020
I. Vlottende activa	2.796.032	2.377.128
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.294.888	1.070.099
B. Vorderingen op korte termijn	1.501.144	1.307.029
1. Vorderingen uit ruiltransacties	807.520	751.157
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	693.624	555.872
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2021. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Belfius Treasury	600.000 ▼	880.000 ▲	250.000 ►	250.000
KBC comfortrekening	473.007 ▲	4.892 ▲	770	0
Belfius zichtrekening	214.684 ▲	181.591 ▼	521.512 ▼	580.683
Liquide middelen en geldbeleggingen	1.294.888 +21%	1.070.099 +38%	778.087 -7%	835.568

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Vorderingen uit ruiltransacties	807.520 +8%	751.157 -24%	984.256 -8%	1.071.775
Werkingsvorderingen	804.705 ▲	744.634 ▼	983.956 ▼	1.071.775
Dubieuze debiteuren	5.028 ▼	7.752	0	0
Borgtochten betaald in contanten	300 ►	300 ►	300	0
Waardeverminderingen	-2.514 ▼	-1.529	0	0
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	693.624 +25%	555.872 +52%	365.412 +14%	320.209
Vorderingen uit subsidies	693.624 ▲	555.872 ▲	365.915 ▲	320.209
Vorderingen op korte termijn	1.501.144 +15%	1.307.029 -3%	1.349.668 -3%	1.391.984

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2021 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2021 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd. Deze rubriek heeft geen betrekking op de Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas.

2.4.2.2. Vaste activa

	2021	2020
II. Vaste activa	16.103.982	17.118.942
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	248	248
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	248	248
C. Materiële vaste activa	16.103.734	17.118.694
1. Gemeenschapsgoederen	57.820	57.820
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	57.820	57.820
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	15.988.997	17.003.958
a. Terreinen en gebouwen	9.252.069	9.476.976
b. Installaties, machines en uitrusting	2.518.917	2.900.284
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	662.982	780.970
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.555.029	3.845.728
3. Andere materiële vaste activa	56.916	56.916
a. Terreinen en gebouwen	56.916	56.916
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2021 bedraagt 0,00 EUR.

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas bestaat deze rubriek enkel uit deelnemingen in andere financiële vaste activa (248 EUR). Het betreft een waarborg voor een garage.

Omschrijving	2021 %	2020
Anderen financiële vaste activa	248 0%	248
Anderen financiële vaste activa	248 ▶	248
Financiële vaste activa	248 0%	248

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardeinstijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill

- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	17.118.694	18.081.883
+ Investerings	184.053	227.480
- Desinvesterings	0	-6.600
+ Meerwaarde	0	6.600
- Afschrijvingen	-1.199.013	-1.190.670
Boekwaarde 31/12	16.103.734	17.118.694
(Im)materiële vaste activa	16.103.734 -6%	17.118.694

2.4.2.3. Schulden

	2021	2020
I. Schulden	15.339.615	15.979.954
A. Schulden op korte termijn	2.310.425	2.153.497
1. Schulden uit ruiltransacties	1.513.159	1.376.926
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	838.107	673.440
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	675.052	703.486
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	112
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	797.266	776.459
B. Schulden op lange termijn	13.029.191	13.826.456
1. Schulden uit ruiltransacties	13.029.191	13.826.456
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	13.029.191	13.826.456
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0

A. Schulden op korte termijn
 1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (838.107 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (675.052 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Voorzieningen voor risico's en kosten	838.107 +24%	673.440 -1%	682.692 +12%	609.896
Voorzieningen voor vakantiegeld	838.107 ▲	673.440 ▼	682.692 ▲	609.896
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	675.052 -4%	703.486 -22%	903.222 -51%	1.853.153
Leveranciers	372.270 ▲	331.320 ▼	690.040 ▼	1.519.064
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	260.636 ▼	298.499 ▲	172.265 ▼	246.769
Vervallen kapitaalaflossingen en interest	42.145 ▲	41.514 ▲	40.916 ▼	87.320
Te ontvangen facturen	0 ▼	32.154	0	0
Schulden uit ruiltransacties	1.513.159 +10%	1.376.926 -13%	1.585.914 -36%	2.463.049

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Schulden met betrekking tot belastingen	0	0	0	0
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	0 -100%	112	0	0
Overige schulden niet ruiltransacties	0 ▼	112	0	0
Schulden uit niet-ruiltransacties	0 -100%	112	0	0

3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2021 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 797.266 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn
1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn op lange termijn enkel opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 13.029.191 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas.

2.4.2.4. Nettoactief

	2021	2020	2019	2018
II. Nettoactief	3.560.399	3.516.117	3.264.660	2.750.721
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.518.486	2.665.195	2.746.899	2.760.006
B. Gecumuleerd overschot of tekort	1.041.913	850.922	517.761	-9.286
C. Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	0	0	0	0

In 2021 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	2.665.195	2.746.899
+ Investeringsubsidies boekjaar	0	74.734
- Verrekeningen boekjaar	-146.710	-156.437
Boekwaarde 31/12	2.518.486	2.665.195
Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.518.486 -5,5%	2.665.195

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2021 sloot af met een positief resultaat van 190.991 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2020 geeft dit een positief saldo van 1.041.913 EUR.

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

Sint-Gillis-Waas

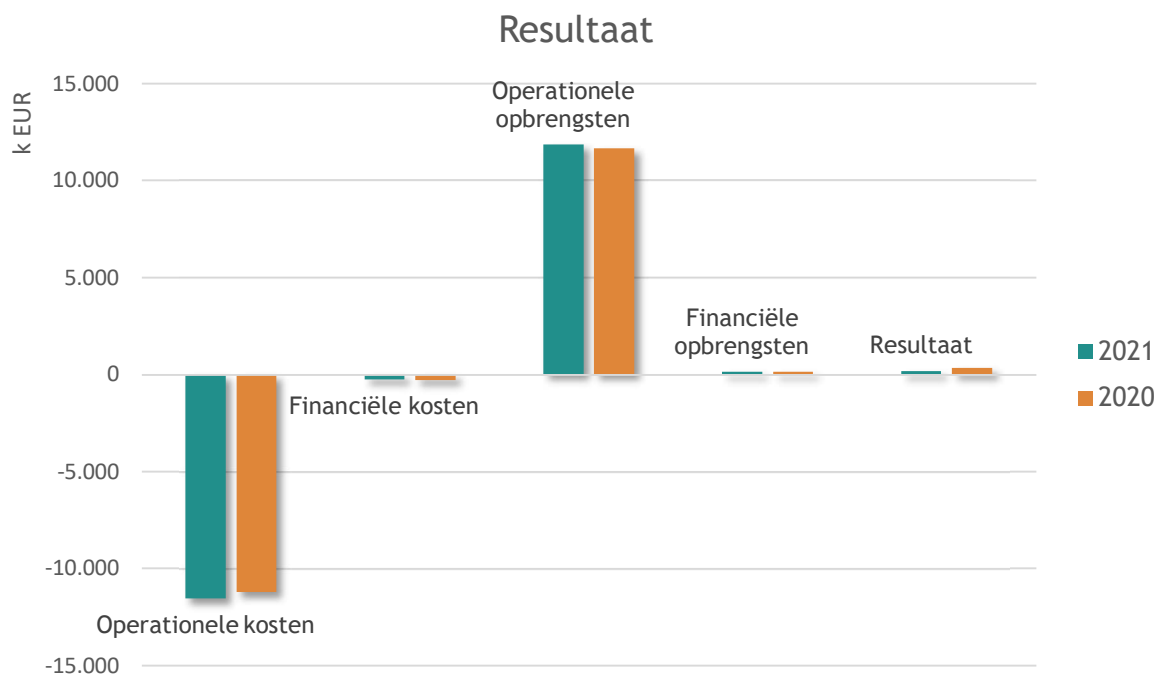
J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2021	2020
I. Kosten	11.818.580	11.483.546
A. Operationele kosten	11.555.992	11.208.225
1. Goederen en diensten	3.661.356	3.611.460
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.474.225	6.374.170
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.364.665	1.182.444
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane Investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	55.746	40.151
B. Financiële kosten	262.588	275.321
II. Opbrengsten	12.009.571	11.816.707
A. Operationele opbrengsten	11.862.861	11.660.269
1. Opbrengsten uit de werking	8.391.784	8.344.350
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	3.342.357	3.263.443
a. Algemene werkingssubsidies	1.230.930	1.456.121
b. Specifieke werkingssubsidies	2.111.427	1.807.322
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	6.600
6. Andere operationele opbrengsten	128.720	45.876
B. Financiële opbrengsten	146.710	156.438
III. Overschot of tekort van het boekjaar	190.991	333.161
A. Operationele overschot of tekort	306.869	452.044
B. Financieel overschot of tekort	-115.878	-118.883
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	190.991	333.161
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	190.991	333.161

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

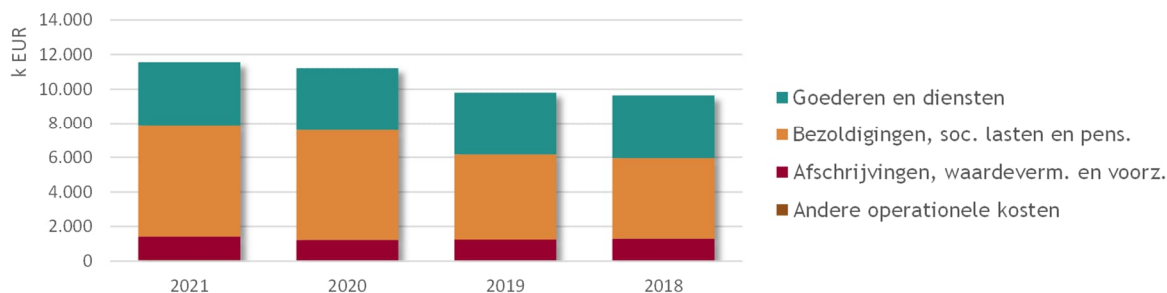
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Operationele kosten	-11.555.992	-11.208.225	-9.801.504	-9.627.823
Financiële kosten	-262.588	-275.321	-287.507	-159.678
Kosten	-11.818.580	-11.483.546	-10.089.011	-9.787.501
Operationele opbrengsten	11.862.861	11.660.269	10.441.795	9.474.049
Financiële opbrengsten	146.710	156.438	174.262	304.166
Opbrengsten	12.009.571	11.816.707	10.616.058	9.778.216
Resultaat	190.991	333.161	527.047	-9.286

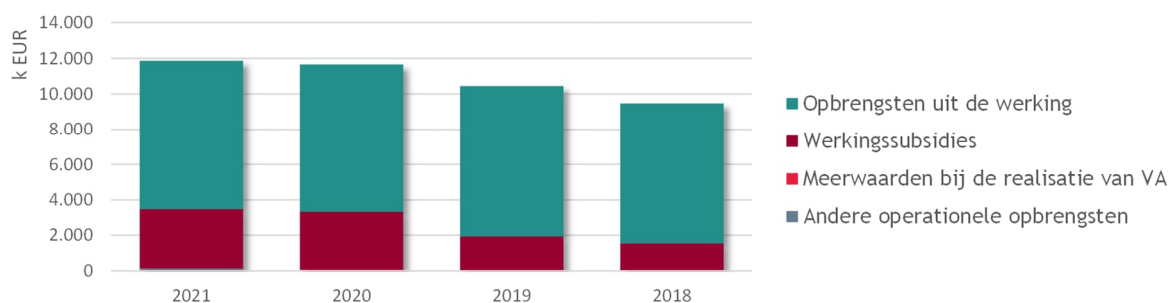
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Goederen en diensten	3.661.356	3.611.460	3.628.265	3.663.744
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	6.474.225	6.374.170	4.930.262	4.658.358
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.364.665	1.182.444	1.203.194	1.277.400
Andere operationele kosten	55.746	40.151	39.784	28.321
Operationele kosten	11.555.992	11.208.225	9.801.504	9.627.823

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Opbrengsten uit de werking	8.391.784	8.344.350	8.494.309	7.918.286
Werkingssubsidies	3.342.357	3.263.443	1.913.153	1.519.471
Meerwaarden bij de realisatie van VA	0	6.600	0	0
Andere operationele opbrengsten	128.720	45.876	34.334	36.292
Operationele opbrengsten	11.862.861	11.660.269	10.441.795	9.474.049

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2021	2020	2019	2018
I. Kosten	11.818.580	11.483.546	10.089.011	9.787.501
A. Operationele kosten	11.555.992	11.208.225	9.801.504	9.627.823
1. Goederen en diensten	3.661.356	3.611.460	3.628.265	3.663.744
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.474.225	6.374.170	4.930.262	4.658.358
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.364.665	1.182.444	1.203.194	1.277.400
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
8. Andere operationele kosten	55.746	40.151	39.784	28.321
B. Financiële kosten	262.588	275.321	287.507	159.678

A. Operationele kosten

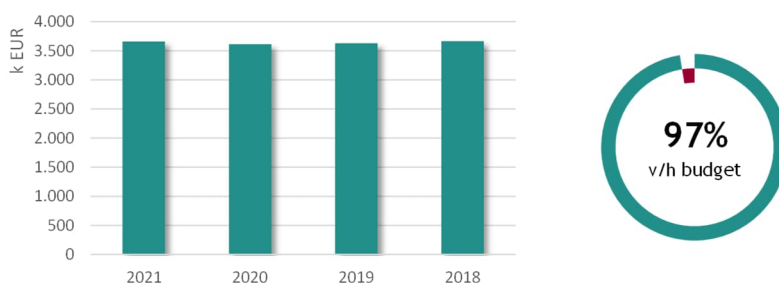
1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen) die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Detachering	1.917.130 ▼	1.924.133 ▼	1.944.093 ▼	2.039.227
Voeding en dranken	326.757 ▼	328.168 ▼	380.985 ▲	369.860
Algemene kosten	242.317 ▲	212.354 ▼	217.868 ▲	199.185
Kosten voor onroerende goederen	233.637 ▲	231.865 ▲	215.579 ▼	224.902
Nutsvoorzieningen	232.072 ▲	187.760 ▼	192.772 ▲	179.384
Aankoop medisch materiaal	221.101 ▼	285.467 ▲	201.203 ▼	207.425
Externe diensten	146.556 ▲	142.759 ▼	163.936 ▲	130.247
Erelonen en vergoedingen	121.088 ▲	92.375 ▼	116.001 ▲	91.325
Huur en onderhoud installaties, machines en uitr	99.698 ▲	87.374 ▼	88.891 ▼	89.744
Diverse aankopen	83.654 ▼	89.169 ▲	73.124 ▼	84.442
Verzekeringen	31.848 ▲	22.979 ▼	28.599 ▼	33.772
Administratieve kosten	5.468 ▼	7.081 ▲	5.575 ▼	14.209
Onderhoud rollend materieel	86 ▲	78	0 ▼	350
Kortingen	-57 ▲	-103 ▲	-361 ▼	-328
Goederen en diensten	3.661.356 +1%	3.611.460 -0%	3.628.265 -1%	3.663.744

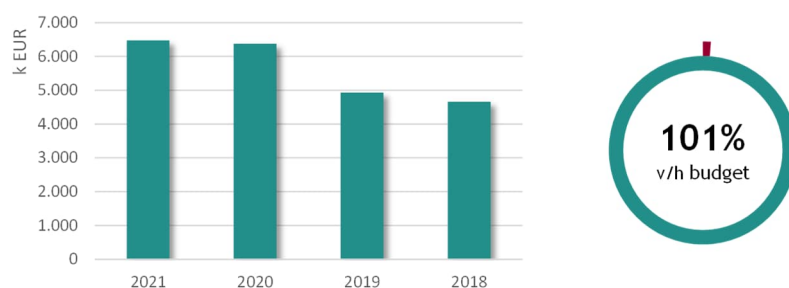


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	6.196.065 ▲	6.063.343 ▲	5.448.872 ▲	5.216.877
Andere personeelskosten	278.160 ▼	310.827 ▲	238.598 ▲	198.690
Sociale maribel	0	0 ▲	-757.209 ►	-757.209
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.474.225 +2%	6.374.170 +29%	4.930.262 +6%	4.658.358



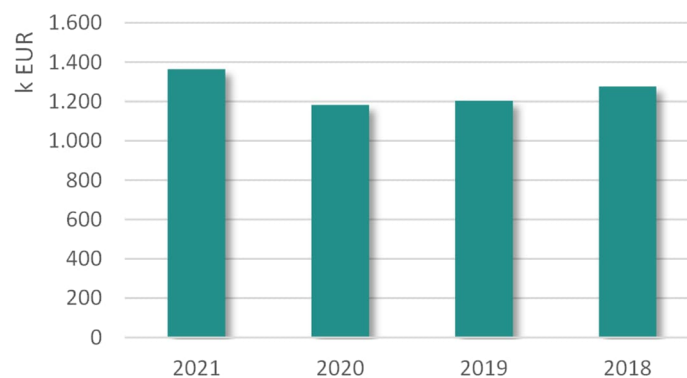
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Afschrijvingen	1.199.013 ▲	1.190.670 ▲	1.129.896 ▼	1.240.155
Voorziening voor vakantiegeld	164.668 ▲	-9.252 ▼	72.796 ▲	37.245
Waardeverminderingen op vorderingen	985 ▼	1.027 ▲	503	0
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.364.665 +15%	1.182.444 -2%	1.203.194 -6%	1.277.400



4. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

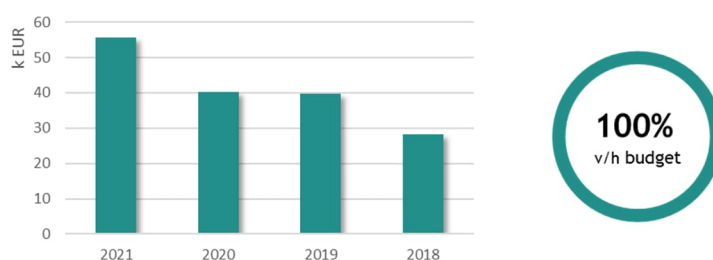
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte minderwaarde voor 2021 bedraagt 0,00 EUR.

5. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Belastingen	53.022 ▲	40.070 ▲	39.784 ▲	28.321
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	2.724 ▲	81	0	0
Andere operationele kosten	55.746 +39%	40.151 +1%	39.784 +40%	28.321



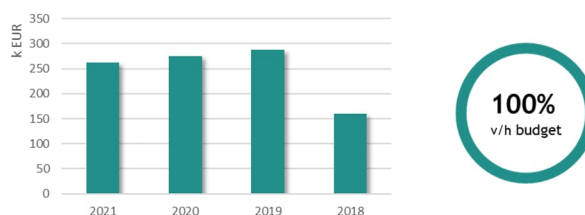
B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - liquide middelen en geldbeleggingen
 - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Kosten van schulden	258.175 ▼	275.090 ▼	287.222 ▲	157.776
Andere financiële kosten	4.408 ▲	226 ▼	281 ▼	1.899
Gerealiseerde wisselresultaten	5 ▲	5 ▲	3 ▲	3
Financiële kosten	262.588 -5%	275.321 -4%	287.507 +80%	159.678



2.5.2.2. Opbrengsten

	2021	2020	2019	2018
II. Opbrengsten	12.009.571	11.816.707	10.616.058	9.778.216
A. Operationele opbrengsten	11.862.861	11.660.269	10.441.795	9.474.049
1. Opbrengsten uit de werking	8.391.784	8.344.350	8.494.309	7.918.286
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0	0
3. Werkingsubsidies	3.342.357	3.263.443	1.913.153	1.519.471
a. Algemene werkingsubsidies	1.230.930	1.456.121	1.433.782	1.105.945
b. Specifieke werkingsubsidies	2.111.427	1.807.322	479.371	413.526
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	6.600	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	128.720	45.876	34.334	36.292
B. Financiële opbrengsten	146.710	156.438	174.262	304.166

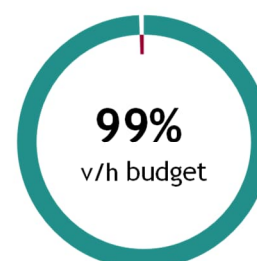
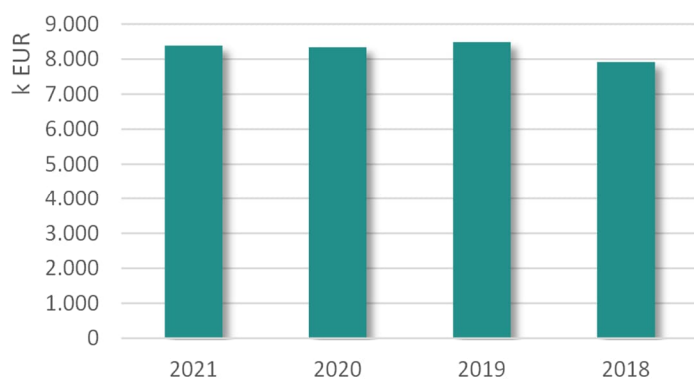
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Opbrengsten RIZIV	4.328.324 ▲	4.095.478 ▲	3.685.409 ▲	3.304.730
Opbrengsten residenten	3.256.246 ▼	3.271.074 ▼	3.446.145 ▲	3.237.804
Opbrengsten huur	475.002 ▲	464.930 ▼	468.306 ▼	469.181
Opbrengsten PAS	119.499 ▲	118.174 ▼	219.346 ▲	177.680
Opbrengsten geneesmiddelen	108.395 ▲	105.447 ▼	123.655 ▲	112.580
Opbrengsten uit factuursupplementen	101.420 ▼	105.947 ▲	93.662 ▼	95.375
Doorgerekende exploitatieopbrengsten	2.898 ▼	3.236 ▲	2.904 ▲	2.706
Diverse opbrengsten	0 ▼	250	0	0
Opbrengsten derde luik	0 ▼	179.813 ▼	454.881 ▼	518.230
Opbrengsten uit de werking	8.391.784 +1%	8.344.350 -2%	8.494.309 +7%	7.918.286



2. Werkingssubsidies

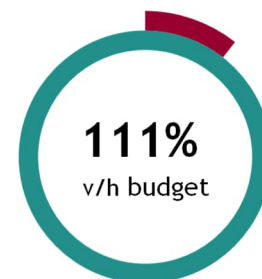
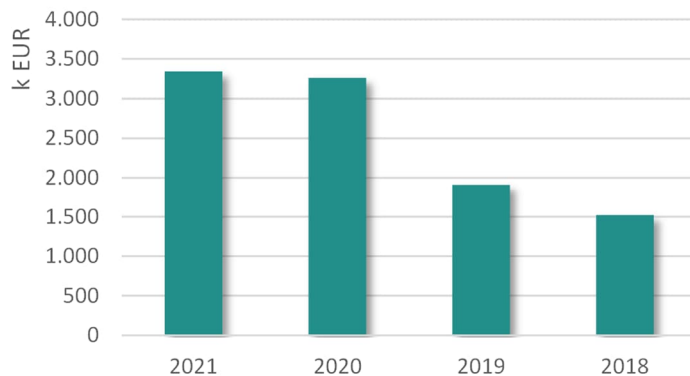
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Werkingsbijdrage welzijnsvereniging	1.230.930 ▼	1.455.289 ▲	1.433.782 ▲	1.085.714
Subsidie sociale maribel	810.445 ▲	800.794	0	0
Subsidie VIA middelen	422.727 ▲	118.661	0	0
Subsidie einde loopbaan	269.543 ▲	264.053 ▲	245.592 ▼	281.318
Subsidie opleiding verpleegkundigen	179.715 ▲	144.056 ▲	69.132 ▲	12.689
Specifieke werkingssubsidies - infrastructuurforfait	170.492 ▲	169.641 ▲	159.684 ▲	102.519
Specifieke werkingssubsidies - aanvullende financiering	155.240	0	0	0
Specifieke werkingssubsidies - covid 19	82.973 ▼	291.514	0	0
Subsidie Vlaamse ondersteuningspremie	20.293 ▲	18.602 ▲	4.963 ▼	17.000
Algemene werkingssubsidie (KV - IT)	0 ▼	832	0 ▼	20.231
Werkingsubsidies	3.342.357 +2%	3.263.443 +71%	1.913.153 +26%	1.519.471



3. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

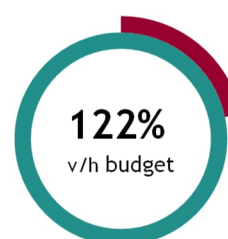
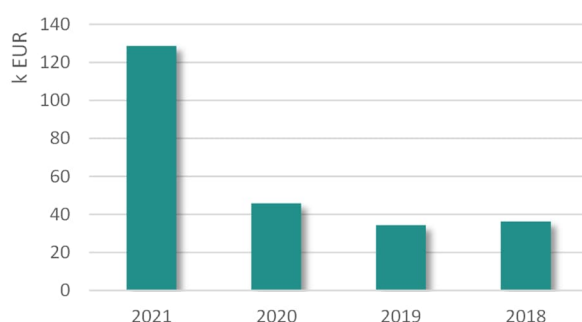
De geboekte meerwaarde voor 2021 bedraagt 0,00 EUR.

4. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Recuperaties van kosten	103.803 ▲	21.387 ▲	11.445 ▼	14.481
Werknemersinhouding MTC en abonnement	23.634 ▼	24.142 ▲	22.889 ▲	21.811
Schadevergoedingen	1.284 ▲	347	0	0
Andere operationele opbrengsten	128.720 +181%	45.876 +34%	34.334 -5%	36.292



Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Kapitaal- en intrestsubsidies	146.710 ▼	156.437 ▼	174.261 ▼	304.141
Financiële opbrengsten	146.710 -6%	156.438 -10%	174.262 -43%	304.166

3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Sint-Gillis-Waas

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	315.369	318.277	302.434	285.601	271.254	256.422	241.340
Ontvangsten	1.455.289	1.230.930	1.231.040	1.199.385	1.217.374	1.235.633	1.254.166
Saldo	1.139.920	912.654	928.606	913.784	946.120	979.211	1.012.826
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	756.398	776.459	776.459	797.266	818.853	841.256	853.615
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-756.398	-776.459	-776.459	-797.266	-818.853	-841.256	-853.615
ALGEMEEN BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	8.000	13.800	14.374	14.000	14.000	14.000	14.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.000	-13.800	-14.374	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
OUDERENBELEID							
Exploitatie							
Uitgaven	9.977.733	10.121.838	10.156.621	10.848.388	10.992.494	11.153.032	11.316.031
Ontvangsten	10.198.380	10.631.931	10.340.348	10.925.668	11.061.276	11.201.962	11.344.759
Saldo	220.648	510.093	183.728	77.280	68.782	48.930	28.728
Investerings							
Uitgaven	227.480	184.053	189.600	381.600	198.600	148.600	148.600
Ontvangsten	81.334	0	0	0	0	0	0
Saldo	-146.147	-184.053	-189.600	-381.600	-198.600	-148.600	-148.600
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0

Sint-Gillis-Waas

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Sint-Gillis-Waas								
Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard								
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	
I. Exploitatieuitgaven								
A. Operationele uitgaven	10.025.781	10.191.327	10.213.743	10.903.946	11.048.593	11.209.680	11.373.236	
1. Goederen en diensten	3.611.460	3.661.356	3.771.158	1.930.320	1.944.492	1.973.147	2.002.286	
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.374.170	6.474.225	6.399.337	8.931.568	9.061.502	9.193.385	9.327.246	
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0	
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	1.878.047	1.906.218	1.934.811	1.963.833	
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.063.343	6.196.065	6.127.397	6.700.000	6.800.122	6.901.747	7.004.895	
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0	
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0	
f. Andere personeelskosten	310.827	278.160	271.940	353.521	355.162	356.827	358.517	
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0	
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0	0	
5. Andere operationele uitgaven	40.151	55.746	43.249	42.058	42.599	43.148	43.705	
B. Financiële uitgaven	275.321	262.588	259.685	244.043	229.155	213.774	198.135	
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	275.090	258.175	258.175	243.783	228.895	213.514	197.875	
- aan financiële instellingen	275.090	258.175	258.175	243.783	228.895	213.514	197.875	
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	
2. Andere financiële uitgaven	231	4.412	1.510	260	260	260	260	
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	11.653.669	11.862.861	11.571.378	12.125.043	12.278.640	12.437.585	12.598.915
1. Ontvangsten uit de werking	8.344.350	8.391.784	8.442.367	9.187.940	9.320.900	9.455.855	9.592.835
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	3.263.443	3.342.357	3.023.252	2.869.062	2.892.698	2.916.688	2.941.039
a. Algemene werkingssubsidies	1.456.121	1.230.930	1.230.930	1.199.275	1.217.264	1.235.523	1.254.056
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	1.456.121	1.230.930	1.230.930	1.199.275	1.217.264	1.235.523	1.254.056
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	832	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	1.455.289	1.230.930	1.230.930	1.199.275	1.217.264	1.235.523	1.254.056
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	1.807.322	2.111.427	1.792.322	1.669.787	1.675.434	1.681.165	1.686.983
- van de federale overheid	0	9.108	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	853.364	1.151.576	1.792.322	1.669.787	1.675.434	1.681.165	1.686.983
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	953.958	950.743	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	45.876	128.720	105.759	68.042	65.042	65.042	65.042
B. Financiële ontvangsten	0	0	10	10	10	10	10
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	1.352.568	1.408.947	1.097.960	977.064	1.000.902	1.014.141	1.027.554

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	227.480	184.053	189.600	381.600	198.600	148.600	148.600
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	227.480	184.053	189.600	381.600	198.600	148.600	148.600
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	124.212	120.729	122.000	189.000	85.000	35.000	35.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	103.269	63.323	67.600	192.600	113.600	113.600	113.600
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	6.600	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.600	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	6.600	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	74.734	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	74.734	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-146.147	-184.053	-189.600	-381.600	-198.600	-148.600	-148.600
Saldo exploitatie en investeringen	1.206.421	1.224.894	908.360	595.464	802.302	865.541	878.954

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	756.398	776.459	776.459	797.266	818.853	841.256	853.615
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	756.398	776.459	776.459	797.266	818.853	841.256	853.615
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-756.398	-776.459	-776.459	-797.266	-818.853	-841.256	-853.615
Budgettair resultaat van het boekjaar	450.023	448.435	131.901	-201.802	-16.551	24.286	25.339

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

Sint-Gillis-Waas

Schema T3: Investeringsproject: PATR KW: Patrimonium AW Kamerwijk (Actieplan: PATR)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	80.760	0	175.000	0	255.760
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	80.760	0	175.000	0	255.760
a. Terreinen en gebouwen	0	80.760	0	175.000	0	255.760
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Sint-Gillis-Waas

Schema T3: Investeringsproject: PATR WZC: Patrimonium WZC De Kroon (Actieplan: PATR)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	146.206	0	119.000	0	265.206
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	146.206	0	119.000	0	265.206
a. Terreinen en gebouwen	0	146.206	0	119.000	0	265.206
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

Sint-Gillis-Waas

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	13.826.456	13.029.191	12.210.338	11.369.082	10.515.467	9.638.353
1. Financiële schulden op 1 januari	14.602.916	13.826.456	13.029.191	12.210.338	11.369.082	10.515.467
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-776.459	-797.266	-818.853	-841.256	-853.615	-877.114
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	776.459	797.266	818.853	841.256	853.615	877.114
1. Financiële schulden op 1 januari	756.398	776.459	797.266	818.853	841.256	853.615
2. Aflossingen	-756.398	-776.459	-797.266	-818.853	-841.256	-853.615
3. Overboekingen	776.459	797.266	818.853	841.256	853.615	877.114
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	14.602.916	13.826.456	13.029.191	12.210.338	11.369.082	10.515.467

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

Sint-Gillis-Waas

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
A. Financiële vaste activa	248	0	0	0	0	0	0	248
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortge	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	248	0	0	0	0	0	0	248
B. Materiële vaste activa	17.118.694	184.053	0	0	0	1.199.013	0	16.103.734
1. Gemeenschapsgoederen	57.820	0	0	0	0	0	0	57.820
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	57.820	0	0	0	0	0	0	57.820
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.003.958	184.053	0	0	0	1.199.013	0	15.988.997
a. Terreinen en gebouwen	9.476.976	120.729	0	0	0	345.636	0	9.252.069
b. Installaties, machines en uitrusting	2.900.284	42.292	0	0	0	423.659	0	2.518.917
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	780.970	21.031	0	0	0	139.019	0	662.982
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.845.728	0	0	0	0	290.699	0	3.555.029
3. Andere materiële vaste activa	56.916	0	0	0	0	0	0	56.916
a. Terreinen en gebouwen	56.916	0	0	0	0	0	0	56.916
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
WZV Sint-Gillis-Waas	2.665.195	0	146.710	0	2.518.486
Totaal	2.665.195	0	146.710	0	2.518.486
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZV Sint-Gillis-Waas	850.922	190.991	0	0	1.041.913
Totaal	850.922	190.991	0	0	1.041.913
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZV Sint-Gillis-Waas	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZV Sint-Gillis-Waas	0	0		0	0
Totaal	0	0	0	0	0
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
WZV Sint-Gillis-Waas	3.516.117			44.282	3.560.399
Totaal	3.516.117	0	0	44.282	3.560.399

3.6. Financiële risico's

Overzicht van de financiële risico's

1. Schulden

De schulden van de Welzijnsvereniging zijn allemaal gekoppeld aan het patrimonium. Een deel van deze leninglast vervalt in 2034, de zwaarste lening (nieuwbouw 2018) loopt door tot 2039. De leninglast is zwaar, maar niet te herzien. De contractuele voorwaarden bij Belfius en KBC zijn marktconform. Een eventuele herziening van deze lening zou leiden tot hoge kosten in het kader van een actuariële wederbelegging of een wijzigingsprovisie.

2. Exploitatieontvangsten

2.1 Debiteuren

De Welzijnsvereniging is een dienstverlenende organisatie. De residenten ontvangen maandelijks een factuur. Gezien de grootte van de organisatie en de steeds vaker ontoereikende pensioenen van de residenten, is een goed debiteurenbeheer van groot belang. Bij de start van de opname wordt de domiciliëring steeds gepromoot. Daarnaast is er een zeer korte opvolging vanuit de financiële dienst en wordt er bij het vervallen van de factuur onmiddellijk telefonisch contact opgenomen vanuit de boekhouding. Wanneer er dan niet binnen de twee weken een betaling volgt, wordt er een schriftelijke aanmaning verstuurd. Het debiteurensaldo blijft door deze vorm van debiteurenbeheer op heden beperkt.

2.2 Vlaamse overheid

De Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas is voor haar inkomsten sterk afhankelijk van de Vlaamse overheid. De grootste stroom komt via de Zorgkassen door de betaling van het dagforfait. De laatste jaren waren er heel wat hervormingen binnen de sector van de ouderenzorg. Daarnaast waren er ook de sectorale akkoorden (VIA 5 en VIA 6). De subsidiestromen worden maximaal geoptimaliseerd en zeer kort opgevolgd.

2.3 Gemeentelijke bijdrage

De Welzijnsvereniging ontvangt van de gemeente een bijdrage om haar werking te financieren. De bijdrage werd in 2020 aangepast. Uit de rekening van 2021 blijkt dat de aanpassing gedragen kan worden. Artikel 25 van de oprichtingsstatuten van de Welzijnsvereniging voorziet evenwel dat wanneer de jaarrekening een negatief resultaat zou vertonen, de deelgenoot (het OCMW van Sint-Gillis-Waas) gehouden is om bij te dragen in het tekort.

3. Exploitatie uitgaven

De belangrijkste uitgave van de Welzijnsvereniging als dienstverlenende organisatie is de loonkost voor het personeel. Hoewel de subsidiëring van de hogere overheid de loonlasten betaalbaar maakt, is het eerder de schaarste op de arbeidsmarkt en de komende pensioneringsgolf die hier het risico bepaalt. Ook de impact van de implementering van IFIC is op heden onbekend.

4. Andere

De Welzijnsvereniging heeft op haar beurt geen verplichtingen tegenover andere partners (bv. PPS) of geen uitgebreide investeringsplannen waarvoor onvoldoende kennis of mankracht binnen het bestuur aanwezig is. De Welzijnsvereniging heeft geen beleggingen lopen

3.7. Waarderingsregels

Waarderingsregels

Algemene principes

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

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd.

De waarderingsregels worden opgesteld met het oog op het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs + bijkomende kosten
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs grondstoffen, ... + rechtstreekse productiekosten)
- De schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om een investeringsgoed aanzien te worden:

- A) Aankoop van goederen of diensten:
 - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) Het goed heeft een economische waarde over meerder jaren.
- B) Onderhoud en herstellingen:
 - 1) De aankoop, onderhoud of werk is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

Waarderingsregels

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

Waarderingsregels

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Waarderingsregels

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen met uitzondering van de vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meer- of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren. Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 5 jaar: 50 %
- Ouder dan 5 jaar: 100%

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde (742) voor het effectief gestorte bedrag.

VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt. Onder dit percentage wordt de eventuele voorraad rechtsreeks opgenomen in kosten.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

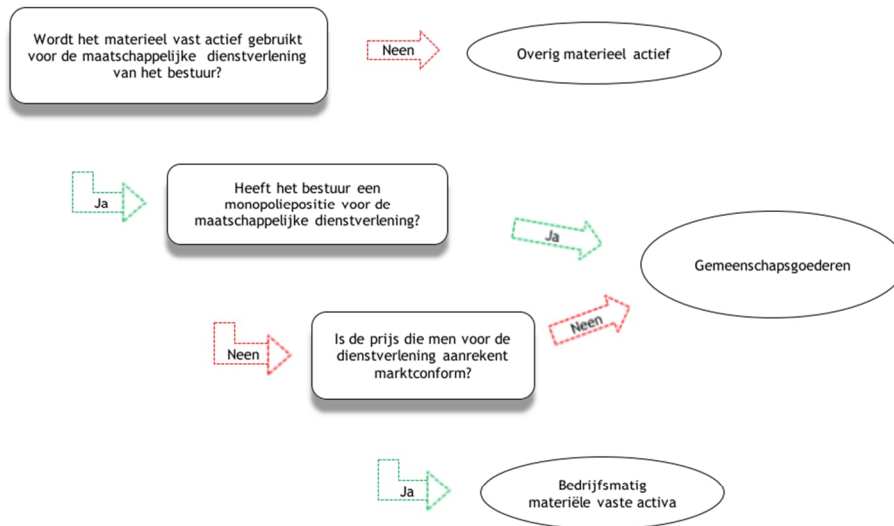
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Waarderingsregels

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



Waarderingsregels

AW = Aanschaffingswaarde
VVP= Vervaardigingsprijs

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag Per stuk	Afschrijving sduur
Terreinen	AW of VVP	Geen	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Gebouwen	AW of VVP	Geen	33 jaar / rusthuis
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Medische Installaties, machines en uitrusting			
- installaties, machines en uitrusting	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Installaties, machines en uitrusting			
- machines en uitrusting	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
- kantooruitrusting, - materiaal	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
- Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Meubilair	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Rollend Materiaal	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Kunstwerken, erfgoed	AW of VVP	geen	geen
* De aanschaffingswaarde van deze activa wordt via waardevermindering herleid naar 1 EUR, daar deze in principe geen gebruikswaarde hebben.			

Waarderingsregels

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag per stuk	Afschrijvingsduur
Plannen, studies, licenties, octrooien	AW	1.250 €	5 jaar

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Jaar	AR	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo
2021	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat van het boekjaar	1.675.059,33	0,00	1.675.059,33
2021	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	0,00	1.675.059,33	-1.675.059,33

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Nihil

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

Row Labels	Sum of Tot.Budg.	Sum of Geboekt	Sum of verschil	volgnr
7020100 - Opbrengsten geneesmiddelen	131.950,00	108.395,38	23.554,62	1
7405500 - Subsidie opleiding verpleegkundigen / zorgkundigen	167.860,80	179.714,85	-11.854,05	2
7406200 - Specifieke werkingssubsidies - covid 19	60.000,00	82.973,23	-22.973,23	3
7450000 - Recuperaties van kosten	78.250,00	101.847,29	-23.597,29	4
7405000 - Subsidie sociale maribel	785.694,48	810.444,85	-24.750,37	5
7405600 - Subsidie aanvullende financiering	125.731,81	155.240,13	-29.508,32	6
7405700 - Subsidie VIA middelen	195.000,00	422.726,69	-227.726,69	7

volgnr **verklaring**

- 1 meer gebudgetteerd, idem in uitgaven
- 2 subsidie RSZ vervanging project 600 niet gebudgetteerd
- 3 meer ontvangen dan gebudgetteerd : leegstand, beschermingsmateriaal, vaccins
- 4 vergoeding Belrai en doorrekening energiekosten AZN en WZH
- 5 indexering maribel
- 6 subsidie RSZ jobcreatie niet gebudgetteerd
- 7 bij budgettering geen helder zicht op VIA-middelen

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

Row Labels	Sum of Tot.Budg.	Sum of Geboekt	Sum of verschil	volgnr
6001100 - Geneesmiddelen	131.950,00	117.778,22	14.171,78	1
6222000 - WG bijdr bovenwet verzek - 2de pijler	137.638,22	125.373,07	12.265,15	2
6202001 - Bezold contract - administratie	118.236,27	106.617,95	11.618,32	3
6000000 - Voeding en dranken	318.760,55	308.230,36	10.530,19	4
6001300 - Medisch en paramedisch materiaal	70.000,00	59.736,86	10.263,14	5
6202004 - Bezold contract - schoonmaak en wasserij	668.953,64	691.303,80	-22.350,16	6
6202009 - Bezold contract - verpleging en verzorging	2.461.439,76	2.505.467,36	-44.027,60	7

volgnr **verklaring**

- 1 meer gebudgetteerd, idem in ontvangsten, meer generische medicatie, CRA's volgen beter afbouw medicatie op
- 2 gebudgetteerd o.b.v. raming, is een % op loonmassa en die fluctueert
- 3 PF niet volledig ingevuld
- 4 index voorzien maar niet nodig, sociaal restaurant minder open en minder gebruikers
- 5 corona, teveel voorzien
- 6 uitbreiding PF - VIA6
- 7 uitbreiding PF - VIA6

3.10.3. Investerings - uitgaven

Row Labels	Sum of Tot.Budg.	Sum of Geboekt	Sum of verschil	volgnr
2350000 - Instal,mach en uitrusting-bedrijfsmatige MVA-aanschaffing	66.000,00	42.292,48	23.707,52	1
2291100 - Groot onderhoud gebouwen - bedrijfsmatige MVA-aanschaffing	141.000,00	120.729,27	20.270,73	2

volgnr verklaring

- 1 overdracht 23.000 € aankoop fiets en hospital logistics
- 2 overdracht 19.000 € werken lift

3.10.4. Investerings - ontvangsten

Nihil

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Nihil

3.12. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.sint-gillis-waas.be/welzijn/welzijnsvereniging>