



JAARREKENING 2023

Welzijnsvereniging
Sint-Gillis-Waas
0683.473.579
Zwanenhoekstraat 3

Journalnummers: 22513, 3139

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	17
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	20
2.4.2.1. Vlottende activa	20
2.4.2.2. Vaste activa	23
2.4.2.3. Schulden	26
2.4.2.4. Nettoactief	28
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	29
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	30
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken	32
2.5.2.1. Kosten.....	32
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.....	47
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan.....	54
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	57
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	58
3.6. Financiële risico's	61
3.7. Waarderingsregels.....	62
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	70
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed....	71
3.10. Verklaring materiële verschillen	72
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	72
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	73
3.10.3. Investerings - uitgaven.....	74
3.10.4. Investerings - ontvangsten	75
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	76
3.12. Locatie bijkomende documentatie	77

Inleiding

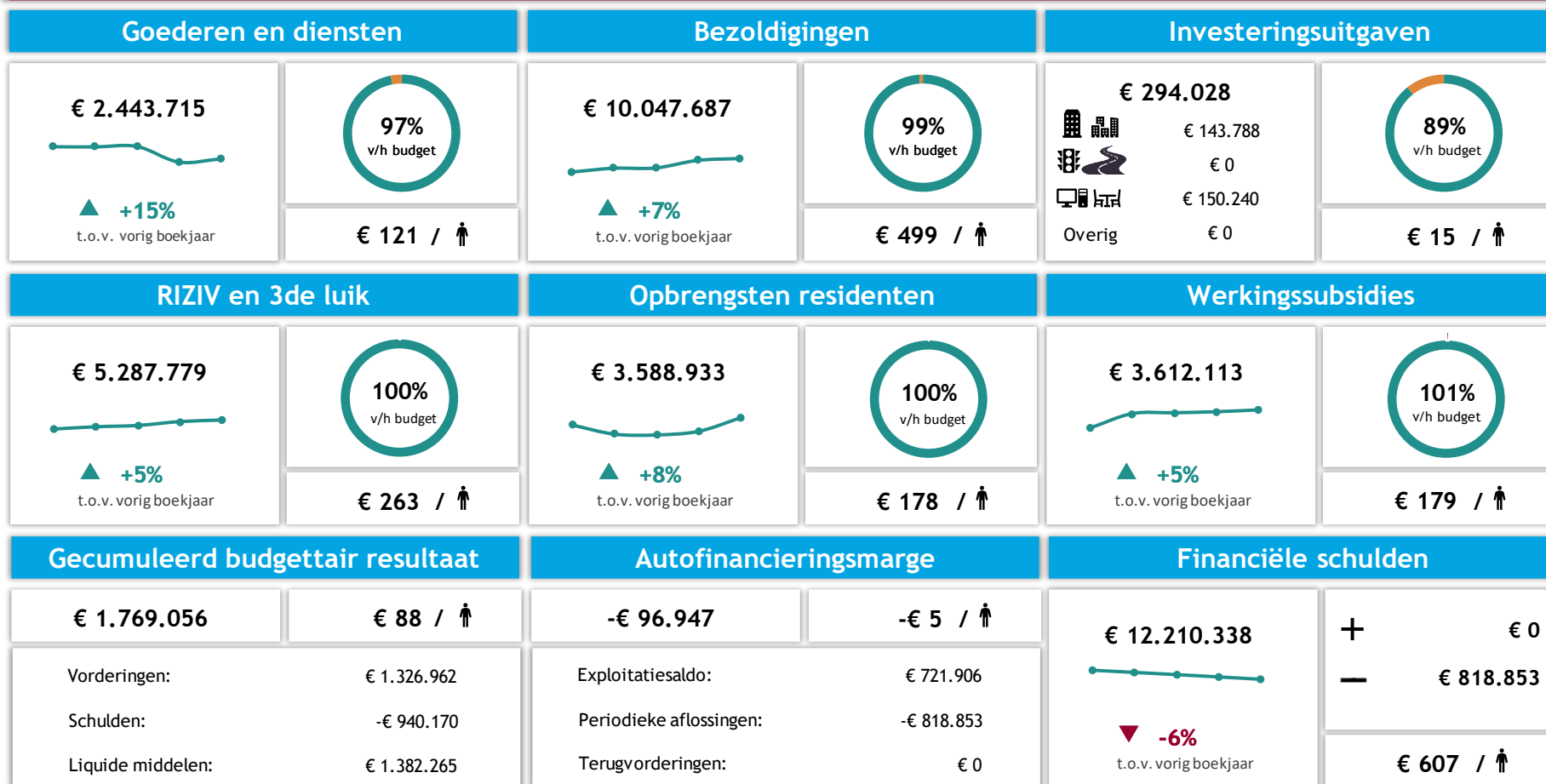
De bespreking van de jaarrekening van Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

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.

LOKAAL BESTUUR WZV SINT- JAARREKENING 2023 Kerncijfers



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?



WELZIJSVERENIGING
Sint-Gillis-Waas

Beleidsvaluatie 2023

Sint-Gillis-Waas
Zwanenhoekstraat 3
KBO: 0683473579

NIS:

Voorzitter:
Algemeen directeur:
:

Maaïke De Rudder
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.

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	12.912	22.687	23.000
Saldo	-490	-95	-12.912	-22.687	-23.000
<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	68.350	143.788	166.903
Saldo	-106.237	-120.729	-68.350	-143.788	-166.903

Beleidsdoelstelling: BELEID1 (prioritair)

Kwalitatief hoogstaande, onderhandelde en betaalbare zorg.

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

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

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

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	490	95	12.912	22.687	23.000
Saldo	-490	-95	-12.912	-22.687	-23.000
<i>Investerings</i>					

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	68.350	143.788	166.903
Saldo	-106.237	-120.729	-68.350	-143.788	-166.903

Actieplan PATR: Instandhouding patrimonium (Prioritair)

Instandhouding patrimonium

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	106.237	120.729	68.350	143.788	166.903
Saldo	-106.237	-120.729	-68.350	-143.788	-166.903

Actie PATR KW: Patrimonium AW Kamerwijk (Prioritair)

Ook in 2023 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.

Daarnaast werd er een tent aangekocht als beschutting voor het terras van Kamerwijk.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	40.276	40.484	23.253	24.664	40.000
Saldo	-40.276	-40.484	-23.253	-24.664	-40.000

Actie PATR WZC: Patrimonium WZC De Kroon (Prioritair)

In het woonzorgcentrum werd de stookplaats in het gebouw van 1998 vernieuwd. De algemene delen werden geschilderd en er werden nieuwe handgrepen geplaatst.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	65.961	80.245	45.097	119.124	126.903
Saldo	-65.961	-80.245	-45.097	-119.124	-126.903

Actieplan KWL: Kwaliteit van wonen en leven (Prioritair)

Het budget gekoppeld aan het actieplan 'kwaliteit van wonen en leven' is bestemd voor de verdere opleiding en bekwaming van (hoofdzakelijk) ergotherapeuten en begeleiders wonen en leven. De visie op de functie van ergotherapeut en animator werd de voorbije jaren grondig geactualiseerd. De functie 'animator' werd herzien tot de functie 'begeleider wonen en leven', waarbij zes rollen centraal staan. De begeleider heeft de rol van mentor, activiteitenbegeleider, cultuurcoach, buurtbetrekkende, referentiepersoon en livingbegeleider. Ook in 2023 werd verder ingezet op opleiding voor deze personeelsequipe

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	490	95	1.896	1.425	3.000
Saldo	-490	-95	-1.896	-1.425	-3.000

Actie KWL OPL: Apart opleidingsbudget paramedisch personeel (Prioritair)

Apart opleidingsbudget paramedisch personeel

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	490	95	1.896	1.425	3.000
Saldo	-490	-95	-1.896	-1.425	-3.000

Actieplan PSW: Psychosociaal welzijn (Prioritair)

Psychosociaal welzijn

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	11.016	21.262	20.000
Saldo	0	0	-11.016	-21.262	-20.000

Actie PSW BEVR: Bevraging personeel ism Securex en hiervoor remediërmidd (Prioritair)

In het kader van deze actie werden een aantal interactieve coaching sessies opgestart met verschillende teams. De leidinggevendenden bogen zich in 2022 over de visie van de organisatie, de visie op zorg en de visie op leiding geven. Een aantal teams startten in 2022 met een training in verbindende communicatie. In de loop van 2023 kwamen de teams die in 2022 nog niet aan bod kwamen aan de beurt.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	11.016	21.262	20.000
Saldo	0	0	-11.016	-21.262	-20.000

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	22.687	23.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-22.687	-23.000
Investerings		
Uitgaven	143.788	166.903
Ontvangsten	0	0
Saldo	-143.788	-166.903
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	12.798.036	12.984.838
Ontvangsten	13.542.629	13.524.147
Saldo	744.593	539.310
Investerings		
Uitgaven	150.240	162.303
Ontvangsten	0	0
Saldo	-150.240	-162.303
Financiering		
Uitgaven	818.853	818.853
Ontvangsten	0	0
Saldo	-818.853	-818.853
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	12.820.724	13.007.838
Ontvangsten	13.542.629	13.524.147
Saldo	721.906	516.310
Investerings		
Uitgaven	294.028	329.206
Ontvangsten	0	0
Saldo	-294.028	-329.206
Financiering		
Uitgaven	818.853	818.853
Ontvangsten	0	0
Saldo	-818.853	-818.853

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.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

Sint-Gillis-Waas

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	721.906	516.310
a. Ontvangsten		13.542.629	13.524.147
b. Uitgaven		12.820.724	13.007.838
II. Investeringsaldo	(a-b)	-294.028	-329.206
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		294.028	329.206
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	427.877	187.104
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-818.853	-818.853
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		818.853	818.853
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	-390.976	-631.749
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		2.160.032	2.160.032
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	1.769.056	1.528.283
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	1.769.056	1.528.283

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		721.906	516.310
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	818.853	818.853
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		818.853	818.853
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	-96.947	-302.543

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		-96.947	-302.543
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-223.483	-223.483
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		818.853	818.853
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.042.335	1.042.335
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-320.430	-526.026

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	12.820.724	13.542.629	13.007.838	13.524.147	12.707.364	13.099.278
Investerings	294.028	0	329.206	0	324.600	0
Financiering	818.853	0	818.853	0	818.853	0
<i>Leningen en leasings</i>	818.853	0	818.853	0	818.853	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

	2023	2022
ACTIVA	16.861.547	18.339.198
I. Vlottende activa	2.709.226	3.278.954
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.382.265	1.843.284
B. Vorderingen op korte termijn	1.326.962	1.435.670
1. Vorderingen uit ruiltransacties	958.924	872.131
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	368.037	563.539
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	14.152.321	15.060.244
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	14.152.073	15.059.996
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	14.037.336	14.945.259
a. Terreinen en gebouwen	8.754.060	8.967.948
b. Installaties, machines en uitrusting	1.769.540	2.119.437
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	540.104	593.544
d. Leasing en soortgelijke rechten	2.973.632	3.264.331
3. Andere materiële vaste activa	56.916	56.916
a. Terreinen en gebouwen	56.916	56.916
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

Sint-Gillis-Waas

J4: Balans

	2023	2022
PASSIVA	16.861.547	18.339.198
I. Schulden	14.155.312	15.095.291
A. Schulden op korte termijn	2.786.230	2.884.953
1. Schulden uit ruiltransacties	1.944.974	2.066.101
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.004.804	946.678
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	940.170	1.119.422
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	841.256	818.853
B. Schulden op lange termijn	11.369.082	12.210.338
1. Schulden uit ruiltransacties	11.369.082	12.210.338
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	11.369.082	12.210.338
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	2.706.235	3.243.906
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.266.462	2.380.746
B. Gecumuleerd overschot of tekort	439.774	863.160
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.

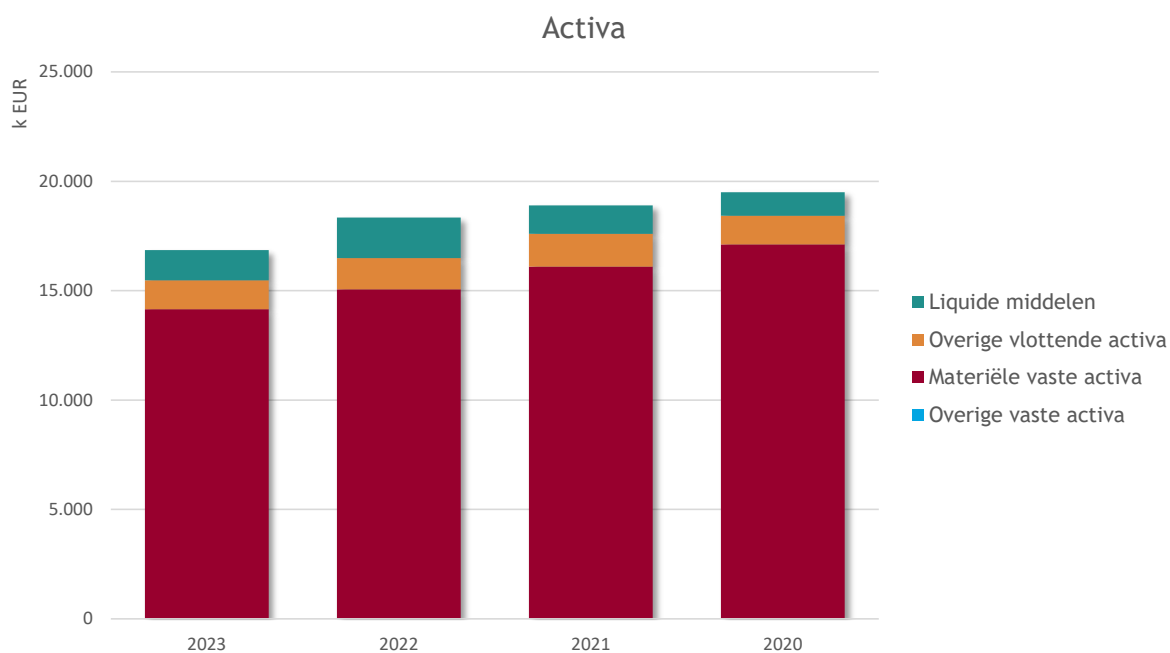
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- 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.

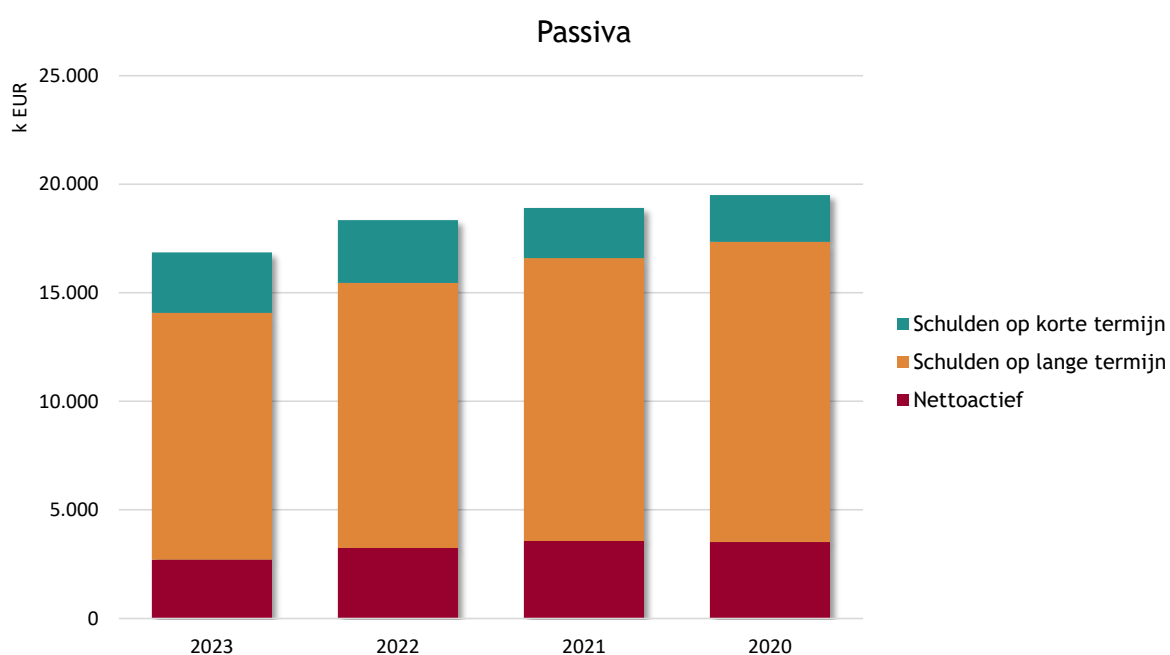
De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

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

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Liquide middelen	1.382.265	1.843.284	1.294.888	1.070.099
Overige vlottende activa	1.326.962	1.435.670	1.501.144	1.307.029
Materiële vaste activa	14.152.073	15.059.996	16.103.734	17.118.694
Overige vaste activa	248	248	248	248
Activa	16.861.547	18.339.198	18.900.014	19.496.071



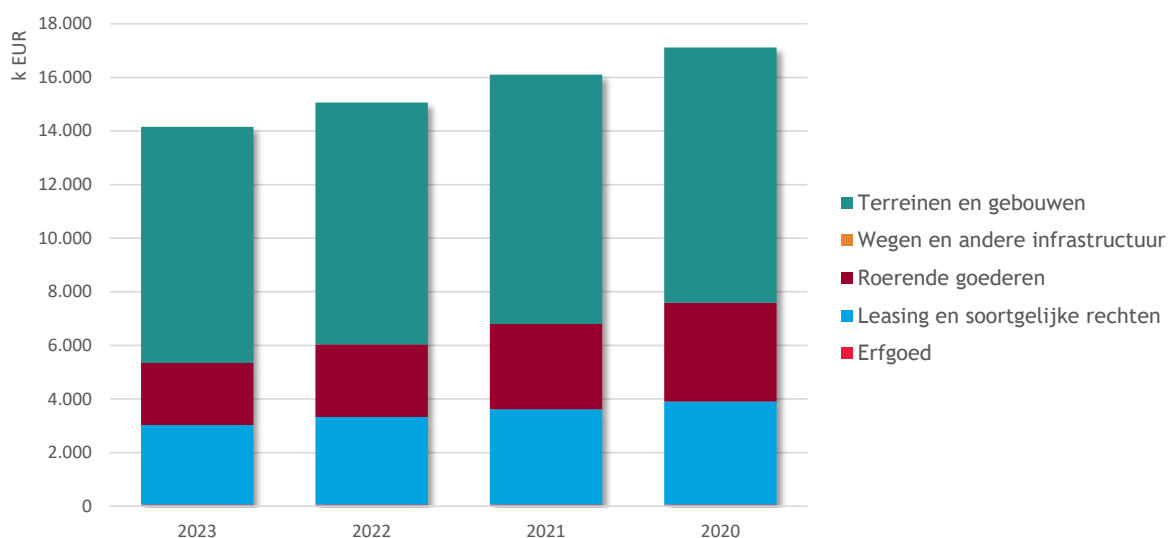
Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Schulden op korte termijn	2.786.230	2.884.953	2.310.425	2.153.497
Schulden op lange termijn	11.369.082	12.210.338	13.029.191	13.826.456
Nettoactief	2.706.235	3.243.906	3.560.399	3.516.117
Passiva	16.861.547	18.339.198	18.900.014	19.496.071



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

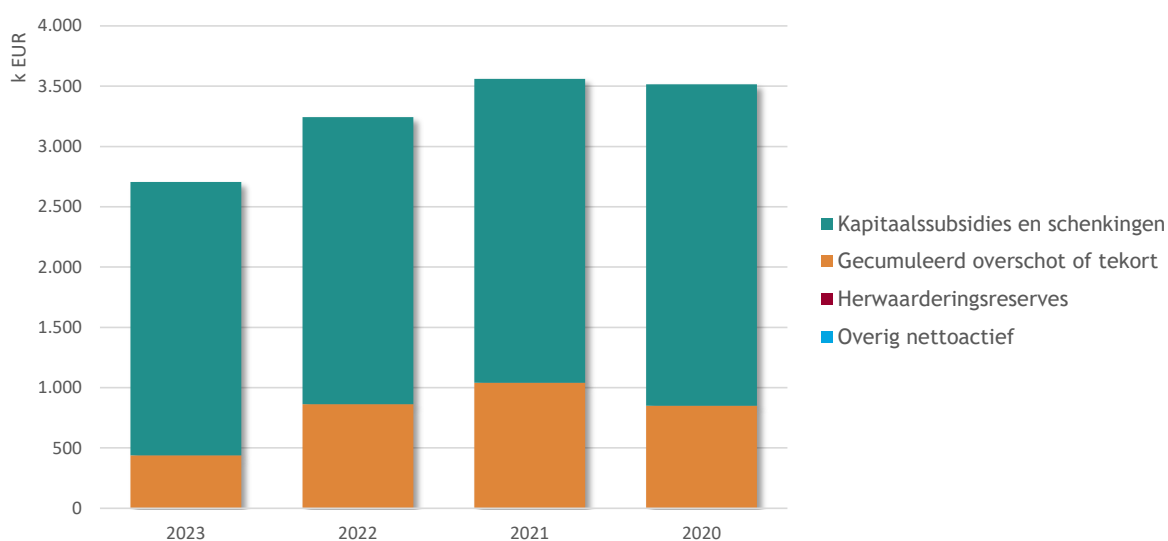
Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Terreinen en gebouwen	8.810.976	9.024.864	9.308.985	9.533.892
Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0
Roerende goederen	2.309.644	2.712.981	3.181.899	3.681.254
Leasing en soortgelijke rechten	2.973.632	3.264.331	3.555.029	3.845.728
Erfgoed	57.820	57.820	57.820	57.820
Materiële vaste activa	14.152.073	15.059.996	16.103.734	17.118.694

Materiële vaste activa



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.266.462	2.380.746	2.518.486	2.665.195
Gecumuleerd overschot of tekort	439.774	863.160	1.041.913	850.922
Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
Overig nettoactief	0	0	0	0
Nettoactief	2.706.235	3.243.906	3.560.399	3.516.117

Nettoactief



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

	2023	2022	2021	2020
I. Vlottende activa	2.709.226	3.278.954	2.796.032	2.377.128
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.382.265	1.843.284	1.294.888	1.070.099
B. Vorderingen op korte termijn	1.326.962	1.435.670	1.501.144	1.307.029
1. Vorderingen uit ruiltransacties	958.924	872.131	807.520	751.157
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	368.037	563.539	693.624	555.872
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 31/12/2023. 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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Belfius zichtrekening	764.062 ▲	449.269 ▲	213.420 ▲	181.307
Belfius Treasury	598.441 ▼	1.245.000 ▲	600.000 ▼	880.000
Belfius Plaza betaalrekening	16.235 ▲	6.947 ▲	1.264 ▲	285
Kas	3.300 ▼	9.949 ▲	7.197 ▲	3.616
KBC comfortrekening	232 ▼	132.119 ▼	473.007 ▲	4.892
Interne overboeking	-5	0	0	0
Liquide middelen en geldbeleggingen	1.382.265 -25%	1.843.284 +42%	1.294.888 +21%	1.070.099

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Vorderingen uit ruiltransacties	958.924 +10%	872.131 +8%	807.520 +8%	751.157
Werkingsvorderingen	958.624 ▲	872.332 ▲	804.705 ▲	744.634
Borgtochten betaald in contanten	300 ►	300 ►	300 ►	300
Dubieuze debiteuren	0	0 ▼	5.028 ▼	7.752
Waardeverminderingen	0 ▲	-500 ▲	-2.514 ▼	-1.529
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	368.037 -35%	563.539 -19%	693.624 +25%	555.872
Vorderingen uit subsidies	368.037 ▼	563.539 ▼	693.624 ▲	555.872
Waardeverminderingen	0	0	0	0
Vorderingen op korte termijn	1.326.962 -8%	1.435.670 -4%	1.501.144 +15%	1.307.029

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 2023 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 2023 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

	2023	2022	2021	2020
II. Vaste activa	14.152.321	15.060.244	16.103.982	17.118.942
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	14.152.073	15.059.996	16.103.734	17.118.694
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	14.037.336	14.945.259	15.988.997	17.003.958
a. Terreinen en gebouwen	8.754.060	8.967.948	9.252.069	9.476.976
b. Installaties, machines en uitrusting	1.769.540	2.119.437	2.518.917	2.900.284
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	540.104	593.544	662.982	780.970
d. Leasing en soortgelijke rechten	2.973.632	3.264.331	3.555.029	3.845.728
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 2023 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).

Omschrijving	2023 %	2022
Anderen financiële vaste activa	248 0%	248
Anderen financiële vaste activa	248 ▶	248
Financiële vaste activa	248 0%	248

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Omschrijving	2023 %	2022
Boekwaarde 01/01	15.059.996	16.103.734
+ Investerings	294.028	164.956
- Afschrijvingen	-1.201.951	-1.208.694
Boekwaarde 31/12	14.152.073	15.059.996
(Im)materiële vaste activa	14.152.073 -6%	15.059.996

2.4.2.3. Schulden

	2023	2022	2021	2020
I. Schulden	14.155.312	15.095.291	15.339.615	15.979.954
A. Schulden op korte termijn	2.786.230	2.884.953	2.310.425	2.153.497
1. Schulden uit ruiltransacties	1.944.974	2.066.101	1.513.159	1.376.926
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.004.804	946.678	838.107	673.440
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	940.170	1.119.422	675.052	703.486
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	0	112
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	841.256	818.853	797.266	776.459
B. Schulden op lange termijn	11.369.082	12.210.338	13.029.191	13.826.456
1. Schulden uit ruiltransacties	11.369.082	12.210.338	13.029.191	13.826.456
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	11.369.082	12.210.338	13.029.191	13.826.456
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 (1.004.804 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (940.170 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Vorzieningen voor risico's en kosten	1.004.804 +6%	946.678 +13%	838.107 +24%	673.440
Vorzieningen voor vakantiegeld	1.004.804 ▲	946.678 ▲	838.107 ▲	673.440
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	940.170 -16%	1.119.422 +66%	675.052 -4%	703.486
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	657.136 ▼	734.993 ▲	260.636 ▼	298.499
Leveranciers	237.468 ▼	341.616 ▼	372.270 ▲	331.320
Vervallen kapitaalaflossingen en intrest	43.520 ▲	42.814 ▲	42.145 ▲	41.514
Andere niet-financiële schulden	2.046	0	0	0
Te ontvangen facturen	0	0	0 ▼	32.154
Schulden uit ruiltransacties	1.944.974 -6%	2.066.101 +37%	1.513.159 +10%	1.376.926

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. Voor Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas zijn er geen schulden uit niet-ruiltransacties

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 2023 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 841.256 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 11.369.082 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

2.4.2.4. Nettoactief

	2023	2022	2021	2020
II. Nettoactief	2.706.235	3.243.906	3.560.399	3.516.117
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.266.462	2.380.746	2.518.486	2.665.195
B. Gecumuleerd overschot of tekort	439.774	863.160	1.041.913	850.922
C. Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	0	0	0	0

In 2023 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	2023	%	2022
Boekwaarde 01/01	2.380.746		2.518.486
- Verrekeningen boekjaar	-114.284		-137.740
Boekwaarde 31/12	2.266.462		2.380.746
Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.266.462	-5%	2.380.746

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2023 sloot af met een negatief resultaat van 423.386 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2022 geeft dit een positief saldo van 439.774 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

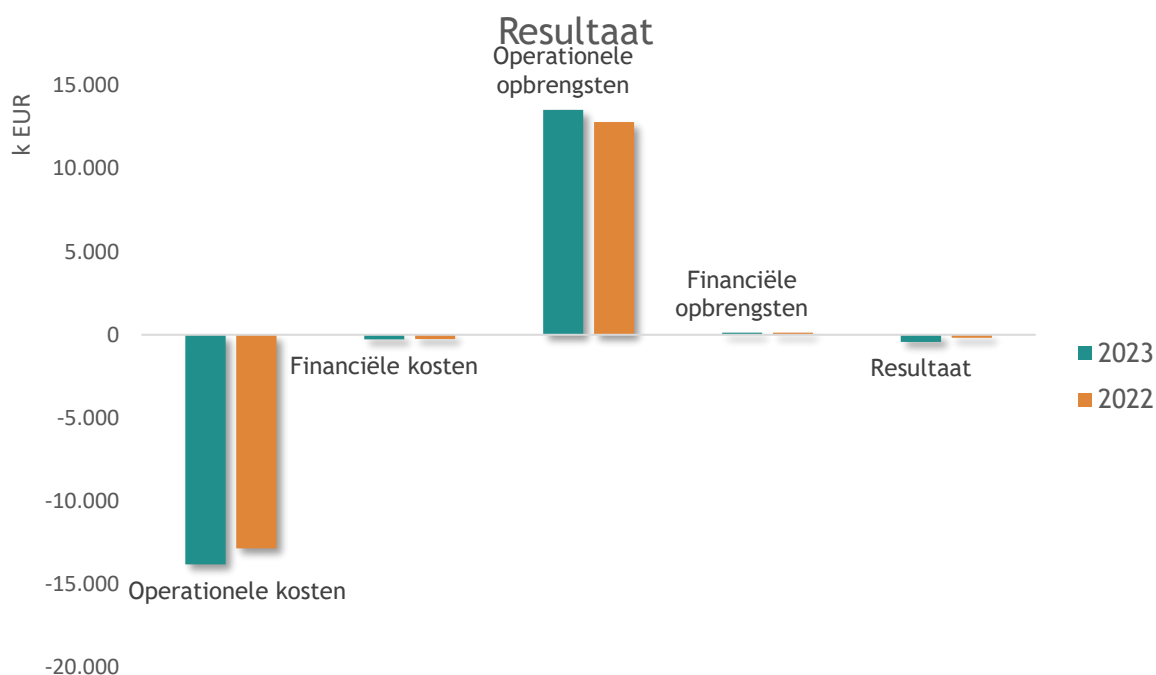
J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2023	2022
I. Kosten	14.080.300	13.104.584
A. Operationele kosten	13.799.746	12.853.437
1. Goederen en diensten	2.443.715	2.132.615
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.047.687	9.350.078
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.259.577	1.315.251
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	48.767	55.493
B. Financiële kosten	280.554	251.147
II. Opbrengsten	13.656.913	12.925.831
A. Operationele opbrengsten	13.535.314	12.787.849
1. Opbrengsten uit de werking	9.815.269	9.203.514
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	3.612.113	3.441.146
a. Algemene werkingssubsidies	1.517.264	1.199.275
b. Specifieke werkingssubsidies	2.094.849	2.241.871
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	107.932	143.189
B. Financiële opbrengsten	121.600	137.982
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-423.387	-178.753
A. Operationele overschot of tekort	-264.433	-65.587
B. Financieel overschot of tekort	-158.954	-113.165
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-423.387	-178.753
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	-423.387	-178.753

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

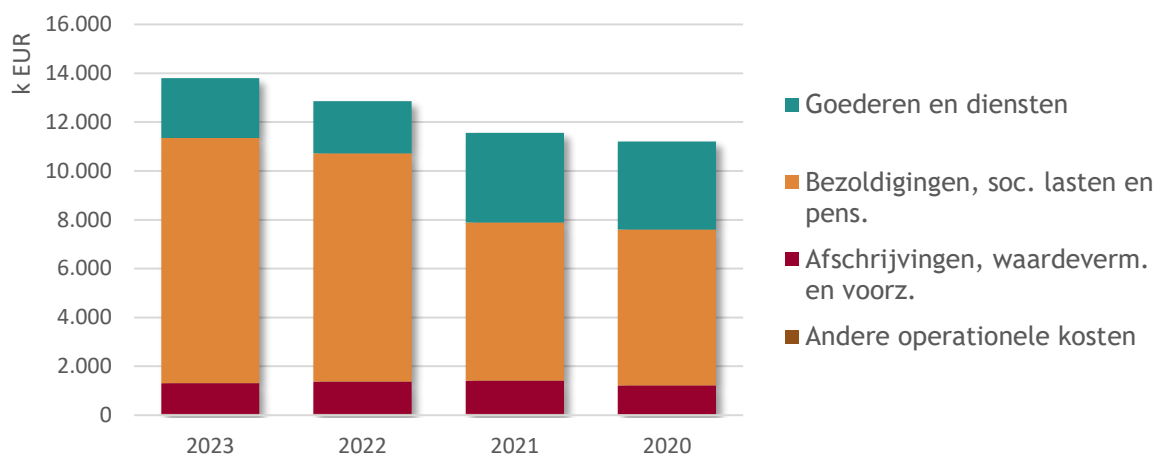
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Operationele kosten	-13.799.746	-12.853.437	-11.555.992	-11.208.225
Financiële kosten	-280.554	-251.147	-262.588	-275.321
Kosten	-14.080.300	-13.104.584	-11.818.580	-11.483.546
Operationele opbrengsten	13.535.314	12.787.849	11.862.861	11.660.269
Financiële opbrengsten	121.600	137.982	146.710	156.438
Opbrengsten	13.656.913	12.925.831	12.009.571	11.816.707
Resultaat	-423.387	-178.753	190.991	333.161

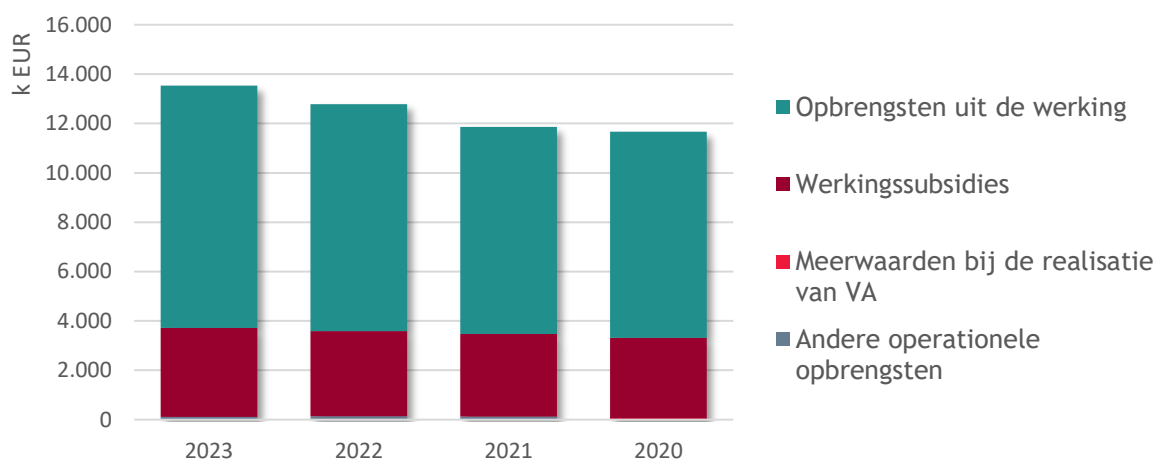
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Goederen en diensten	2.443.715	2.132.615	3.661.356	3.611.460
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	10.047.687	9.350.078	6.474.225	6.374.170
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.259.577	1.315.251	1.364.665	1.182.444
Andere operationele kosten	48.767	55.493	55.746	40.151
Operationele kosten	13.799.746	12.853.437	11.555.992	11.208.225

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Opbrengsten uit de werking	9.815.269	9.203.514	8.391.784	8.344.350
Werkingssubsidies	3.612.113	3.441.146	3.342.357	3.263.443
Meerwaarden bij de realisatie van VA	0	0	0	6.600
Andere operationele opbrengsten	107.932	143.189	128.720	45.876
Operationele opbrengsten	13.535.314	12.787.849	11.862.861	11.660.269

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2023	2022	2021	2020
I. Kosten	14.080.300	13.104.584	11.818.580	11.483.546
A. Operationele kosten	13.799.746	12.853.437	11.555.992	11.208.225
1. Goederen en diensten	2.443.715	2.132.615	3.661.356	3.611.460
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.047.687	9.350.078	6.474.225	6.374.170
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.259.577	1.315.251	1.364.665	1.182.444
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	48.767	55.493	55.746	40.151
B. Financiële kosten	280.554	251.147	262.588	275.321

A. Operationele kosten

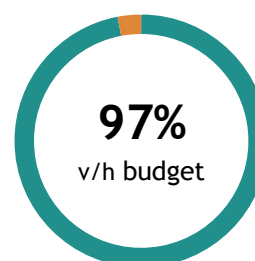
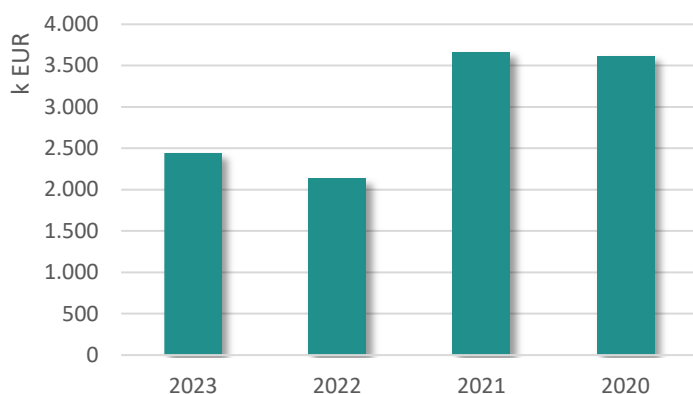
1. Goederen en diensten

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Voeding en dranken	484.734 ▲	398.949 ▲	326.757 ▼	328.168
Erelonen en vergoedingen	454.064 ▲	340.636 ▲	121.088 ▲	92.375
Kosten voor onroerende goederen	272.082 ▲	271.128 ▲	233.637 ▲	231.865
Externe diensten	259.016 ▲	134.589 ▼	146.556 ▲	142.759
Algemene kosten	246.459 ▲	232.515 ▼	242.317 ▲	212.354
Aankoop medisch materiaal	242.398 ▼	260.204 ▲	221.101 ▼	285.467
Nutsvoorzieningen	231.777 ▲	201.548 ▼	232.072 ▲	187.760
Huur en onderhoud installaties, machines en uitr	107.073 ▲	97.186 ▼	99.698 ▲	87.374
Diverse aankopen	103.526 ▼	118.838 ▲	83.654 ▼	89.169
Verzekeringen	33.831 ▼	49.401 ▲	31.848 ▲	22.979
Administratieve kosten	8.642 ▲	5.846 ▲	5.468 ▼	7.081
Onderhoud rollend materieel	132 ▼	169 ▲	86 ▲	78
Detachering	0 ▼	21.694 ▼	1.917.130 ▼	1.924.133
Kortingen	-18 ▲	-89 ▼	-57 ▲	-103
Goederen en diensten	2.443.715 +15%	2.132.615 -42%	3.661.356 +1%	3.611.460

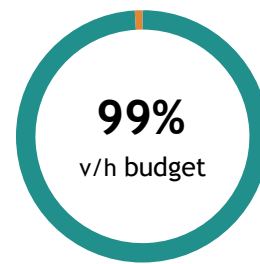
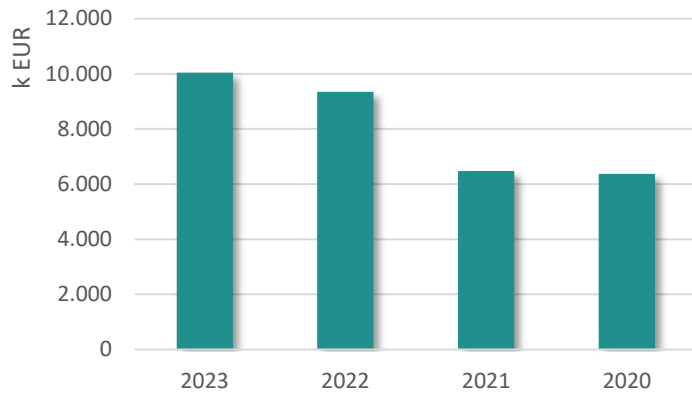


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	7.553.015 ▲	7.005.841 ▲	6.196.065 ▲	6.063.343
Bezoldiging vastbenoemd personeel	2.178.551 ▲	2.016.749	0	0
Andere personeelskosten	316.122 ▼	327.488 ▲	278.160 ▼	310.827
Responsabiliseringsbijdragen	0	0	0	0
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.047.687 +7%	9.350.078 +44%	6.474.225 +2%	6.374.170



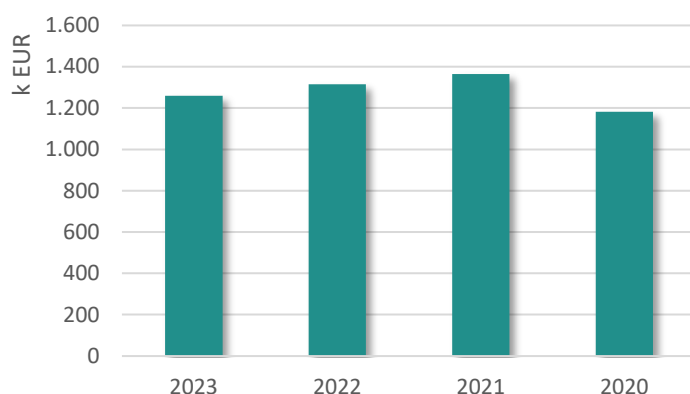
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Afschrijvingen	1.201.951 ▼	1.208.694 ▲	1.199.013 ▲	1.190.670
Voorziening voor vakantiegeld	58.126 ▼	108.571 ▼	164.668 ▲	-9.252
Waardeverminderingen op vorderingen	-500 ▲	-2.014 ▼	985 ▼	1.027
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.259.577 -4%	1.315.251 -4%	1.364.665 +15%	1.182.444



4. *Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa*

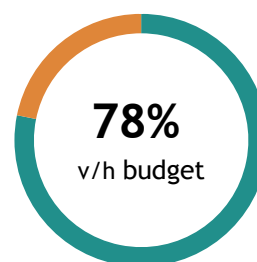
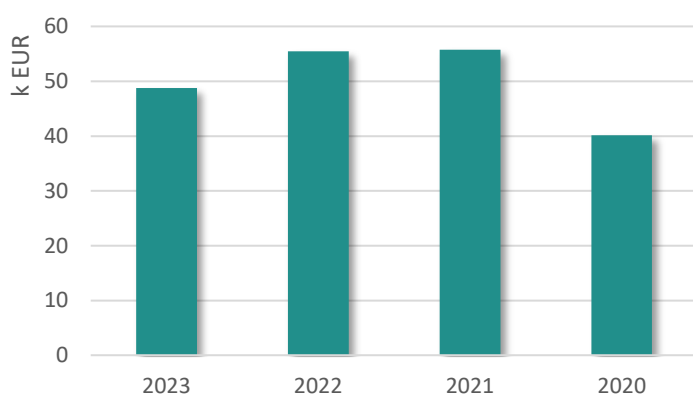
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte minderwaarde voor 2023 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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Belastingen	39.978 ▼	50.192 ▼	53.022 ▲	40.070
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	8.789 ▲	5.176 ▲	2.724 ▲	81
Andere operationele kosten	0 ▼	125	0	0
Andere operationele kosten	48.767 -12%	55.493 -0%	55.746 +39%	40.151



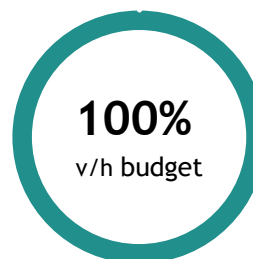
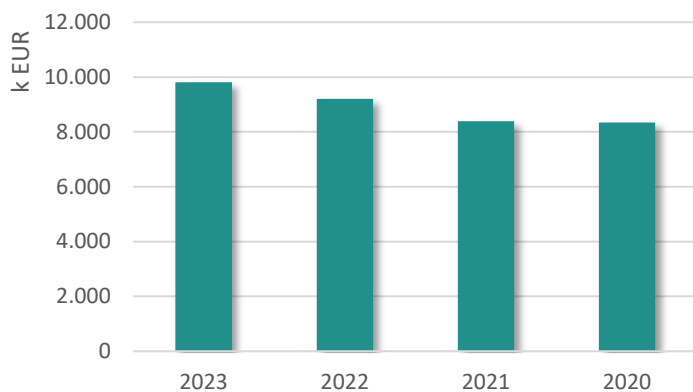
B. Financiële kosten

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Kosten van schulden	279.932 ▲	250.774 ▼	258.175 ▼	275.090
Andere financiële kosten	621 ▲	371 ▼	4.408 ▲	226
Gerealiseerde wisselresultaten	1 ▼	2 ▼	5 ▲	5
Financiële kosten	280.554 +12%	251.147 -4%	262.588 -5%	275.321



2.5.2.2. Opbrengsten

	2023	2022	2021	2020
II. Opbrengsten	13.656.913	12.925.831	12.009.571	11.816.707
A. Operationele opbrengsten	13.535.314	12.787.849	11.862.861	11.660.269
1. Opbrengsten uit de werking	9.815.269	9.203.514	8.391.784	8.344.350
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	3.612.113	3.441.146	3.342.357	3.263.443
a. Algemene werkingssubsidies	1.517.264	1.199.275	1.230.930	1.456.121
b. Specifieke werkingssubsidies	2.094.849	2.241.871	2.111.427	1.807.322
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	6.600
6. Andere operationele opbrengsten	107.932	143.189	128.720	45.876
B. Financiële opbrengsten	121.600	137.982	146.710	156.438

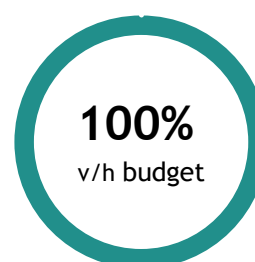
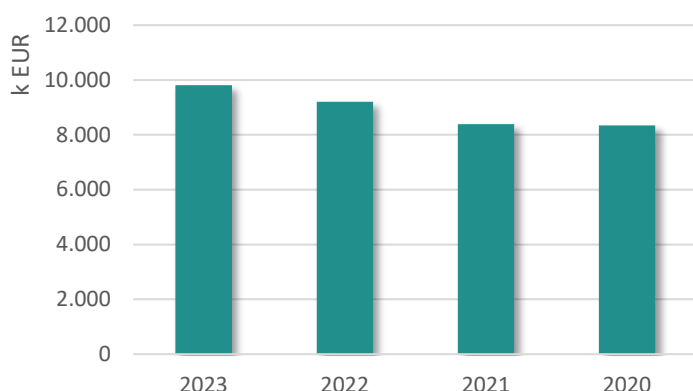
A. Operationele opbrengsten

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Opbrengsten RIZIV	5.287.779 ▲	5.012.713 ▲	4.328.324 ▲	4.095.478
Opbrengsten residenten	3.588.933 ▲	3.325.865 ▲	3.256.246 ▼	3.271.074
Opbrengsten huur	504.504 ▲	470.839 ▼	475.002 ▲	464.930
Opbrengsten PAS, maaltijden en cafetaria	224.363 ▲	174.184 ▲	119.499 ▲	118.174
Opbrengsten geneesmiddelen	114.085 ▼	117.026 ▲	108.395 ▲	105.447
Opbrengsten uit factuursupplementen	94.460 ▼	100.327 ▼	101.420 ▼	105.947
Doorgerekende exploitatieopbrengsten	1.144 ▼	2.559 ▼	2.898 ▼	3.236
Diverse opbrengsten	0	0	0 ▼	250
Opbrengsten derde luik	0	0	0 ▼	179.813
Opbrengsten uit de werking	9.815.269 +7%	9.203.514 +10%	8.391.784 +1%	8.344.350



2. *Werkingsubsidies*

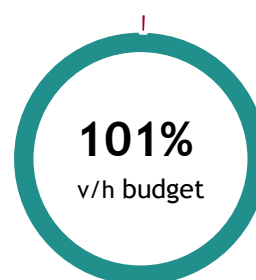
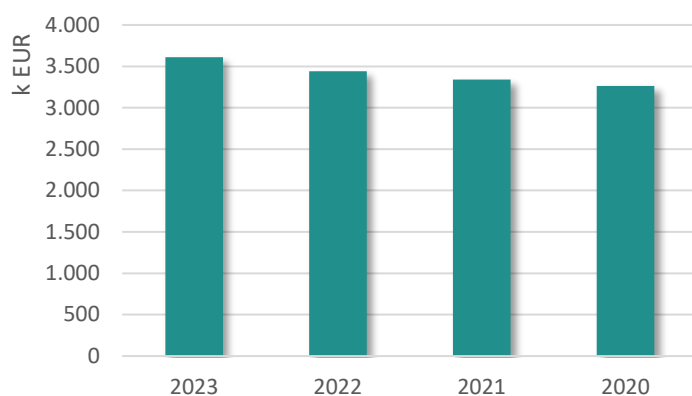
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Werkingsbijdrage welzijnsvereniging	1.517.264 ▲	1.199.275 ▼	1.230.930 ▼	1.455.289
Subsidie sociale maribel	815.440 ▲	805.411 ▼	810.445 ▲	800.794
Subsidie VIA middelen	473.639 ▼	633.881 ▲	422.727 ▲	118.661
Subsidie einde loopbaan	324.834 ▲	280.184 ▲	269.543 ▲	264.053
Specifieke werkingssubsidies - infrastructuurforfa	197.100 ▲	177.390 ▲	170.492 ▲	169.641
Specifieke werkingssubsidies - aanvullende financ	115.595 ▼	159.150 ▲	155.240	0
Subsidie opleiding verpleegkundigen	75.690 ▼	109.796 ▼	179.715 ▲	144.056
Specifieke werkingssubsidies - energie	60.788	0	0	0
Subsidie Vlaamse ondersteuningspremie	31.762 ▼	32.773 ▲	20.293 ▲	18.602
Algemene werkingssubsidie (KV - IT)	0	0	0 ▼	832
Specifieke werkingssubsidies - covid 19	0 ▼	43.286 ▼	82.973 ▼	291.514
Werkingsubsidies	3.612.113 +5%	3.441.146 +3%	3.342.357 +2%	3.263.443



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.

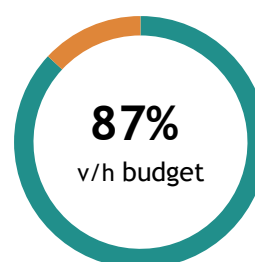
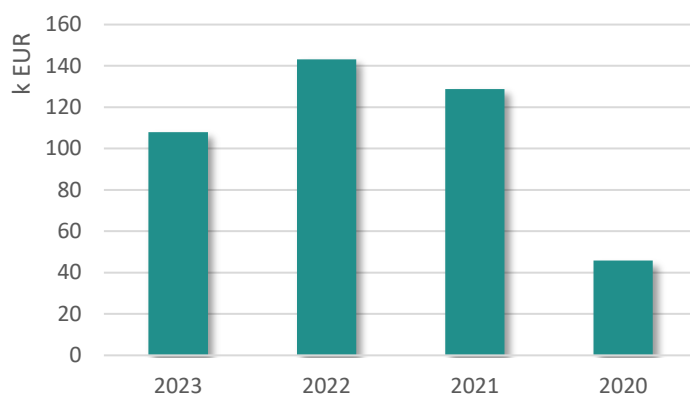
De geboekte meerwaarde voor 2023 bedraagt 0,00 EUR.

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Recuperaties van kosten	80.931 ▼	114.287 ▲	103.803 ▲	21.387
Werknemersinhouding MTC en abonnement	27.001 ▼	27.257 ▲	23.634 ▼	24.142
Schadevergoedingen	0 ▼	1.645 ▲	1.284 ▲	347
Andere operationele opbrengsten	107.932 -25%	143.189 +11%	128.720 +181%	45.876



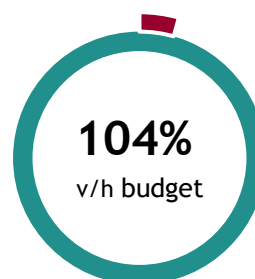
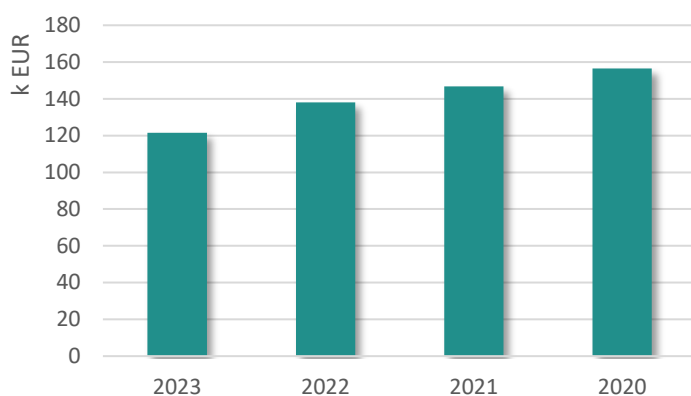
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Kapitaal- en interestsubsidies	114.284 ▼	137.740 ▼	146.710 ▼	156.437
Opbrengsten uit vlottende activa	7.315 ▲	222	0	0
Andere financiële opbrengsten	0 ▼	21 ▲	0 ▼	0
Financiële opbrengsten	121.600 -12%	137.982 -6%	146.710 -6%	156.438



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	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMEEN BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	8.000	13.800	11.000	14.400	28.000	28.560	28.560
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.000	-13.800	-11.000	-14.400	-28.000	-28.560	-28.560
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
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	315.369	318.277	256.300	291.519	290.981	270.620	251.175
Ontvangsten	1.455.289	1.230.930	1.199.518	1.524.579	1.524.374	1.242.633	1.261.166
Saldo	1.139.920	912.654	943.217	1.233.061	1.233.393	972.013	1.009.991
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	818.853	818.853	841.256	853.615
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	500.000
Saldo	-756.398	-776.459	-797.266	-818.853	-818.853	-841.256	-353.615
OUDERENBELEID							
Exploitatie							
Uitgaven	9.977.733	10.121.838	11.522.033	12.514.805	12.688.857	12.849.125	13.088.645
Ontvangsten	10.198.380	10.631.931	11.588.574	12.018.050	11.999.773	11.859.431	12.062.253
Saldo	220.648	510.093	66.541	-496.755	-689.084	-989.694	-1.026.392
Investerings							
Uitgaven	227.480	184.053	164.956	294.028	329.206	112.000	0
Ontvangsten	81.334	0	0	0	0	0	0
Saldo	-146.147	-184.053	-164.956	-294.028	-329.206	-112.000	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0

Sint-Gillis-Waas

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

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

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Sint-Gillis-Waas

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	10.025.781	10.191.327	11.538.186	12.540.170	12.727.396	12.880.435	13.119.955
1. Goederen en diensten	3.611.460	3.661.356	2.132.615	2.443.715	2.518.897	2.265.386	2.300.653
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.374.170	6.474.225	9.350.078	10.047.687	10.146.111	10.559.901	10.763.597
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	2.016.749	2.178.551	2.029.583	2.163.408	2.206.676
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.063.343	6.196.065	7.005.841	7.553.015	7.763.971	8.029.335	8.186.971
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	310.827	278.160	327.488	316.122	352.558	367.158	369.949
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	40.151	55.746	55.493	48.767	62.387	55.148	55.705
B. Financiële uitgaven	275.321	262.588	251.147	280.554	280.442	267.870	248.425
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	275.090	258.175	250.774	279.932	279.932	267.610	248.165
- aan financiële instellingen	275.090	258.175	250.774	279.932	279.932	267.610	248.165
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	231	4.412	373	622	510	260	260
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Sint-Gillis-Waas

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	11.653.669	11.862.861	12.787.849	13.535.314	13.517.137	13.095.054	13.316.409
1. Ontvangsten uit de werking	8.344.350	8.391.784	9.203.514	9.815.269	9.805.757	9.691.998	9.879.413
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. Werkingsubsidies	3.263.443	3.342.357	3.441.146	3.612.113	3.587.217	3.339.045	3.372.336
a. Algemene werkingssubsidies	1.456.121	1.230.930	1.199.275	1.517.264	1.517.264	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	1.517.264	1.517.264	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	1.517.264	1.517.264	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	2.094.849	2.069.953	2.103.522	2.118.280
- van de federale overheid	0	9.108	905.378	943.282	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	853.364	1.151.576	1.335.693	1.151.567	2.069.953	2.103.522	2.118.280
- 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	107.932	124.164	64.012	64.660
B. Financiële ontvangsten	0	0	243	7.315	7.010	7.010	7.010
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	721.906	516.310	-46.241	-44.961

Sint-Gillis-Waas

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	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	294.028	329.206	112.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	227.480	184.053	164.956	294.028	329.206	112.000	0
a. Terreinen en gebouwen	124.212	120.729	68.350	143.788	172.903	35.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	103.269	63.323	96.606	150.240	156.303	77.000	0
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 begunstigen	0	0	0	0	0	0	0

Sint-Gillis-Waas

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
II. Investeringsontvangsten							
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. Gemeenschappelijke goederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.600	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	6.600	0	0	0	0	0	0
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. Investingen 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	-294.028	-329.206	-112.000	0
Saldo exploitatie en investeringen	1.206.421	1.224.894	833.803	427.877	187.104	-158.241	-44.961

Sint-Gillis-Waas

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

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

Sint-Gillis-Waas

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	500.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	500.000
- 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	-818.853	-818.853	-841.256	-353.615
Budgetair resultaat van het boekjaar	450.023	448.435	36.537	-390.976	-631.749	-999.497	-398.577

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	310.427	0	0	0	310.427
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	310.427	0	0	0	310.427
a. Terreinen en gebouwen	0	310.427	0	0	0	310.427
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	128.677	0	35.000	0	163.677
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	128.677	0	35.000	0	163.677
a. Terreinen en gebouwen	0	128.677	0	35.000	0	163.677
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	Rek 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	10.138.353
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	500.000
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	11.015.467

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 verzelstandige 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	15.059.996	294.028	0	0	0	1.201.951	0	14.152.073
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	14.945.259	294.028	0	0	0	1.201.951	0	14.037.336
a. Terreinen en gebouwen	8.967.948	143.788	0	0	0	357.676	0	8.754.060
b. Installaties, machines en uitrusting	2.119.437	73.471	0	0	0	423.368	0	1.769.540
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	593.544	76.769	0	0	0	130.209	0	540.104
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.264.331	0	0	0	0	290.699	0	2.973.632
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. Kapitaalsubsidies en schenkingen					
WZV Sint-Gillis-Waas	2.380.746	0	114.284	0	2.266.462
Totaal	2.380.746	0	114.284	0	2.266.462
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	863.160	-423.387	0	0	439.774
Totaal	863.160	-423.387	0	0	439.774
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	3.243.906			-537.671	2.706.235
Totaal	3.243.906	0	0	-537.671	2.706.235

3.6. Financiële risico's

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

2.2 Vlaamse overheid

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

2.3 Gemeentelijke bijdrage

De Welzijnsvereniging ontvangt van de gemeente een bijdrage om haar werking te financieren. De bijdrage werd in 2020 aangepast. Uit de rekening van 2021 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 vanaf 2025 nodig zijn.

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, het volledige effect van de loonindexeringen wordt duidelijk in 2023.

4. Andere

De Welzijnsvereniging heeft op haar beurt geen verplichtingen tegenover andere partners (bv. PPS) of geen uitgebreide investeringsplannen waarvoor onvoldoende kennis of ankracht 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 openvallen 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

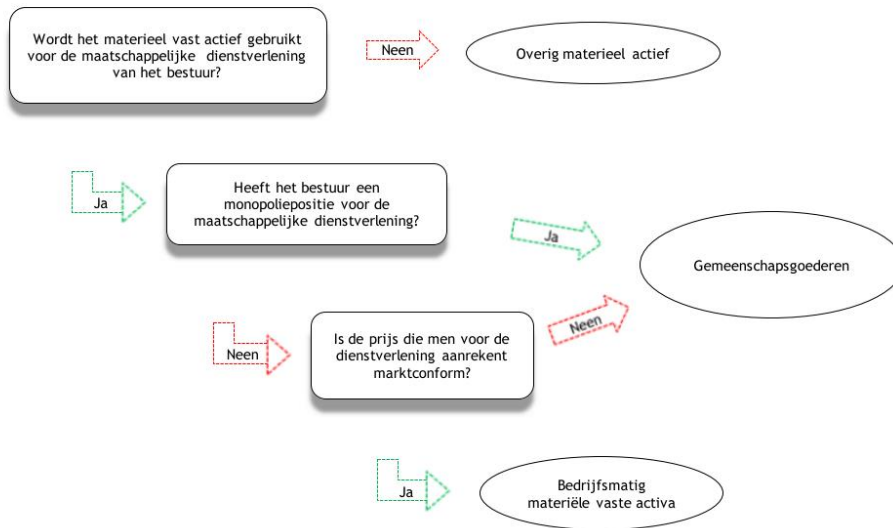
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

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

nihil

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

nihil

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

AR	Omschr. AR	Tot.Budg.	Beschikbaar	Geboekt	realisa	Volgnr	
7405100	Subsidie einde loopbaan	276.916,53 €	-47.917,57 €	324.834,10 €	117,3%		1
7405500	Subsidie opleiding verpleegkundigen / zc	72.056,29 €	-3.634,19 €	75.690,48 €	105,0%		2
7405600	Subsidie aanvullende financiering	152.508,32 €	36.912,96 €	115.595,36 €	75,8%		3
7405700	Subsidie VIA middelen	526.373,00 €	52.734,20 €	473.638,80 €	90,0%		4
7405800	Energiesubsidie	0,00 €	-60.788,00 €	60.788,00 €	100,0%		5
7450000	Recuperaties van kosten	92.588,00 €	44.372,19 €	48.215,81 €	52,1%		6
7450020	Recuperatie kosten arbeidsongevallen	3.000,00 €	-29.715,05 €	32.715,05 €	1090,5%		7

Volgnr	Verklaring
1	meer medewerkers met recht op eindeloopbaan
2	extra subsidie ontvangen
3	daling aanvullende financiering, door stijging bovennorm
4	correctie op IFIC financiering
5	werd vroeger op recuperatie kost geboekt
6	energiesubsidie op aparte AR
7	zware AO worden niet gebudgetteerd

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

AR	Omschr. AR	Tot.Budg.	Beschikbaar	Geboekt	realisa	Volgnr
6004000	Textiel en wasproducten	12.172,62 €	27.713,84 €	-15.541,22 €	-127,7%	1
6160000	Erelonen en vergoedingen adm (+cra)	91.592,34 €	-23.738,65 €	115.330,99 €	125,9%	2
6180000	Bezoldigingen en premies bestuurders	28.000,00 €	13.600,00 €	14.400,00 €	51,4%	3

Volgnr **Verklaring**

- 1 CN Diversey €26.315,08 rechtzetting prijs clax 2018-2023
- 2 Probis Managementassistentie kwaliteit wzc
- 3 meer voorzien dan effectief, rekening 2022 €11.000,00

3.10.3. Investerings - uitgaven

Nihil

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>