



JAARREKENING 2022

Welzijnsvereniging
Sint-Gillis-Waas
0683.473.579
Zwanenhoekstraat 3

Journalnummers: 23415, 3148

Algemeen directeur: Joke Henne
Financieel directeur: /

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	9
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening.....	9
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	11
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten.....	13
2.4. Schema J4 - Balans	15
2.4.1. Balansstructuur	18
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	21
2.4.2.1. Vlottende activa	21
2.4.2.2. Vaste activa	24
2.4.2.3. Schulden	27
2.4.2.4. Nettoactief	29
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	30
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	32
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	34
2.5.2.1. Kosten	34
2.5.2.2. Opbrengsten.....	39
3. Toelichting	44
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	44
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	46
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	51
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	52
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	53
3.6. Financiële risico's	55
3.7. Waarderingsregels.....	57
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	64
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ...	65
3.10. Verklaring materiële verschillen.....	66
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	66
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	67
3.10.3. Investerings - uitgaven	68
3.10.4. Investerings - ontvangsten	69
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	70
3.12. Locatie bijkomende documentatie	71

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.


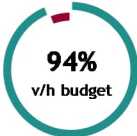











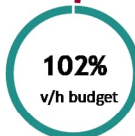

Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting 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 2022

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
<p>€ 2.132.615</p>  <p>▼ -42% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>94% v/h budget</p>  <p>€ 107 / ↑</p>	<p>€ 9.350.078</p>  <p>▲ +44% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>100% v/h budget</p>  <p>€ 469 / ↑</p>	<p>€ 164.956</p> <ul style="list-style-type: none">  € 68.350  € 0  € 96.606 Overig € 0 	<p>80% v/h budget</p>  <p>€ 8 / ↑</p>
RIZIV en 3de luik		Opbrengsten residenten		Werkingsubsidies	
<p>€ 5.012.713</p>  <p>▲ +16% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>100% v/h budget</p>  <p>€ 251 / ↑</p>	<p>€ 3.325.865</p>  <p>▲ +2% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>99% v/h budget</p>  <p>€ 167 / ↑</p>	<p>€ 3.441.146</p>  <p>▲ +3% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>102% v/h budget</p>  <p>€ 173 / ↑</p>
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
<p>€ 2.160.032</p> <p>Vorderingen: € 1.436.170</p> <p>Schulden: -€ 1.119.422</p> <p>Liquide middelen: € 1.843.284</p>	<p>€ 108 / ↑</p>	<p>€ 201.493</p> <p>Exploitatiesaldo: € 998.758</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 797.266</p> <p>Terugvorderingen: € 0</p>	<p>€ 10 / ↑</p>	<p>€ 13.029.191</p>  <p>▼ -6% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>+ € 0</p> <p>- € 797.266</p> <p>€ 653 / ↑</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?

	Beleidsevaluatie 2022	
	Sint-Gillis-Waas Zwanenhoekstraat 3 KBO: 0683473579	
	NIS:	
Voorzitter:	Maaïke De Rudder	
Algemeen directeur:	Joke Henne	
:		

Strategische doelstelling: STRAT1 (prioritair)

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. Aan deze prioritaire doelstelling, werden drie actieplannen en een aantal concrete acties gekoppeld. De covidpandemie die sinds maart 2020 onze samenleving heeft beheerst, heeft de verdere uitvoering van deze actieplannen de voorbije jaren bemoeilijkt. In 2022 konden de actieplannen zoals voorzien in de meerjarenplanning opnieuw opgestart en opgenomen worden.

<i>Exploitatie</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	12.912	17.000
Saldo	-490	-95	-12.912	-17.000
<i>Investerings</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	68.350	94.000
Saldo	-106.237	-120.729	-68.350	-94.000

Beleidsdoelstelling: BELEID1 (prioritair)

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	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	12.912	17.000
Saldo	-490	-95	-12.912	-17.000
<i>Investerings</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	68.350	94.000

Sint-Gillis-Waas
 Zwanenhoekstraat 3
 KBO: 0683473579
 NIS-code:

Beleidsevaluatie 2022

Algemeen directeur: Joke Henne
 :
 Voorzitter: Maaïke De Rudder
 Pagina 1

Saldo	-106.237	-120.729	-68.350	-94.000
-------	----------	----------	---------	---------

Actieplan PATR: Instandhouding patrimonium (Prioritair)

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	106.237	120.729	68.350	94.000
Saldo	-106.237	-120.729	-68.350	-94.000

Actie PATR KW: Patrimonium AW Kamerwijk (Prioritair)

Ook in 2022 werd er verder geïnvesteerd in de renovatie van de GAW Kamerwijk. Iedere keer dat er een appartement vrij komt, wordt de vloer gerenoveerd en het appartement opnieuw geschilderd.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	40.276	40.484	23.253	25.000
Saldo	-40.276	-40.484	-23.253	-25.000

Actie PATR WZC: Patrimonium WZC De Kroon (Prioritair)

In het woonzorgcentrum werd verder gewerkt aan de totale renovatie van de liften van het gebouw van 1998. Daarnaast werden er ook schilderwerken uitgevoerd in de algemene delen (gangen en zithoeken) van de afdelingen Amaryllis en Anemoon om deze oudere gebouwen aantrekkelijk te houden voor de residenten.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	65.961	80.245	45.097	69.000
Saldo	-65.961	-80.245	-45.097	-69.000

Actieplan KWL: Kwaliteit van wonen en leven (Prioritair)

Exploitatie				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	490	95	1.896	3.000
Saldo	-490	-95	-1.896	-3.000

Actie KWL OPL: Apart opleidingsbudget paramedisch personeel (Prioritair)

Het budget gekoppeld aan het actieplan 'kwaliteit van wonen en leven' is bestemd voor de verdere opleiding en bekwaamheid 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, buurtbetreffer, 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 een begeleider wonen en leven met een opleidingsaanbod om zich te verdiepen in deze zes rollen.

<i>Exploitatie</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	1.896	3.000
Saldo	-490	-95	-1.896	-3.000

Actieplan PSW: Psychosociaal welzijn (Prioritair)

<i>Exploitatie</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	11.016	14.000
Saldo	0	0	-11.016	-14.000

Actie PSW BEVR: Bevraging personeel (Prioritair)

In het kader van deze actie werden een aantal interactieve coaching sessies opgestart met verschillende teams. De leidinggevenden bogen zich over de visie van de organisatie, de visie op zorg en de visie op leiding geven. Een aantal teams startten al met een training in verbindende communicatie.

In de loop van 2023 zullen de teams die in 2022 nog niet aan bod kwamen eveneens deze training volgen.

<i>Exploitatie</i>				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	11.016	14.000
Saldo	0	0	-11.016	-14.000

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	12.912	17.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-12.912	-17.000
Investerings		
Uitgaven	68.350	94.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-68.350	-94.000
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	11.776.422	11.870.500
Ontvangsten	12.788.092	12.695.288
Saldo	1.011.670	824.788
Investerings		
Uitgaven	96.606	111.100
Ontvangsten	0	0
Saldo	-96.606	-111.100
Financiering		
Uitgaven	797.266	797.266
Ontvangsten	0	0
Saldo	-797.266	-797.266
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	11.789.333	11.887.500
Ontvangsten	12.788.092	12.695.288
Saldo	998.758	807.788
Investerings		
Uitgaven	164.956	205.100
Ontvangsten	0	0
Saldo	-164.956	-205.100
Financiering		
Uitgaven	797.266	797.266
Ontvangsten	0	0
Saldo	-797.266	-797.266

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)	998.758	807.788
a. Ontvangsten		12.788.092	12.695.288
b. Uitgaven		11.789.333	11.887.500
II. Investeringsaldo	(a-b)	-164.956	-205.100
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		164.956	205.100
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	833.803	602.688
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-797.266	-797.266
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		797.266	797.266
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	36.537	-194.578
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		2.123.495	2.123.495
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	2.160.032	1.928.917
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	2.160.032	1.928.917

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		998.758	807.788
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	797.266	797.266
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		797.266	797.266
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	201.493	10.522

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		201.493	10.522
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-308.851	-308.851
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		797.266	797.266
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.106.117	1.106.117
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-107.358	-298.329

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	11.789.333	12.788.092	11.887.500	12.695.288	11.147.989	12.125.053
Investerings	164.956	0	205.100	0	339.600	0
Financiering	797.266	0	797.266	0	797.266	0
<i>Leningen en leasings</i>	797.266	0	797.266	0	797.266	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

	2022	2021
ACTIVA	18.339.198	18.900.014
I. Vlottende activa	3.278.954	2.796.032
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.843.284	1.294.888
B. Vorderingen op korte termijn	1.435.670	1.501.144
1. Vorderingen uit ruiltransacties	872.131	807.520
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	563.539	693.624
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	15.060.244	16.103.982
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	15.059.996	16.103.734
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	14.945.259	15.988.997
a. Terreinen en gebouwen	8.967.948	9.252.069
b. Installaties, machines en uitrusting	2.119.437	2.518.917
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	593.544	662.982
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.264.331	3.555.029
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

	2022	2021
PASSIVA	18.339.198	18.900.014
I. Schulden	15.095.291	15.339.615
A. Schulden op korte termijn	2.884.953	2.310.425
1. Schulden uit ruiltransacties	2.066.101	1.513.159
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	946.678	838.107
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.119.422	675.052
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	818.853	797.266
B. Schulden op lange termijn	12.210.338	13.029.191
1. Schulden uit ruiltransacties	12.210.338	13.029.191
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	12.210.338	13.029.191
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	3.243.906	3.560.399
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.380.746	2.518.486
B. Gecumuleerd overschot of tekort	863.160	1.041.913
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.

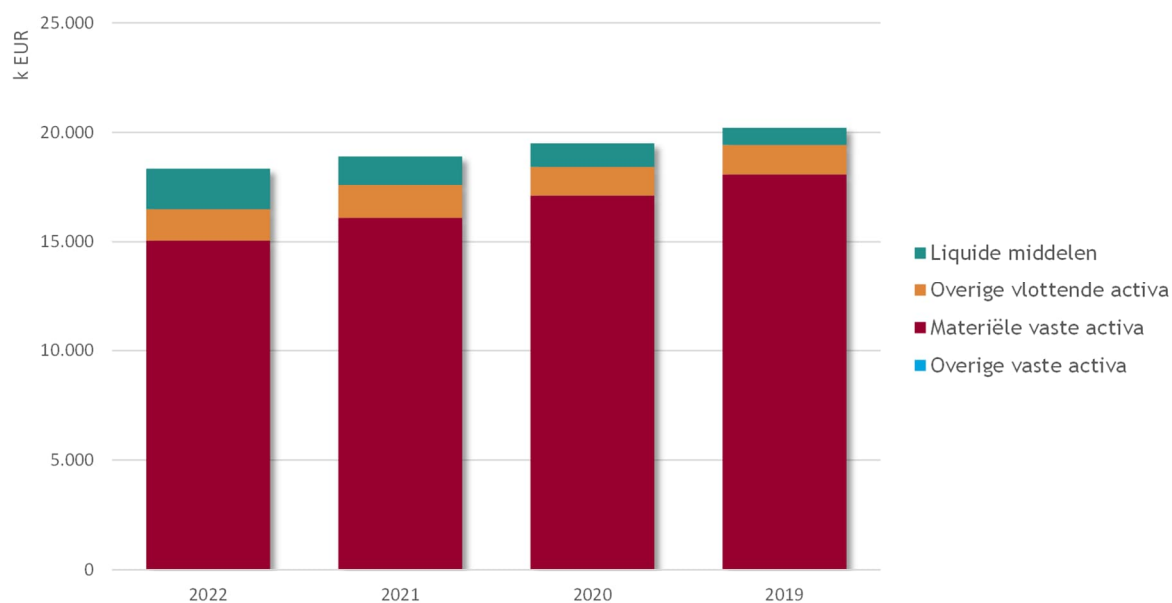
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- 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.

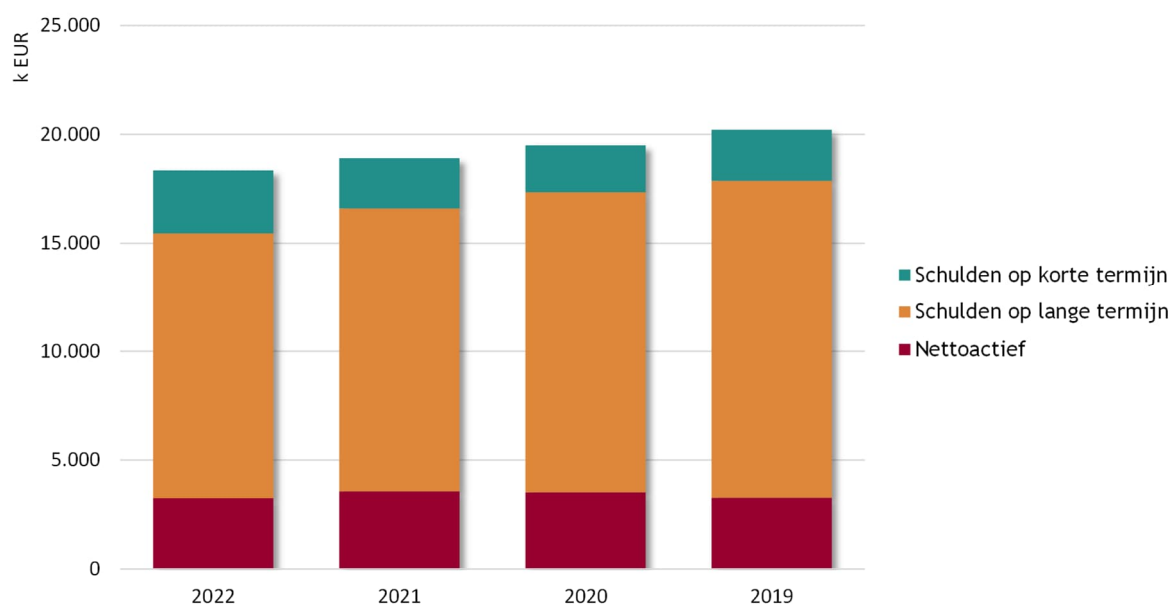
Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

Activa



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Liquide middelen	1.843.284	1.294.888	1.070.099	778.087
Overige vlottende activa	1.435.670	1.501.144	1.307.029	1.349.668
Materiële vaste activa	15.059.996	16.103.734	17.118.694	18.081.884
Overige vaste activa	248	248	248	248
Activa	18.339.198	18.900.014	19.496.071	20.209.887

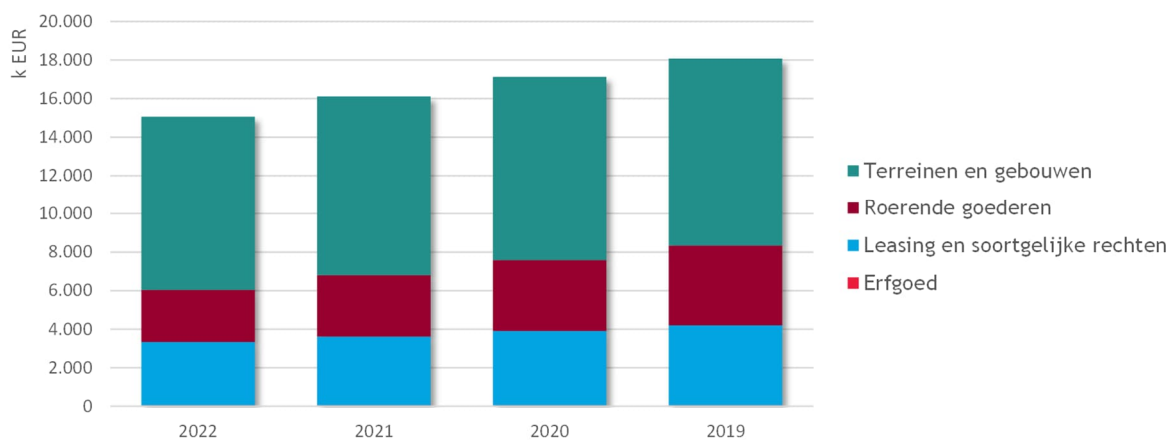
Passiva



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Schulden op korte termijn	2.884.953	2.310.425	2.153.497	2.342.312
Schulden op lange termijn	12.210.338	13.029.191	13.826.456	14.602.916
Nettoactief	3.243.906	3.560.399	3.516.117	3.264.660
Passiva	18.339.198	18.900.014	19.496.071	20.209.887

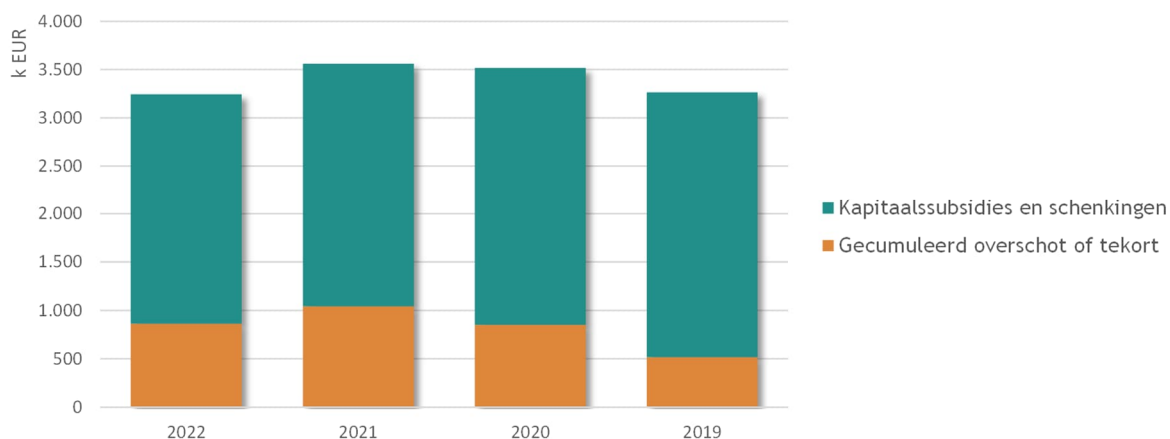
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Terreinen en gebouwen	9.024.864	9.308.985	9.533.892	9.743.451
Roerende goederen	2.712.981	3.181.899	3.681.254	4.144.186
Leasing en soortgelijke rechten	3.264.331	3.555.029	3.845.728	4.136.426
Erfgoed	57.820	57.820	57.820	57.820
Materiële vaste activa	15.059.996	16.103.734	17.118.694	18.081.884

Nettoactief



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.380.746	2.518.486	2.665.195	2.746.899
Gecumuleerd overschot of tekort	863.160	1.041.913	850.922	517.761
Nettoactief	3.243.906	3.560.399	3.516.117	3.264.660

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

	2022	2021	2020	2019
I. Vlottende activa	3.278.954	2.796.032	2.377.128	2.127.756
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.843.284	1.294.888	1.070.099	778.087
B. Vorderingen op korte termijn	1.435.670	1.501.144	1.307.029	1.349.668
1. Vorderingen uit ruiltransacties	872.131	807.520	751.157	984.256
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	563.539	693.624	555.872	365.412
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0	0	0

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2022. 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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Belfius Treasury	1.245.000 ▲	600.000 ▼	880.000 ▲	250.000
Belfius zichtrekening	449.269 ▲	213.420 ▲	181.307 ▼	521.512
KBC comfortrekening	132.119 ▼	473.007 ▲	4.892 ▲	770
Kas	9.949 ▲	7.197 ▲	3.616 ▼	5.805
Belfius Plaza betaalrekening	6.947 ▲	1.264 ▲	285	0
Liquide middelen en geldbeleggingen	1.843.284 +42%	1.294.888 +21%	1.070.099 +38%	778.087

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Vorderingen uit ruiltransacties	872.131 +8%	807.520 +8%	751.157 -24%	984.256
Werkingsvorderingen	872.332 ▲	804.705 ▲	744.634 ▼	983.956
Borgtochten betaald in contanten	300 ►	300 ►	300 ►	300
Dubieuze debiteuren	0 ▼	5.028 ▼	7.752	0
Waardeverminderingen	-500 ▲	-2.514 ▼	-1.529	0
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	563.539 -19%	693.624 +25%	555.872 +52%	365.412
Vorderingen uit subsidies	563.539 ▼	693.624 ▲	555.872 ▲	365.915
Waardeverminderingen	0	0	0 ▲	-503
Vorderingen op korte termijn	1.435.670 -4%	1.501.144 +15%	1.307.029 -3%	1.349.668

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 2022 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 2022 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

	2022	2021	2020	2019
II. Vaste activa	15.060.244	16.103.982	17.118.942	18.082.132
A. Vorderingen op lange termijn	0	0	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0
B. Financiële vaste activa	248	248	248	248
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	248	248	248	248
C. Materiële vaste activa	15.059.996	16.103.734	17.118.694	18.081.884
1. Gemeenschapsgoederen	57.820	57.820	57.820	57.820
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
f. Erfgoed	57.820	57.820	57.820	57.820
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.945.259	15.988.997	17.003.958	17.967.147
a. Terreinen en gebouwen	8.967.948	9.252.069	9.476.976	9.686.535
b. Installaties, machines en uitrusting	2.119.437	2.518.917	2.900.284	3.280.830
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	593.544	662.982	780.970	863.356
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.264.331	3.555.029	3.845.728	4.136.426
3. Andere materiële vaste activa	56.916	56.916	56.916	56.916
a. Terreinen en gebouwen	56.916	56.916	56.916	56.916
b. Roerende goederen	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0	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 2022 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	2022 %	2021
Andere financiële vaste activa	248 0%	248
Andere 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 waardestijging, 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	2022 %	2021
Boekwaarde 01/01	16.103.734	17.118.694
+ Investerings	164.956	184.053
- Afschrijvingen	-1.208.694	-1.199.013
Boekwaarde 31/12	15.059.996	16.103.734
(Im)materiële vaste activa	15.059.996 -6%	16.103.734

2.4.2.3. Schulden

	2022	2021	2020	2019
I. Schulden	15.095.291	15.339.615	15.979.954	16.945.227
A. Schulden op korte termijn	2.884.953	2.310.425	2.153.497	2.342.312
1. Schulden uit ruiltransacties	2.066.101	1.513.159	1.376.926	1.585.914
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	946.678	838.107	673.440	682.692
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.119.422	675.052	703.486	903.222
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	112	0
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	818.853	797.266	776.459	756.398
B. Schulden op lange termijn	12.210.338	13.029.191	13.826.456	14.602.916
1. Schulden uit ruiltransacties	12.210.338	13.029.191	13.826.456	14.602.916
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	12.210.338	13.029.191	13.826.456	14.602.916
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	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 (946.678 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (1.119.422 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Voorzieningen voor risico's en kosten	946.678 +13%	838.107 +24%	673.440 -1%	682.692
Voorzieningen voor vakantiegeld	946.678 ▲	838.107 ▲	673.440 ▼	682.692
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	1.119.422 +66%	675.052 -4%	703.486 -22%	903.222
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	734.993 ▲	260.636 ▼	298.499 ▲	172.265
Leveranciers	341.616 ▼	372.270 ▲	331.320 ▼	690.040
Vervallen kapitaalaflossingen en intrest	42.814 ▲	42.145 ▲	41.514 ▲	40.916
Te ontvangen facturen	0	0 ▼	32.154	0
Schulden uit ruiltransacties	2.066.101 +37%	1.513.159 +10%	1.376.926 -13%	1.585.914

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Schulden met betrekking tot belastingen	0	0	0	0
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	0	0 -100%	112	0
Overige schulden niet ruiltransacties	0	0 ▼	112	0
Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0 -100%	112	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 2022 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 818.853 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn
1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties op lange termijn zijn enkel opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 12.210.338 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

2.4.2.4. Nettoactief

	2022	2021	2020	2019
II. Nettoactief	3.243.906	3.560.399	3.516.117	3.264.660
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.380.746	2.518.486	2.665.195	2.746.899
B. Gecumuleerd overschot of tekort	863.160	1.041.913	850.922	517.761
C. Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	0	0	0	0

In 2022 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	2022	%	2021
Boekwaarde 01/01	2.518.486		2.665.195
- Verrekeningen boekjaar	-137.740		-146.710
Boekwaarde 31/12	2.380.746		2.518.486
Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.380.746	-5,5%	2.518.486

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2022 sloot af met een negatief resultaat van 178.753 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2021 geeft dit een positief saldo van 863.160 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

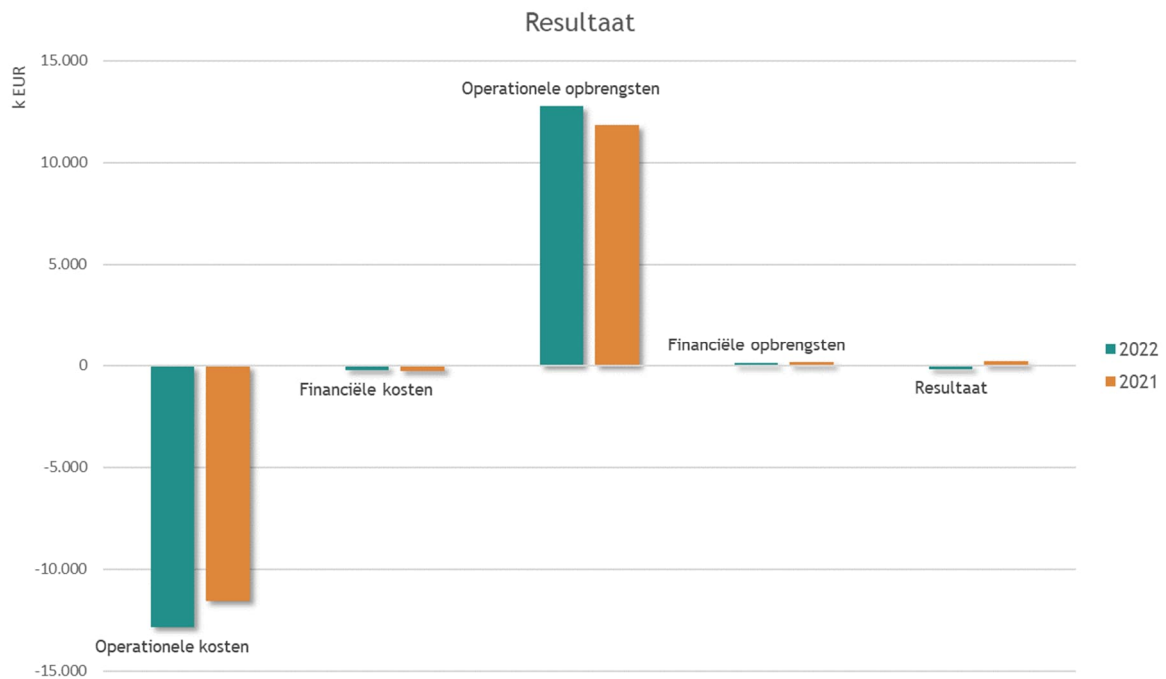
J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2022	2021
I. Kosten	13.104.584	11.818.580
A. Operationele kosten	12.853.437	11.555.992
1. Goederen en diensten	2.132.615	3.661.356
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.350.078	6.474.225
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.315.251	1.364.665
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	55.493	55.746
B. Financiële kosten	251.147	262.588
II. Opbrengsten	12.925.831	12.009.571
A. Operationele opbrengsten	12.787.849	11.862.861
1. Opbrengsten uit de werking	9.203.514	8.391.784
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	3.441.146	3.342.357
a. Algemene werkingssubsidies	1.199.275	1.230.930
b. Specifieke werkingssubsidies	2.241.871	2.111.427
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	143.189	128.720
B. Financiële opbrengsten	137.982	146.710
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-178.753	190.991
A. Operationele overschot of tekort	-65.587	306.869
B. Financieel overschot of tekort	-113.165	-115.878
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-178.753	190.991
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	-178.753	190.991

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

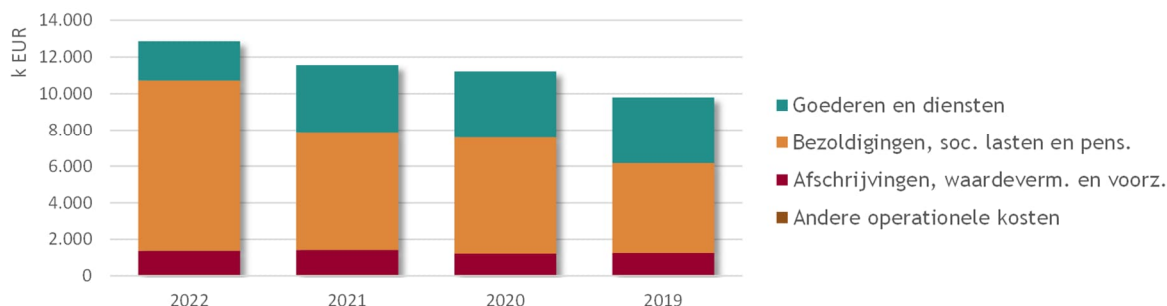
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Operationele kosten	-12.853.437	-11.555.992	-11.208.225	-9.801.504
Financiële kosten	-251.147	-262.588	-275.321	-287.507
Kosten	-13.104.584	-11.818.580	-11.483.546	-10.089.011
Operationele opbrengsten	12.787.849	11.862.861	11.660.269	10.441.795
Financiële opbrengsten	137.982	146.710	156.438	174.262
Opbrengsten	12.925.831	12.009.571	11.816.707	10.616.058
Resultaat	-178.753	190.991	333.161	527.047

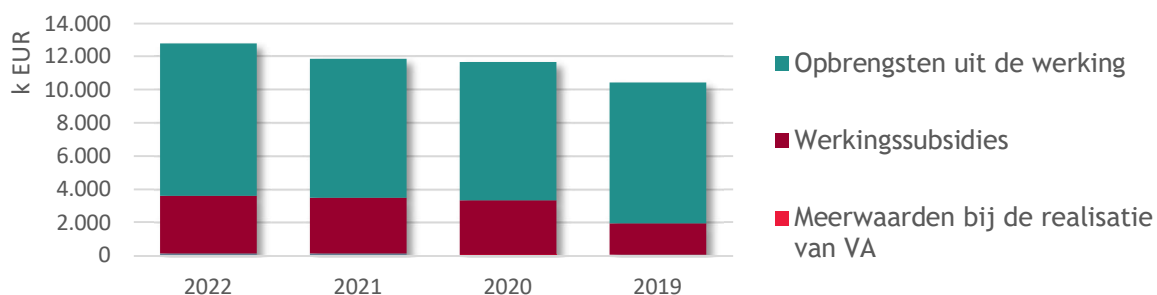
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Goederen en diensten	2.132.615	3.661.356	3.611.460	3.628.265
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	9.350.078	6.474.225	6.374.170	4.930.262
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.315.251	1.364.665	1.182.444	1.203.194
Andere operationele kosten	55.493	55.746	40.151	39.784
Operationele kosten	12.853.437	11.555.992	11.208.225	9.801.504

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Opbrengsten uit de werking	9.203.514	8.391.784	8.344.350	8.494.309
Werkingsubsidies	3.441.146	3.342.357	3.263.443	1.913.153
Meerwaarden bij de realisatie van VA	0	0	6.600	0
Andere operationele opbrengsten	143.189	128.720	45.876	34.334
Operationele opbrengsten	12.787.849	11.862.861	11.660.269	10.441.795

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2022	2021	2020	2019
I. Kosten	13.104.584	11.818.580	11.483.546	10.089.011
A. Operationele kosten	12.853.437	11.555.992	11.208.225	9.801.504
1. Goederen en diensten	2.132.615	3.661.356	3.611.460	3.628.265
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.350.078	6.474.225	6.374.170	4.930.262
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.315.251	1.364.665	1.182.444	1.203.194
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	55.493	55.746	40.151	39.784
B. Financiële kosten	251.147	262.588	275.321	287.507

A. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

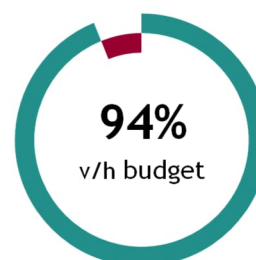
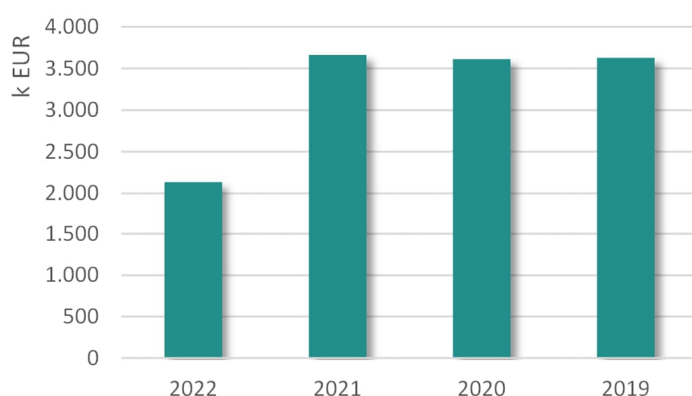
- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar 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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Voeding en dranken	398.949 ▲	326.757 ▼	328.168 ▼	380.985
Erelonen en vergoedingen	340.636 ▲	121.088 ▲	92.375 ▼	116.001
Kosten voor onroerende goederen	271.128 ▲	233.637 ▲	231.865 ▲	215.579
Aankoop medisch materiaal	260.204 ▲	221.101 ▼	285.467 ▲	201.203
Algemene kosten	232.515 ▼	242.317 ▲	212.354 ▼	217.868
Nutsvoorzieningen	201.548 ▼	232.072 ▲	187.760 ▼	192.772
Externe diensten	134.589 ▼	146.556 ▲	142.759 ▼	163.936
Diverse aankopen	118.838 ▲	83.654 ▼	89.169 ▲	73.124
Huur en onderhoud installaties, machines en uitrusting	97.186 ▼	99.698 ▲	87.374 ▼	88.891
Verzekeringen	49.401 ▲	31.848 ▲	22.979 ▼	28.599
Detachering	21.694 ▼	1.917.130 ▼	1.924.133 ▼	1.944.093
Administratieve kosten	5.846 ▲	5.468 ▼	7.081 ▲	5.575
Onderhoud rollend materieel	169 ▲	86 ▲	78	0
Kortingen	-89 ▼	-57 ▲	-103 ▲	-361
Goederen en diensten	2.132.615 -42%	3.661.356 +1%	3.611.460 -0%	3.628.265

Deze afname wordt verklaard door de overname van het gedetacheerd personeel in boekjaar 2022 - zie hiervoor ook de stijging bij de bezoldigingen.

Het resterende saldo in 2022 op de 'Detachering' heeft betrekking op regularisatie van IFIC (rechtzetting tot juli '21)

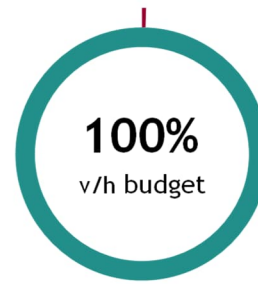
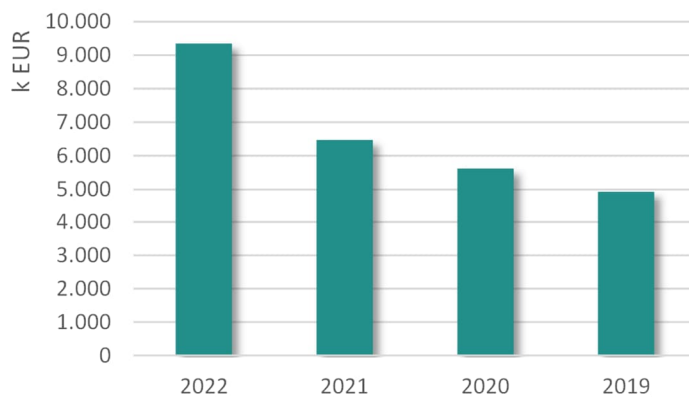


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	7.005.841 ▲	6.196.065 ▲	6.063.343 ▲	5.448.872
Bezoldiging vastbenoemd personeel	2.016.749	0	0	0
Andere personeelskosten	327.488 ▲	278.160 ▼	310.827 ▲	238.598
Responsabiliseringsbijdragen	0	0	▲	-757.209
Sociale maribel	0	0 ▲	-757.209	0
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.350.078 +44%	6.474.225 +15%	5.616.962 +14%	4.930.262



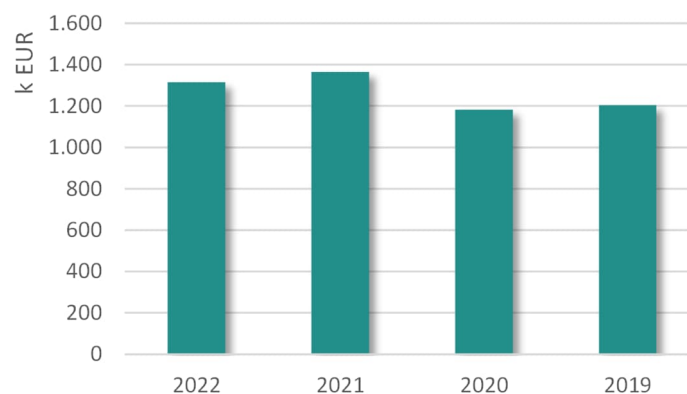
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Afschrijvingen	1.208.694 ▲	1.199.013 ▲	1.190.670 ▲	1.129.896
Voorziening voor vakantiegeld	108.571 ▼	164.668 ▲	-9.252 ▼	72.796
Waardeverminderingen op vorderingen	-2.014 ▼	985 ▼	1.027 ▲	503
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.315.251 -4%	1.364.665 +15%	1.182.444 -2%	1.203.194



4. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

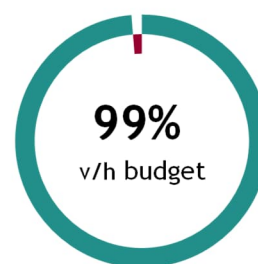
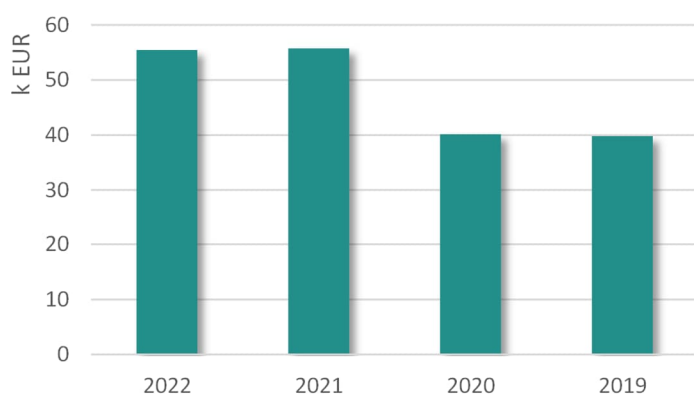
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte minderwaarde voor 2022 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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Belastingen	50.192 ▼	53.022 ▲	40.070 ▲	39.784
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	5.176 ▲	2.724 ▲	81	0
Andere operationele kosten	125	0	0	0
Andere operationele kosten	55.493 -0%	55.746 +39%	40.151 +1%	39.784



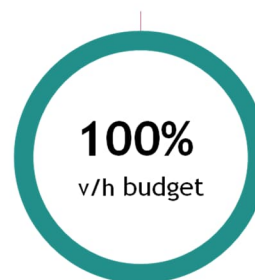
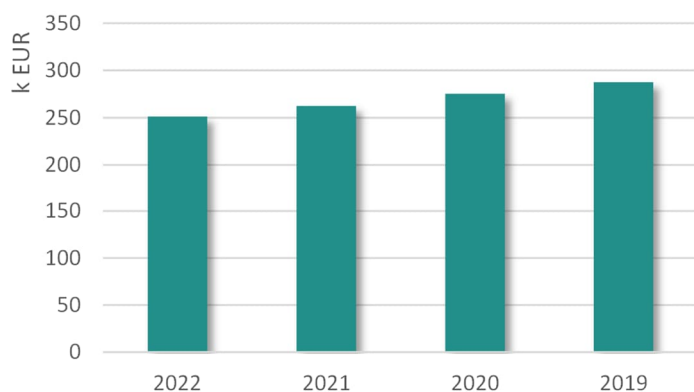
B. Financiële kosten

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Kosten van schulden	250.774 ▼	258.175 ▼	275.090 ▼	287.222
Andere financiële kosten	371 ▼	4.408 ▲	226 ▼	281
Gerealiseerde wisselresultaten	2 ▼	5 ▲	5 ▲	3
Financiële kosten	251.147 -4%	262.588 -5%	275.321 -4%	287.507



2.5.2.2. Opbrengsten

	2022	2021	2020	2019
II. Opbrengsten	12.925.831	12.009.571	11.816.707	10.616.058
A. Operationele opbrengsten	12.787.849	11.862.861	11.660.269	10.441.795
1. Opbrengsten uit de werking	9.203.514	8.391.784	8.344.350	8.494.309
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0	0
3. Werkingsubsidies	3.441.146	3.342.357	3.263.443	1.913.153
a. Algemene werkingsubsidies	1.199.275	1.230.930	1.456.121	1.433.782
b. Specifieke werkingsubsidies	2.241.871	2.111.427	1.807.322	479.371
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	6.600	0
6. Andere operationele opbrengsten	143.189	128.720	45.876	34.334
B. Financiële opbrengsten	137.982	146.710	156.438	174.262

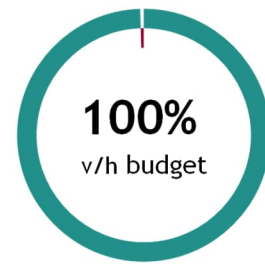
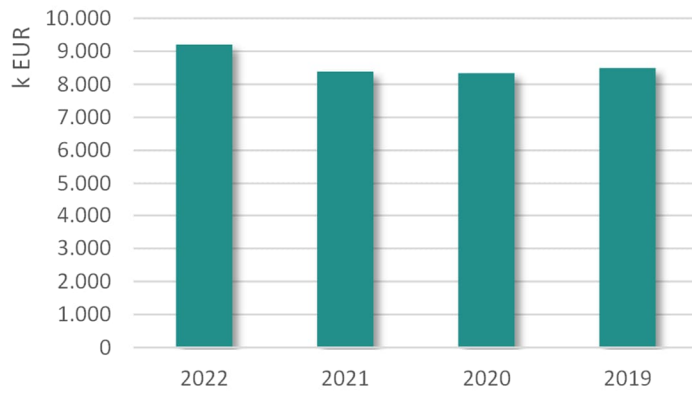
A. Operationele opbrengsten

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Opbrengsten RIZIV	5.012.713 ▲	4.328.324 ▲	4.095.478 ▲	3.685.409
Opbrengsten residenten	3.325.865 ▲	3.256.246 ▼	3.271.074 ▼	3.446.145
Opbrengsten huur	470.839 ▼	475.002 ▲	464.930 ▼	468.306
Opbrengsten PAS, maaltijden en cafetaria	174.184 ▲	119.499 ▲	118.174 ▼	219.346
Opbrengsten geneesmiddelen	117.026 ▲	108.395 ▲	105.447 ▼	123.655
Opbrengsten uit factuursupplementen	100.327 ▼	101.420 ▼	105.947 ▲	93.662
Doorgerekende exploitatieopbrengsten	2.559 ▼	2.898 ▼	3.236 ▲	2.904
Diverse opbrengsten	0	0 ▼	250	0
Opbrengsten derde luik	0	0 ▼	179.813 ▼	454.881
Opbrengsten uit de werking	9.203.514 +10%	8.391.784 +1%	8.344.350 -2%	8.494.309



2. Werkingssubsidies

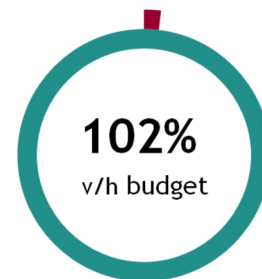
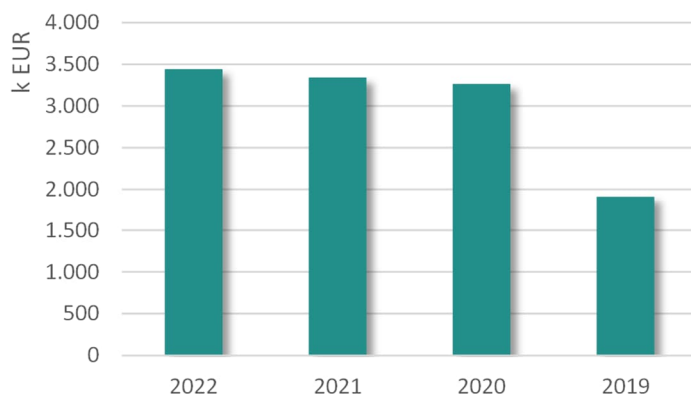
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Werkingsbijdrage welzijnsvereniging	1.199.275 ▼	1.230.930 ▼	1.455.289 ▲	1.433.782
Subsidie sociale maribel	805.411 ▼	810.445 ▲	800.794	0
Subsidie VIA middelen	633.881 ▲	422.727 ▲	118.661	0
Subsidie einde loopbaan	280.184 ▲	269.543 ▲	264.053 ▲	245.592
Subsidie opleiding verpleegkundigen	109.796 ▼	179.715 ▲	144.056 ▲	69.132
Specifieke werkingssubsidies - infrastructuurforfait	177.390 ▲	170.492 ▲	169.641 ▲	159.684
Specifieke werkingssubsidies - aanvullende financiering	159.150 ▲	155.240	0	0
Specifieke werkingssubsidies - covid 19	43.286 ▼	82.973 ▼	291.514	0
Subsidie Vlaamse ondersteuningspremie	32.773 ▲	20.293 ▲	18.602 ▲	4.963
Algemene werkingssubsidie (KV - IT)	0	0 ▼	832	0
Werkingsubsidies	3.441.146 +3%	3.342.357 +2%	3.263.443 +71%	1.913.153



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.

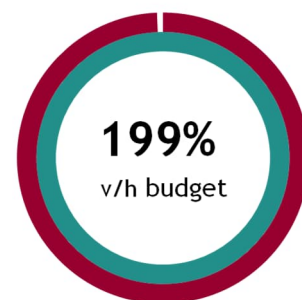
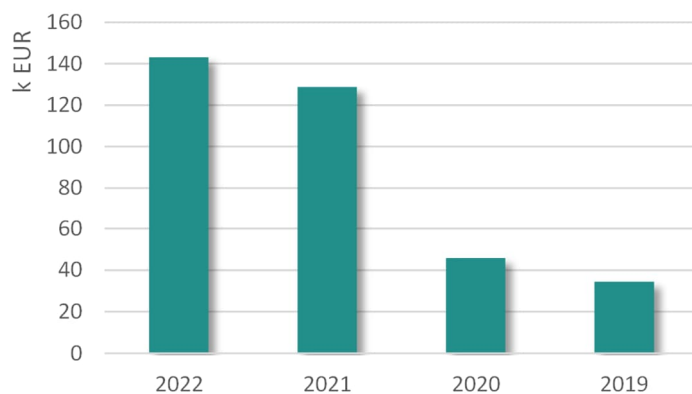
De geboekte meerwaarde voor 2022 bedraagt 0,00 EUR.

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Recuperaties van kosten	114.287 ▲	103.803 ▲	21.387 ▲	11.445
Werknemersinhouding MTC en abonnement	27.257 ▲	23.634 ▼	24.142 ▲	22.889
Schadevergoedingen	1.645 ▲	1.284 ▲	347	0
Andere operationele opbrengsten	143.189 +11%	128.720 +181%	45.876 +34%	34.334



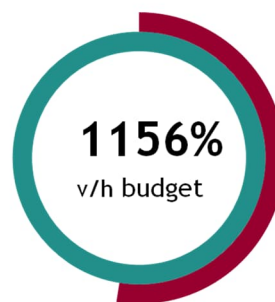
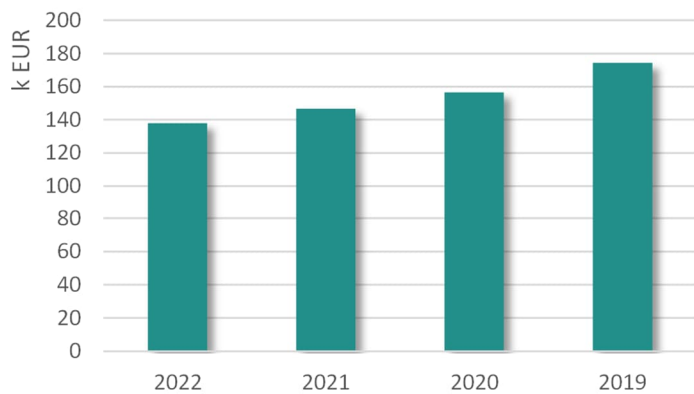
Financiële opbrengsten

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Kapitaal- en intrestsubsidies	137.740 ▼	146.710 ▼	156.437 ▼	174.261
Opbrengsten uit vlottende activa	222	0	0	0
Andere financiële opbrengsten	21 ▲	0 ▼	0 ▼	1
Financiële opbrengsten	137.982 -6%	146.710 -6%	156.438 -10%	174.262



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	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	315.369	318.277	256.300	307.018	294.421	278.656	262.721
Ontvangsten	1.455.289	1.230.930	1.199.518	1.199.396	1.217.374	1.235.633	1.254.166
Saldo	1.139.920	912.654	943.217	892.378	922.953	956.977	991.445
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	797.266	797.266	818.853	841.256	853.615
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-756.398	-776.459	-797.266	-797.266	-818.853	-841.256	-853.615
ALGEMEEN BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	8.000	13.800	11.000	11.200	28.000	28.000	28.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.000	-13.800	-11.000	-11.200	-28.000	-28.000	-28.000
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	11.522.033	11.569.282	12.384.943	12.607.478	12.852.823
Ontvangsten	10.198.380	10.631.931	11.588.574	11.495.892	11.881.904	12.080.348	12.282.745
Saldo	220.648	510.093	66.541	-73.390	-503.039	-527.130	-570.078
Investerings							
Uitgaven	227.480	184.053	164.956	181.197	348.503	163.600	113.600
Ontvangsten	81.334	0	0	0	0	0	0
Saldo	-146.147	-184.053	-164.956	-181.197	-348.503	-163.600	-113.600
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

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Sint-Gillis-Waas

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	10.025.781	10.191.327	11.538.186	11.636.466	12.465.292	12.688.376	12.934.278
1. Goederen en diensten	3.611.460	3.661.356	2.132.615	2.271.996	2.266.582	2.291.278	2.334.828
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.374.170	6.474.225	9.350.078	9.308.237	10.146.111	10.343.950	10.545.745
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	2.016.749	2.059.387	2.029.583	2.070.104	2.111.436
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	6.063.343	6.196.065	7.005.841	6.910.544	7.763.971	7.918.778	8.076.682
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	310.827	278.160	327.488	338.306	352.558	355.067	357.627
<i>g. Pensioenen</i>	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
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigen</i>	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	40.151	55.746	55.493	56.234	52.599	53.148	53.705
B. Financiële uitgaven	275.321	262.588	251.147	251.034	242.072	225.759	209.267
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	275.090	258.175	250.774	250.774	241.812	225.499	209.007
- <i>aan financiële instellingen</i>	275.090	258.175	250.774	250.774	241.812	225.499	209.007
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	231	4.412	373	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	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	11.653.669	11.862.861	12.787.849	12.695.267	13.099.268	13.315.971	13.536.901
1. Ontvangsten uit de werking	8.344.350	8.391.784	9.203.514	9.245.340	9.863.665	10.054.512	10.249.177
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	3.441.146	3.378.097	3.172.227	3.197.447	3.223.064
a. Algemene werkingssubsidies	1.456.121	1.230.930	1.199.275	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	1.199.275	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	1.199.275	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	2.241.871	2.178.822	1.954.963	1.961.924	1.969.008
- van de federale overheid	0	9.108	905.378	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	853.364	1.151.576	1.335.693	2.178.822	1.954.963	1.961.924	1.969.008
- 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	800	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	45.876	128.720	143.189	71.830	63.376	64.012	64.660
B. Financiële ontvangsten	0	0	243	21	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	998.758	807.788	391.915	401.847	393.366

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	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	164.956	181.197	348.503	163.600	113.600
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	227.480	184.053	164.956	181.197	348.503	163.600	113.600
a. Terreinen en gebouwen	124.212	120.729	68.350	70.097	124.903	85.000	35.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	103.269	63.323	96.606	111.100	223.600	78.600	78.600
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	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	Rek 2022	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. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investingssubsidies 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	-164.956	-181.197	-348.503	-163.600	-113.600
Saldo exploitatie en investeringen	1.206.421	1.224.894	833.803	626.591	43.411	238.247	279.766

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	756.398	776.459	797.266	797.266	818.853	841.256	853.615
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	756.398	776.459	797.266	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 begunstigden	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	Rek 2022	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	-797.266	-797.266	-818.853	-841.256	-853.615

Budgettair resultaat van het boekjaar	450.023	448.435	36.537	-170.675	-775.441	-603.009	-573.849
--	----------------	----------------	---------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

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	191.303	0	83.903	0	275.206
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	191.303	0	83.903	0	275.206
a. Terreinen en gebouwen	0	191.303	0	83.903	0	275.206
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

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	104.013	0	105.000	0	209.013
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	104.013	0	105.000	0	209.013
a. Terreinen en gebouwen	0	104.013	0	105.000	0	209.013
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	Rek 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 soortgelijke	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	16.103.734	164.956	0	0	0	1.208.694	0	15.059.996
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	15.988.997	164.956	0	0	0	1.208.694	0	14.945.259
a. Terreinen en gebouwen	9.252.069	68.350	0	0	0	352.471	0	8.967.948
b. Installaties, machines en uitrusting	2.518.917	24.632	0	0	0	424.111	0	2.119.437
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	662.982	71.974	0	0	0	141.413	0	593.544
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.555.029	0	0	0	0	290.699	0	3.264.331
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	2.518.486	0	137.740	0	2.380.746
Totaal	2.518.486	0	137.740	0	2.380.746
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	1.041.913	-178.753	0	0	863.160
Totaal	1.041.913	-178.753	0	0	863.160
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	3.560.399			-316.492	3.243.906
Totaal	3.560.399	0	0	-316.492	3.243.906

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 2021 aangepast. Uit de rekening van 2021 bleek dat de aanpassing gedragen kon worden. Gezien de fel gestegen loonkosten naar aanleiding van de vele indexeringen zal een stijging van de gemeentelijke bijdrage de komende jaren opnieuw aangewezen zijn. Artikel 25 van de oprichtingsstatuten van de Welzijnsvereniging voorziet 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. Voor het budget van 2022 is er een vermindering van 300.000 EUR t.o.v. de oorspronkelijke meerjarenplanning. Op dat verminderd bedrag is 1,5 % toegepast voor de jaren 2023 en volgend.

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.

Daarnaast is de loonkost fel gestegen door de indexeringen in 2022.

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

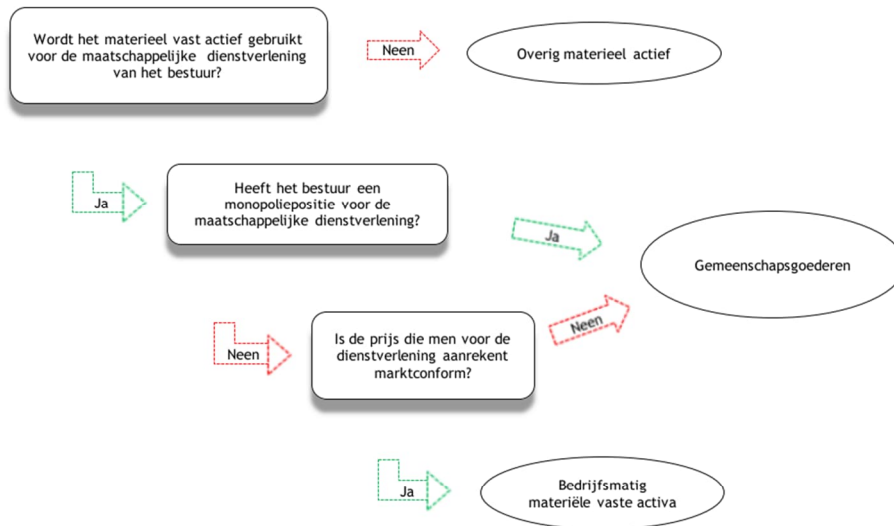
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

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	Entiteit	AR	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo
2022	WZV	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat van het boekjaar	2.123.494,65	0,00	2.123.494,65
2022	WZV	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	0,00	2.123.494,65	-2.123.494,65

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

Nihil

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

Rijlabels	Som van Krediet	Som van Geboekt	Som van Verschil	Volgnr
7020000 - Opbrengsten residenten	3.347.506,37	3.325.865,03	21.641,34	1
7405600 - Subsidie aanvullende financiering	152.508,32	159.149,98	-6.641,66	2
7406200 - Specifieke werkingssubsidies - covid 19	29.830,80	43.286,28	-13.455,48	3
7405700 - Subsidie VIA middelen	590.850,00	633.881,20	-43.031,20	4
7450000 - Recuperaties van kosten	40.100,00	108.850,86	-68.750,86	5

Volgnr **verklaring**

- 1 leegstand (lagere bezetting)
- 2 stijging subsidies
- 3 de subsidie extra ondersteuning covid was niet voorzien
- 4 regul IFIC '21 + betaling IFIC '22
- 5 energiesubsidie €60.000 + vergoeding kosten Bel-Rai

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

Rijlabels	Som van Krediet	Som van Geboekt	Som van Verschil	Volgnr
6133100 - Uitgegeven informatica	103.022,50	71.704,88	31.317,62	1
6110000 - Elektriciteit	145.234,08	114.450,30	30.783,78	2
6111000 - Gas	81.509,63	52.265,41	29.244,22	3
6211009 - WG bijdr stat - verpleging	369.666,82	345.437,71	24.229,11	4
6202002 - Bezold contract - keuken en paviljoen	559.984,37	585.253,03	-25.268,66	5
6212009 - WG bijdr contract - verpleging en verzorging	796.411,83	826.287,51	-29.875,68	6

Volgnr	Verklaring
1	verschuiving mobiel zorgdossier nr 2023
2	voorzichtige budgettering n.a.v. energiecrisis - gunstig contract
3	voorzichtige budgettering n.a.v. energiecrisis - gunstig contract
4	te ruim gebudgetteerd, dispo, eerste jaar statutairen in eigen beheer
5	te krap gebudgetteerd bij aanpassing raming + vertrekvakantiegelden
6	te krap gebudgetteerd bij aanpassing raming + vertrekvakantiegelden

3.10.3. Investerings - uitgaven

Rijlabels	Som van Krediet	Som van Geboekt	Som van Verschil	Volgnr
2291100 - Groot onderhoud gebouwen - bedrijfsmatige MVA-aanschaffing	94.000,00	68.349,97	25.650,03	1
2350000 - Instal,mach en uitrusting-bedrijfsmatige MVA-aanschaffing	38.000,00	24.631,62	13.368,38	2

Volgnr**Verklaring**

- 1 krediet werd overgedragen voor deels uitgevoerde werken
- 2 buffer voor vervanging toestellen + niet uitgevoerde investering rolstoelfiets

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>