



Welzijnsvereniging

KOLLEGEPLEIN 5, 8530 HARELBEKE



houden van onze Zorg

Jaarrekening 2022

Voorzitter: Lynn Callewaert
Algemeen directeur: Gerdy Haes
Financieel directeur: Rudy Eggermont

Inhoudsopgave

1	Overzicht van de jaarrekening 2022	4
2	Beleidsvaluatie.....	6
2.1	Inleiding	6
2.2	Overzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties.....	6
2.3	Overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire actieplannen kaderen.....	6
2.4	Realisatie prioritair beleid.....	7
2.4.1	Beleidsdoelstelling 1 – Aanbod van onze zorg behouden (prioritair)	7
2.4.2	Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden.....	15
2.4.3	Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling.....	16
2.5	Realisatie niet prioritair beleid	18
2.5.1	Totaal van de niet prioritaire actieplannen.....	18
2.5.2	Beleidsdoelstelling 2 – Mensen houden van onze zorg	18
2.5.3	Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden.....	21
2.5.4	Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling.....	22
3	Financiële nota jaarrekening 2022.....	29
3.1	De doelstellingenrekening (J1)	30
3.2	De staat van het financieel evenwicht (J2)	32
3.3	De realisatie van de kredieten (J3)	33
3.4	De balans (J4).....	34
3.5	De staat van kosten en opbrengsten (J5).....	36
4	Toelichting van de jaarrekening 2022	37
4.1	Inleiding	37
4.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1).....	38
4.3	Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	40
4.4	De investeringsprojecten (T3).....	46
4.4.1	Investeringsproject: 2020/WONEN-ZORG: Invulling wonen, leven en zorg (Actieplan: AP1.1) – T3	46
4.4.2	Investeringsproject: 2020/RENOV LEIE: Renovatie Ceder aan de Leie (Actieplan: AP1.2) – T3	48
4.4.3	Investeringsproject: 2020/RENOV GAW: Renovatie GAW De Beiaard (Actieplan: AP1.3) – T3	50
4.4.4	Investeringsproject: 2020/ZORGSITE: Invulling zorgsite Ceder/Parette/Beiaard (Actieplan: AP1.4) – T3	52
4.4.5	Investeringsproject: 2020/BUURTZORG: Investerings buurtgerichte zorg (Actieplan: AP1.5) – T3	54
4.5	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4)	56
4.6	Overzicht van de financiële risico's.....	57

4.6.1	Risico's inzake schuldbeheer	57
4.6.2	Debiteurenrisico.....	59
4.6.3	Risico op fraude.....	59
4.6.4	Juridische risico's	59
4.6.5	Risico's inzake de evolutie van bepaalde ontvangsten uit exploitatie	59
4.6.6	Risico's inzake de evolutie van bepaalde exploitatie-uitgaven	60
4.6.7	Risico's inzake verplichtingen tegenover verbonden partijen.....	61
4.6.8	Risico's inzake kosten vergrijzing van de bevolking.....	61
4.6.9	Inflatierisico	62
4.7	Plaats waar de documentatie beschikbaar is.....	63
4.8	Toelichting bij de balans (T5).....	64
4.9	Waarderingsregels	66
4.10	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	69
4.11	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	69
4.11.1	Exploitatiekredieten.....	69
4.11.2	Investeringskredieten.....	72
4.12	Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het overschot van het boekjaar	72
4.12.1	Hoge inflatie.....	72
4.12.2	Invoering IFIC-barema's.....	73
4.12.3	Responsabiliseringsbijdrage	74
4.13	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering	75
4.14	Andere toelichtingen	76
4.14.1	Thesaurietoestand	76
4.14.2	Rapportering visums	77
4.14.3	Debiteurenbeheer	77
4.14.4	Deelnemingen	78
4.14.5	Vorderingen op lange termijn.....	79
4.14.6	Schulden op lange termijn	79
4.14.7	Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen	81
4.14.8	Proef- en saldibalans	81
5	Bijlagen	89
	Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke.....	90
	Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald in boekjaar 2022.....	91

1 Overzicht van de jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 bestaat uit volgende onderdelen:

- een beleidsevaluatie,
- een financiële nota,
- een toelichting.

De documentatie bij de jaarrekening wordt in aparte documenten via de Cobra applicatie ter beschikking gesteld aan de leden van de raad van bestuur en aan de leden van de algemene vergadering.

Het rapporteringsniveau van het meerjarenplan 2020-2025, en bijgevolg de jaarrekeningen van 2020 tot en met 2025, is door de raad van bestuur vastgesteld op het niveau van het actieplan (Beslissing van 30 oktober 2019).

In de **beleidsevaluatie** vindt u volgende elementen:

- de mate van realisatie van de prioritaire actieplannen en van de beleidsdoelstellingen waarin deze actieplannen kaderen;
- de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering van de prioritaire actieplannen en de daaraan gekoppelde prioritaire doelstellingen, voor het jaar waarop de jaarrekening slaat;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor de niet-prioritaire actieplannen voor het jaar van de jaarrekening.
- een verwijzing naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is van de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en van de bijbehorende ontvangsten en uitgaven.

De **financiële nota** van de jaarrekening bevat:

- de doelstellingenrekening (schema J1),
- de staat van het financieel evenwicht (schema J2),
- de realisatie van de kredieten (schema J3)
- de balans (schema J4),
- de staat van opbrengsten en kosten (schema J5).

In de **toelichting** van de jaarrekening vindt u alle informatie over verrichtingen in het ontwerp van jaarrekening die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen. De toelichting bestaat uit volgende onderdelen:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1);
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2);
- de investeringsprojecten (schema T3);
- een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4);
- een overzicht met een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt, en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken;
- een verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is;

- een toelichting bij de balans (schema T5);
- de waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven;
- de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar;
- een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.

Daarnaast bezorgen we u nog bijkomende toelichtingen om uw beeld op de financiële situatie van Zorgbedrijf Harelbeke aan te vullen, zoals de thesaurietoestand, de vorderingen en schulden op lange termijn, deelnemingen, enz.

2 Beleidsvaluatie

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk vindt u een stand van zaken van de uitvoering van het meerjarenplan, aan de hand van de actieplannen uit het meerjarenplan. Er wordt daarbij een opdeling gemaakt tussen prioritaire actieplannen en niet-prioritaire actieplannen.

In de cijfergegevens per actieplan wordt de rubriek "Financiering" niet opgenomen, omdat geen enkele financieringsontvangst of -uitgave is gekoppeld aan een actie(plan). In de kolom "Meerjarenplan 2022" vindt u de bedragen die in het meerjarenplan voorzien zijn voor het volledige werkjaar 2022, op basis van de aanpassing van het meerjarenplan (2022/1) van 21 december 2022.

Onder de rubriek "Beleidsvaluatie" worden de geplande realisaties overgenomen uit de in december 2022 goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan. Hoewel dit beleidsrapport de beleidsvaluatie over het werkjaar 2022 betreft, worden alle geplande realisaties uit het meerjarenplan opgelijst. Zo kunnen de realisaties uit 2022 gekaderd worden in het grotere geheel van de uitvoering van de actieplannen. Realisaties die nog niet opgestart werden, krijgen geen status aanduiding. Bij de andere realisaties wordt de status vermeld, en indien deze afwijkt van de planning, is een korte toelichting toegevoegd.

2.2 Overzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen met de bijhorende actieplannen en acties, telkens met de bijhorende uitgaven en ontvangsten, wordt na vaststelling van de jaarrekening gepubliceerd op de website van de stad Harelbeke en van het zorgbedrijf. U kan het terugvinden op onderstaande plaatsen:

<https://www.harelbeke.be/beleidsdocumenten-2020-2025>

<https://www.zbharelbeke.be/nl/over-ons/meerjarenplan>

2.3 Overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire actieplannen kaderen

Er is slechts een beleidsdoelstelling waarin geen prioritaire actieplannen kaderen, namelijk:

Beleidsdoelstelling 2: Gedreven door menselijke waardigheid zorgen we dat mensen houden van onze zorg.

2.4 Realisatie prioritair beleid

2.4.1 Beleidsdoelstelling 1 – Aanbod van onze zorg behouden (prioritair)

BD 1 - Aanbod van onze zorg behouden (prioritair)

Door continu verbeteren groeit ons aanbod, blijven we inspelen op de toenemende en evoluerende zorg- en welzijnsvragen van ouderen en kunnen we minstens de bestaande capaciteit houden van onze zorg.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	51	0
<i>Uitgaven</i>	11.929	25.533
<i>Saldo</i>	-11.878	-25.533
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	116.851	165.501
<i>Saldo</i>	-116.851	-165.501

Beleidsevaluatie

In 2022 bestaat heel wat werk voor de prioritair beleidsdoelstelling "BD 1 – Aanbod van onze zorg behouden" uit studiewerk en analyse. Het gaat daarbij om projectplanning enerzijds, voor de belangrijke investeringswerken in de woonzorgcentra en de groep van assistentiewoningen, en analyse en onderzoek van de wijken in Harelbeke anderzijds, als belangrijke stap in het aanpassen van het beschikbare aanbod buurtgerichte zorg aan de vernieuwde woonzorgwetgeving.

Hierna vindt u per actieplan een meer gedetailleerd overzicht van de realisaties uit 2022 en de geplande realisaties voor 2023 en volgende jaren.

AP1.1 - Aspecten wonen, leven en zorg binnen de zorgdiensten (prioritair)

De aspecten wonen, leven en zorg kregen binnen de zorgdiensten concrete invulling en toepassing, met ook een aanpak specifiek voor mensen met dementie, waardoor er tevredenheid is bij cliënten, medewerkers, vrijwilligers, enzovoort.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	612	2.500
<i>Saldo</i>	-612	-2.500
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	15.057	40.057
<i>Saldo</i>	-15.057	-40.057

Beleidsevaluatie

De focus van dit actieplan ligt in WZC Ceder aan de Leie op het vergroten van het zintuigelijk comfort van de bewoners, en op ingrepen die het bewoners met dementie makkelijker maken om zich te oriënteren. Daarom is bij de herinrichting van de centrale inkom in het oog springende bewegwijzering voorzien en zijn bepaalde uitgangen bedekt met folie om de aandacht af te leiden. Daarnaast loopt een test om de wielen van verschillende karren te vervangen door zachtere exemplaren, om zo de geluidshinder te verminderen.

Realisaties – Huiselijke inrichting	Realisatiedatum	Status
WZC Ceder aan de Leie heeft het advies uitgewerkt om het zintuigelijk comfort van de bewoners te vergroten	30/06/2023	In uitvoering
WZC Ceder aan de Leie heeft het advies uitgewerkt hoe bewoners met dementie zich beter kunnen oriënteren in het gebouw	30/06/2023	In uitvoering
Er worden jaarlijks acties ondernomen om het zintuigelijk comfort van de bewoners te vergroten	Vanaf 30/06/2023	
Er worden jaarlijks acties ondernomen die ervoor zorgen dat bewoners zich beter kunnen oriënteren	Vanaf 30/06/2023	

Dankzij de financiële ondersteuning uit 2021 van de huisartsenkring en de coördinerend en adviserende arts, Dumoulin NV en Lions club Liederik kan in 2022 een duofiets aangekocht worden voor de bewoners van WZC Ceder aan de Leie.

In 2022 is voor de bewoners van WZC De Vlinder een elektronische bewegingstrainer in gebruik genomen.

In WZC De Vlinder wordt de heraanleg van de buitenomgeving opgestart, waarbij het grasveld rond het gebouw zal worden omgevormd tot een belevingstuin, en het centrum voor dagverzorging een volwaardig terras zal krijgen. In afwachting van de beslissing over de verhoging van de voorziene kredieten door de algemene vergadering van 21 december 2022 wordt het project voor deze heraanleg in het 4^{de} kwartaal 2022 tijdelijk on hold gezet. Hierdoor worden enkele tussentijdse realisatiedata aangepast. De termijn voor volledige realisatie blijft behouden.

Realisaties – Buitenomgeving De Vlinder	Realisatiedatum	Status
Behoeftbepaling en opdrachtomschrijving afgewerkt	31/10/2022	In uitvoering Nieuwe realisatiedatum 20/02/2023
Overheidsopdracht tot aanstellen van ontwerper afgehandeld	28/02/2023	In uitvoering Nieuwe realisatiedatum 20/04/2023
Ontwerp buitenomgeving klaar	30/04/2023	Nieuwe realisatiedatum 31/08/2023
Omgevingsvergunning goedgekeurd	30/09/2023	
Overheidsopdracht tot aanstellen van een aannemer afgehandeld	30/09/2023	Nieuwe realisatiedatum 1/12/2023
Het gazon rond De Vlinder omgevormd tot een belevingstuin	30/05/2024	
Het centrum voor dagverzorging beschikt over een volwaardig terras	30/05/2024	

De klimatisatie van De Vlinder wordt vertraagd nadat op advies van het Vlaamse Energiebedrijf (VEB), het traject van de haalbaarheidsstudie met de bestaande leverancier werd stopgezet wegens te duur. De planning wordt aangepast in functie van de aanstelling van een nieuwe studiebureau.

Realisaties – Klimatisatie De Vlinder	Realisatiedatum	Status
Haalbaarheidsstudie uitgevoerd en voorontwerp klaar	30/09/2022	Nieuwe realisatiedatum 21/07/2023
Plaatsingsprocedure opgestart	30/11/2022	Nieuwe realisatiedatum 25/10/2023
Aannemer aangesteld	30/04/2023	Nieuwe realisatiedatum 19/02/2024
Werken gestart	1/9/2023	Nieuwe realisatiedatum 6/05/2024
De klimatisatie in De Vlinder geïnstalleerd en operationeel	31/12/2023	Nieuwe realisatiedatum 28/06/2024
De klimatisatie in De Vlinder in gebruik	Vanaf 2 ^{de} kwartaal 2024	Nieuwe realisatiedatum 1/7/2024

AP1.2 - Renovatie woonzorgcentrum Ceder aan de Leie (prioritair)

Woonzorgcentrum Ceder aan de Leie werd gerenoveerd, waardoor de infrastructuur

- bijdraagt aan de invulling van de inhoudelijke aspecten van leven, wonen en zorg,
- beantwoordt aan de normen inzake erkenning en brandveiligheid,
- en zorgt voor tevreden bewoners, bezoekers, medewerkers, vrijwilligers, enzovoort.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	700
<i>Saldo</i>	0	-700
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	37.433	44.000
<i>Saldo</i>	-37.433	-44.000

Beleidsvaluatie

In 2022 wordt de centrale inkom van WZC Ceder aan de Leie opgefrist: de luifel wordt vernieuwd, een nieuw verlaagd plafond is geplaatst en de inkom is opnieuw geschilderd. Voor de opfrissing van het ergolokaal wordt een kastenwand aangekocht.

Realisaties – Opfrissing site Ceder aan de Leie/De Parette	Realisatie-datum	Status
Projectorganisatie uitgewerkt en begroting geactualiseerd	31/12/2022	Gerealiseerd
60% van de opfrissing WZC Ceder aan de Leie gerealiseerd	31/12/2025	In uitvoering
<i>opfrissing centrale inkom afgerond</i>	31/12/2022	Gerealiseerd
<i>ergo lokaal is opgefrist</i>	31/12/2023	In uitvoering
<i>gemeenschappelijke badkamers zijn gerenoveerd</i>	31/12/2023	
<i>de refter is een aangename ontspanningsruimte geworden</i>	31/12/2023	
<i>de liften zijn gemoderniseerd</i>	31/12/2023	
<i>er zijn 30 bewonerskamers afgewerkt</i>	31/12/2024	
<i>de gangen van één afdeling zijn opgefrist</i>	31/12/2024	
<i>4 leefruimtes werden gezellig en huiselijk ingericht</i>	31/12/2024	
<i>het leidingwerk (sanitair, verwarming) is vernieuwd</i>	31/12/2024	
<i>de brandcentrale werd vernieuwd</i>	31/12/2024	
<i>de gangen van één afdeling zijn opgefrist</i>	31/12/2025	
<i>er zijn 30 bewonerskamers afgewerkt</i>	31/12/2025	
<i>de dakgoten zijn vernieuwd</i>	31/12/2025	
Opfrissingswerken WZC Ceder aan de Leie gerealiseerd	31/12/2026	
<i>er zijn 60 bewonerskamers afgewerkt</i>	31/12/2026	
<i>4 leefruimtes werden gezellig en huiselijk ingericht</i>	31/12/2026	
<i>het ventilatiesysteem is vernieuwd</i>	31/12/2026	
Beperkte opfrissing in LDC De Parette gerealiseerd	31/12/2026	

AP1.3 - Renovatie GAW De Beiaard (prioritair)

De groep van assistentiewoningen De Beiaard werd gerenoveerd, waardoor de infrastructuur

- bijdraagt aan de invulling van de inhoudelijke aspecten van leven, wonen en zorg,
- beantwoordt aan de normen inzake erkenning en brandveiligheid,
- en zorgt voor tevreden bewoners, bezoekers, medewerkers, vrijwilligers, enzovoort.

Financieel

INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	5.034	11.200
<i>Saldo</i>	-5.034	-11.200

Beleidsvaluatie

De verlichting in de algemene delen is vervangen door energiezuinige LED-verlichting. In twee assistentiewoningen vernieuwt men de vloerbekleding volledig.

Realisaties – Opfrissing GAW De Beiaard	Realisatiedatum	Status
Opfrissingswerken GAW De Beiaard gerealiseerd	31/12/2026	
<i>de verlichting is vernieuwd</i>	31/12/2022	Gerealiseerd
<i>het buitenschrijnwerk is geschilderd</i>	31/12/2023	
<i>de helft van de keukens is vernieuwd</i>	31/12/2024	
<i>de dakgoten zijn vernieuwd</i>	31/12/2024	
<i>de helft van de keukens is vernieuwd</i>	31/12/2025	
<i>de gangen zijn geschilderd</i>	31/12/2025	
<i>de bijkomende lift is geplaatst</i>	31/12/2026	

AP1.4 - Toekomst zorgsite Ceder a/d Leie/De Beiaard/De Parette (prioritair)

Voor zorgsite Ceder aan de Leie/ De Beiaard/ De Parette werd op basis van een uitgevoerde haalbaarheids- en wenselijkheidsstudie, voor eind 2022 een beslissing genomen over een toekomstige zorginhoudelijke en infrastructurele invulling, waardoor de voorwaarden werden gecreëerd om blijvend te beschikken over een aanbod aan aangepaste woonvormen in functie van de evoluerende zorg- en welzijnsvragen van ouderen.

Financieel

INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	59.326	60.244
<i>Saldo</i>	-59.326	-60.244

Beleidsvaluatie

Realisaties – Toekomst zorgsite Ceder aan de Leie	Realisatiedatum	Status
Oplevering zorgstrategische studie	30/01/2022	Gerealiseerd
Oplevering business case renovatie vs. nieuwbouw	30/11/2022	Gerealiseerd
Oplevering financiële studie financiering van de mogelijke scenario's	31/12/2024	

Er is een grondige en uitgebreide studie gevoerd om een maatschappelijke business case samen te stellen voor WZC Ceder aan de Leie. Verschillende scenario's voor de voorziening worden daarbij uitgediept, zowel in functie van een renovatie binnen het bestaande gebouw alsook in functie van een nieuwbouwproject op een reeds aangekocht perceel. Daarbij wordt rekening gehouden met verschillende kwantitatieve en kwalitatieve aspecten. Niet enkel worden de kosten in kaart gebracht, maar tevens de schets van het (ver)bouwproces, de impact ervan op diverse stakeholders (de bewoners, het personeel en de omgeving van Ceder aan de Leie) en de mate waarin het scenario al dan niet resulteert in een toekomstgericht woonzorgcentrum.

Dit dossier wordt op 30 november 2022 uitgebreid toegelicht aan de raad van bestuur, waarna de raad van bestuur beslist om in 2023 een financiële studie te laten uitvoeren om de financiering van de verschillende scenario's in kaart te brengen. Op basis van deze financiële studie zal Zorgbedrijf Harelbeke in 2025, bij de vaststelling en goedkeuring van het meerjarenplan 2026-2021, een weloverwogen keuze kunnen maken voor een renovatie of nieuwbouw van Ceder aan de Leie.

AP1.5 - Buurtgerichte zorg (prioritair)

kreeg binnen de zorgdiensten concrete invulling en toepassing, met ook een aanpak specifiek voor mensen met dementie, waardoor:

- mensen langer actief en kwalitatief ouder kunnen worden in hun vertrouwde omgeving,
- er tevredenheid is bij cliënten, medewerkers, vrijwilligers, enzovoort.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	51	0
<i>Uitgaven</i>	11.317	22.333
<i>Saldo</i>	-11.266	-22.333
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	10.000
<i>Saldo</i>	0	-10.000

Beleidsvaluatie

De focus binnen dit actieplan ligt in 2022 vooral op analyse- en studiewerk, zoals blijkt uit de status van de voorgestelde realisaties.

De voorziene middelen voor de financiering van het project Hallo buurt! met eigen medewerkers kunnen in 2022 maar gedeeltelijk ingezet worden door de vertraging bij de aanwerving van de projectmedewerker voor het project (in dienst bij het OCMW Harelbeke).

Het investeringskrediet voor de aanpassing van de verwarming van enkele wijkhuisjes is niet benut in 2022 doordat de installatie maar in januari 2023 gebeurde. Het krediet wordt overgedragen naar boekjaar 2023.

Realisaties – Definiëren van de doelgroep (buurtanalyse)	Realisatiedatum	Status
Kwantitatieve buurtanalyse van alle wijken uitgeschreven	30/09/2022	Gerealiseerd
Kwalitatieve gegevens in de wijken verzameld	31/10/2022	Gerealiseerd
Een buurtanalyse van een prioritaire wijk per dienstencentrum opgemaakt volgens richtlijnen woonzorgdecreet	31/12/2022	Gerealiseerd
Nieuwe kwantitatieve gegevens verzameld voor buurtanalyse	31/01/2024	Nieuwe realisatiedatum 06/2025
Nieuwe kwalitatieve gegevens verzameld voor buurtanalyse	31/07/2024	Nieuwe realisatiedatum 06/2025
Nieuwe buurtanalyse ingediend volgens richtlijnen woonzorgdecreet	31/12/2025	

De realisatiedatums zijn aangepast aan de gewijzigde termijnen in de wetgeving.

Realisaties – Aanbod in de buurt evalueren en linken aan functies buurtgerichte zorg (mesoniveau)	Realisatiedatum	Status
Bestaand aanbod in de buurt geëvalueerd en gelinkt aan functies buurtgerichte zorg – onderzoek naar methoden om connectie te maken met buurt – onderzoek hoe functies buurtgerichte zorg vorm kunnen krijgen	31/03/2023	
Rollen in kaart gebracht die de verschillende medewerkers en vrijwilligers kunnen opnemen in het bestaand aanbod in de buurt – rollen gelinkt aan functies buurtgerichte zorg	31/12/2023	
Connectie gemaakt met prioritaire buurten vanuit noden uitgeschreven in de actieplannen voor de buurt	31/12/2023	
Inzet medewerkers in de rol zoals bepaald in de actieplannen voor de buurt	31/12/2024	
Evaluatie van de verworven inzichten om een specifiek beleidsplan te kunnen opmaken	31/12/2025	

Realisaties – Aanbod voor de individuele zorgvrager evalueren en linken aan functies buurtgerichte zorg (microniveau)	Realisatiedatum	Status
Bestaand aanbod voor individuele zorgvragen geëvalueerd en gelinkt aan functies buurtgerichte zorg – onderzoek naar methoden om vroegtijdig connectie te maken met (stille) individuele zorgvrager – onderzoek naar levensdomeinen van kwaliteit van leven en de rol die medewerkers buurtgerichte zorg hierin kan opnemen	31/03/2023	In uitvoering
Rollen in kaart gebracht die de verschillende medewerkers en vrijwilligers kunnen opnemen in het bestaand aanbod op microniveau – rollen gelinkt aan functies buurtgerichte zorg	31/12/2023	
Implementatie methoden voor vroegtijdige connectie met individuele zorgvrager in de prioritaire wijken	31/12/2023	
Onderzoek naar rol bureaus in buurtgerichte zorg op microniveau en de ondersteunende rol daarbij van medewerkers buurtgerichte zorg	31/12/2024	
Inzet medewerkers in de rol zoals bepaald in de actieplannen voor de buurt	31/12/2024	
Evaluatie van de verworven inzichten om een specifiek beleidsplan te kunnen opmaken	31/12/2025	

Realisaties – Aanbod lokale dienstencentra evalueren en bijsturen	Realisatiedatum	Status
Bepaald tot welke functies van buurtgerichte zorg het aanbod van de lokale dienstencentra behoort	31/03/2023	In uitvoering
Afweging gemaakt tussen aanbod in de buurt en aanbod in het lokaal dienstencentrum	31/12/2023	

Realisaties – Bestaand aanbod voor individuele zorgvrager in residentiële setting evalueren	Realisatiedatum	Status
Evaluatie van bestaand aanbod voor individuele zorgvrager in residentiële setting – onderzoek naar rollen die door medewerkers opgenomen worden of kunnen worden, met link met sterktes/vaardigheden van medewerkers	31/12/2023	
Onderzoek naar methodes om centrum voor dagverzorging, groep van assistentiewoningen en woonzorgcentra te betrekken in buurtgerichte werking - bestaande samenwerkingen en opportuniteiten in kaart brengen	31/12/2024	
Onderzoek naar rol voor zorgcoördinatoren binnen buurtgerichte zorg op microniveau voor personen in een residentiële setting	31/12/2024	

Realisaties – Doelstellingen aanbod in de wijkhuisjes	Realisatiedatum	Status
Bepalen doelstellingen voor inzetten wijkhuisjes in buurtgerichte zorg	31/12/2023	In uitvoering
Uitvoering vooropgestelde plannen	31/12/2024	
Beleidsadviezen inzake rol van de buurthuisjes in buurtgerichte zorg opgemaakt aan de hand van de buurtanalyse	31/12/2024	

Realisaties – Pilotproject Hallo buurt!	Realisatiedatum	Status
Buurtanalyse en impactanalyse ingediend	1/10/2022	Gerealiseerd
Projectmedewerker in dienst	1/10/2022	Gerealiseerd
Projectmedewerker kent de buurt en heeft deur-aan-deur bevraging uitgevoerd	31/01/2023	In uitvoering
Opmaken actieplan	28/02/2023	
Uitvoeren actieplan	Vanaf 02/2023	
Indienen van tussentijdse evaluatie, aanpassingen buurtanalyse en impactanalyse	30/06/2023	
Eventueel bijsturen actieplan	30/06/2023	

Realisaties – Adequaat IT-programma buurtgerichte zorg	Realisatiedatum	Status
Marktverkenning en voorbereiding overheidsopdracht voor een IT-programma buurtgerichte zorg waarin zorgnoden en behoeften van buurten en individuele zorgvragers efficiënt bijgehouden worden	31/03/2023	In uitvoering
IT-programma beschikbaar voor gebruik	31/12/2023	

Alle actieplannen onder beleidsdoelstelling BD 1 – Aanbod van onze zorg behouden, zijn prioritair.

2.4.2 Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden

BD 3 - Onze zorg op langere termijn behouden

We zoeken actief naar, en benutten opportuniteiten om een toekomstbestendige zorg- en welzijnsorganisatie te zijn, zodat we ook op langere termijn kunnen rekenen op het houden van onze zorg.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	13.669	13.417
<i>Saldo</i>	-13.669	-13.417

Beleidsvaluatie

Met het uitvoeren van beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden, wil Zorgbedrijf Harelbeke de organisatie van zorg en arbeid vernieuwen en verduurzamen. In 2022 ligt de focus vooral op voorbereidend overleg voor het uittesten van nieuwe organisatievormen.

AP3.2 - Door ontwikkeling en invoering van een innovatieve, duurzame en wendbare arbeidsorganisatie (prioritair)

werken wij aantoonbaar anders dan andere organisaties, waardoor we

- blijvend en proactief kunnen inspelen op de verwachtingen van medewerkers en vrijwilligers;
- en met de arbeidsorganisatie bijdragen aan het realiseren van de missie, de visie en de waarden van de organisatie.

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsvaluatie

In WZC De Vlinder start het overleg rond het uitwerken van nieuwe shiften die in 2023 in een proefproject uitgetest kunnen worden. Ook worden eerste gesprekken gevoerd om de medewerkers van het onderhoud deel te laten uitmaken van de zorgteams op de afdelingen.

In september 2022 start een proefperiode waarbij de medewerkers wonen en leven, ergo en kine in WZC Ceder aan de Leie gespreid over de vier afdelingen werken, met als doel elke bewoner een gelijkwaardig aanbod te kunnen aanbieden.

Realisaties – Andere organisatievormen	Realisatiedatum	Status
Continu aanbod gestart zinvolle vrijetijdsbesteding voor bewoners door spreiding medewerkers wonen en leven, kine en ergo	30/09/2022	Gerealiseerd
Evaluatie continu aanbod zinvolle vrijetijdsbesteding	31/05/2023	
Marktverkenning uitgevoerd (3 goede praktijkvoorbeelden WZC bezocht en 3 gesprekken met externe partners om begeleidingsproces op te starten)	31/03/2023	In uitvoering
Definitieve keuze organisatievorm en externe begeleider	30/06/2023	
Groep nieuwe shiften uitgewerkt	31/12/2022	Gerealiseerd
Nieuwe shiften uitgetest op een afdeling	31/03/2023	
Nieuwe shiften ingevoerd in de woonzorgcentra	30/06/2023	
Zorg helpt woonleefteam op structurele basis	30/06/2023	
Leiderschapstraject hoofdverpleegkundigen opgestart	30/09/2023	
Evolutie naar één multidisciplinair team zorg – wonen en leven – onderhoud	30/06/2023	
Opname medewerkers keuken in multidisciplinair team	31/12/2030	

Totalen niet prioritaire actieplannen beleidsdoelstelling 3

BD 3 – TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN			
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022		Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>		0	0
<i>Uitgaven</i>		13.669	13.417
<i>Saldo</i>		-13.669	-13.417

2.4.3 Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling

BD 4 - Duurzame groei en ontwikkeling

Een bedrijfsplan staat ten dienste van de zorg en verzekert ons van het houden van onze zorg door duurzame groei en ontwikkeling.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	22.825	46.565
<i>Saldo</i>	-22.825	-46.565
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	4.470
<i>Uitgaven</i>	36.257	45.214
<i>Saldo</i>	-36.257	-40.744

Beleidsvaluatie

Beleidsdoelstelling "BD 4 – Duurzame groei en ontwikkeling" is gericht op organisatie-ontwikkeling en organisatiebeheersing, en omvat negen actieplannen waarvan het merendeel beheerd wordt door de ondersteunende diensten. Alleen het actieplan integrale kwaliteitszorg is prioritair en wordt hierna

toegelicht. Voor de evaluatie van de niet-prioritaire actieplannen zie [Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling](#).

AP4.1 - Integrale kwaliteitszorg (prioritair)

die de toepassing van de aspecten wonen, leven en zorg binnen de zorgdiensten ondersteunt kreeg invulling en toepassing, waardoor

- kwaliteitszorg bijdraagt aan het realiseren van de doelstellingen van de organisatie;
- en er blijvend tevredenheid is bij cliënten, medewerkers, vrijwilligers, enzovoort.

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsvaluatie

Vanuit een geïntegreerde visie op organisatiebeheersing is kwaliteitszorg sinds 2022 ondergebracht bij de directie organisatiebeheersing. In het najaar 2022 wordt een traject opgestart tussen deze directie en de directeuren woonzorgcentra om de kwaliteitszorg te versterken en beter in te bedden in de werking van de woonzorgcentra. In overleg tussen de teamondersteuner kwaliteit en innovatie en de betrokken directeuren wordt de jaarlijkse kwaliteitsplanning voor de woonzorgcentra opgemaakt en periodiek bijgesteld. Binnen deze overlegstructuur wordt de uitvoering van de kwaliteitsplanning maandelijks nauw opgevolgd, en wordt de uitwerking van het projectplan "Integrale kwaliteitszorg" verder geconcretiseerd.

Binnen de directie buurtgerichte zorg wordt de kwaliteitszorg nu gecoördineerd door de directeur, en per zorgvoorziening opgenomen door de centrumleiders lokale dienstencentra, de verantwoordelijke van het centrum voor dagverzorging, de woonassistent GAW, de verantwoordelijke dienstenchequeonderneming en de teamondersteuners buurtgerichte zorg en zorgcoördinatie.

Totalen niet prioritaire actieplannen beleidsdoelstelling 4

BD 4 – TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN			
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022		Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>		0	0
<i>Uitgaven</i>		22.825	46.565
<i>Saldo</i>		-22.825	-46.565
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022		Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>		0	4.470
<i>Uitgaven</i>		36.257	45.214
<i>Saldo</i>		-36.257	-40.744

2.5 Realisatie niet prioritair beleid

2.5.1 Totaal van de niet prioritaire actieplannen

TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN		
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	191.252	190.015
<i>Uitgaven</i>	355.422	428.977
<i>Saldo</i>	-164.171	-238.962
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	4.470
<i>Uitgaven</i>	36.257	45.214
<i>Saldo</i>	-36.257	-40.744

2.5.2 Beleidsdoelstelling 2 – Mensen houden van onze zorg

BD 2 - Mensen houden van onze zorg

Gedreven door menselijke waardigheid zorgen we dat mensen houden van onze zorg.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	191.252	190.015
<i>Uitgaven</i>	318.928	368.995
<i>Saldo</i>	-127.677	-178.980

Beleidsevaluatie

In deze beleidsdoelstelling staat de mens binnen Zorgbedrijf Harelbeke centraal: de bewoner of gebruiker van de dienstverlening, de medewerker en de vrijwilliger. Naar de medewerkers en vrijwilligers toe wordt een beleid opgezet om het werk aantrekkelijker te maken. Medewerkers krijgen toegang tot opleiding en vorming die aansluit bij de actieplannen uit het meerjarenplan en het preventieplan.

AP2.1 - Cliëntenbeleid

Een cliëntenbeleid kreeg invulling en toepassing, met ook een aanpak specifiek voor mensen met dementie, waardoor we

- tevreden cliënten hebben en houden,
- en een aantrekkelijke zorg- en welzijnsorganisatie zijn voor nieuwe cliënten.

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsevaluatie

In voorbereiding van de invoering vanaf 1 juni 2023 van een nieuw inschalingsinstrument BelRAI LTCF voor bewoners van de woonzorgcentra volgen vier zorgmedewerkers een opleiding om in huis andere medewerkers te kunnen trainen in het toepassen van het inschalingsinstrument. Het BelRAI LTCF inschalingsinstrument is ontwikkeld om het functioneren van een persoon met langdurige en complexe zorgnoden in een residentiële voorziening te kunnen beoordelen. Hiermee kunnen zorgverleners en het

zorgteam het niveau van het fysiek, psychisch, cognitief en sociaal functioneren van een persoon doorheen de tijd opvolgen.

Het gebruik van BelRAI LTCF is gebaseerd op het uitgebreid registreren van observaties over de verschillende aspecten van het functioneren van een persoon. Dit betekent dat het elektronisch zorgdossier meer en intensiever gebruikt moet worden. Hiervoor is het gebruik van mobiele apparaten nodig. Voorbereidingen worden getroffen voor de aanschaf in 2023 van tablets waarop de app van het elektronisch zorgdossier geïnstalleerd kan worden.

Realisaties – Individueel woonzorgleefplan	Realisatiedatum	Status
Gebruik maken van tablets voor registraties zorgdossier	30/04/2023	In uitvoering
Invoering van een nieuw inschalingsinstrument voor bewoners woonzorgcentra (BelRAI LTCF)	Vanaf 1/6/2023	In uitvoering
Aanpassing zorgdossier na elke inschaling	Vanaf 1/6/2023	

Het Trialoogproject krijgt in WZC Ceder aan de Leie vorm. Twee medewerkers van het KELA-team (kine – ergo – wonen en leven) trekken het project waarbij andere geïnteresseerde medewerkers uitgenodigd worden om hun expertise in te brengen in het project. Bewoners, familie en medewerkers worden uitgenodigd voor een aantal overlegmomenten en kiezen een favoriet langetermijnproject: het living project, waarmee men gezellige plekken wil creëren op de afdelingen van het woonzorgcentrum.

Realisaties – Inspraak en participatie (Trialoog WZC Ceder aan de Leie)	Realisatiedatum	Status
Bewoners, familie en medewerkers hebben minstens 3 verbeterpunten bepaald om aan te pakken	30/11/2022	Gerealiseerd
Minstens een werkgroep opgericht met bewoners, familie en medewerkers om verbeterpunten aan te pakken	1/1/2023	Gerealiseerd
Introductie Trialoog op de afdelingen	31/12/2023	

De aanwervingsprocedures voor de aanstelling van een nieuwe referentiepersoon dementie per woonzorgcentrum zijn succesvol afgerond: vanaf januari 2023 start in elk woonzorgcentrum een nieuwe voltijdse referentiepersoon dementie.

Realisaties – Bewustzijn en expertise dementie	Realisatiedatum	Status
Elk WZC heeft een voltijds referentiepersoon dementie	31/12/2022	Gerealiseerd
Op kantelmomenten worden systematisch gesprekken gevoerd met familie van bewoners met dementie	Vanaf 30/09/2023	
Er wordt jaarlijks een infoavond rond dementie georganiseerd	Vanaf 31/10/2023	
Er is een uitgewerkt advies voor een dementievriendelijke woonomgeving in WZC Ceder aan de Leie	31/12/2023	
Adviezen dementievriendelijke woonomgeving WZC Ceder aan de Leie toegepast	31/12/2024	

AP2.2 - Medewerkersbeleid

Een medewerkersbeleid kreeg invulling en toepassing, waardoor we

- tevreden medewerkers hebben en houden,
- en een aantrekkelijke werkgever zijn voor nieuwe medewerkers.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	191.252	190.015
<i>Uitgaven</i>	304.579	355.935
<i>Saldo</i>	-113.327	-165.920

Beleidsvaluatie

In 2022 wordt er ingezet op een intensieve brandopleiding voor de zorgmedewerkers, alsook op opleidingen die aansluiten bij de uitvoering van de actieplannen uit het meerjarenplan.

De overige acties die in dit actieplan worden uitgevoerd ondersteunen de realisaties van de prioritaire actieplannen "AP3.2 – Innovatie arbeidsorganisatie" en "AP1.5 – Buurtgerichte zorg". In 2022 wordt de aanpassing van het arbeidsreglement opnieuw opgenomen. De ontwerptekst wordt gescreend door een juridisch adviesbureau, zodat deze in 2023 het definitieve goedkeuringstraject kan doorlopen.

Realisaties	Voor actieplan	Status
Leiderschapstraject hoofdverpleegkundigen	AP3.2 – Innovatie arbeidsorganisatie	
Aanpassingen arbeidsreglement (o.a. in functie van nieuwe shiften)	AP3.2 – Innovatie arbeidsorganisatie	In uitvoering
Vorming voorzien voor nieuwe manier van werken buurtgerichte zorg	AP1.5 – Buurtgerichte zorg	

AP2.3 - Vrijwilligersbeleid

Een vrijwilligersbeleid kreeg invulling en toepassing, waardoor we

- tevreden vrijwilligers hebben en houden,
- en een aantrekkelijke organisatie zijn voor nieuwe vrijwilligers.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	14.349	13.060
<i>Saldo</i>	-14.349	-13.060

Beleidsvaluatie

De reorganisatie van de vrijwilligerswerking opgestart in 2021 wordt verder gezet, waarbij vrijwilligers begeleid worden door een verantwoordelijke op de werkvloer, binnen een organisatiebreed gecoördineerd kader voor vrijwilligerswerking. Alle vrijwilligersverantwoordelijken krijgen een opleiding voor het gebruik van een nieuwe vrijwilligersdatabank Assistonline.eu. Per werking is een streefwaarde voor het aantal vrijwilligers bepaald, waarover per kwartaal gerapporteerd wordt.

Het waarderingsbeleid wordt bijgestuurd: er wordt geïnvesteerd in infomomenten voor vrijwilligers, en vrijwilligers kunnen drankbonnen voortaan inruilen voor een gratis maaltijd.

In september 2022 wordt opnieuw een vrijwilligersfeest georganiseerd.

Realisaties	Realisatiedatum	Status
Inzet medewerkers in de rol zoals bepaald in de actieplannen voor de buurt	31/12/2024	
Onderzoek naar rol burens in buurtgerichte zorg op microniveau en de ondersteunende rol daarbij van medewerkers buurtgerichte zorg	31/12/2024	

2.5.3 Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden

BD 3 - Onze zorg op langere termijn behouden

We zoeken actief naar, en benutten opportuniteiten om een toekomstbestendige zorg- en welzijnsorganisatie te zijn, zodat we ook op langere termijn kunnen rekenen op het houden van onze zorg.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	13.669	13.417
<i>Saldo</i>	-13.669	-13.417

AP3.1 - Innovatie in de dienstverlening

Door innovatie zijn wij vernieuwend geworden op vlak van dienstverlening, en aantoonbaar anders dan andere organisaties, waardoor we blijvend en proactief kunnen inspelen op de evoluerende zorg- en welzijnsvragen van ouderen.

De kredieten voor het uitwerken van innovatieve zorgtrajecten worden, conform de projectplanning, geschrapd in dit meerjarenplan (aanpassing meerjarenplan 2022/1 van 21 december 2022).

AP3.3 - Marketingstrategie

Om ons als organisatie lokaal en regionaal te positioneren, kreeg een strategisch plan invulling en toepassing in de vorm van een marketingstrategie, waardoor we

- mogelijkheden hebben om deel te nemen aan lokale en regionale zorg- en welzijnsnetwerken die een sectoroverschrijdende en ontschotter zorg en ondersteuning beschikbaar moeten maken;
- of net zelfstandig kunnen optreden waar aangewezen.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	13.669	13.417
<i>Saldo</i>	-13.669	-13.417

Beleidsvaluatie

Zorgbedrijf Harelbeke werkt actief mee aan de verschillende acties uit het meerjarenplan van W13 bij de beleidsdoelstelling OD1 (prioritair) "W13 versterkt samen met de deelgenoten de samenwerking als publieke zorgactor met aandacht voor de lokale autonomie", onder de strategische doelstelling SD1 "W13 voert met haar deelgenoten een gezamenlijk regionaal sociaal-, zorg- en welzijnsbeleid".

2.5.4 Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling

BD 4 - Duurzame groei en ontwikkeling

Een bedrijfsplan staat ten dienste van de zorg en verzekert ons van het houden van onze zorg door duurzame groei en ontwikkeling.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	22.825	46.565
<i>Saldo</i>	-22.825	-46.565
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	4.470
<i>Uitgaven</i>	36.257	45.214
<i>Saldo</i>	-36.257	-40.744

Beleidsvaluatie

Met deze beleidsdoelstelling zet het zorgbedrijf in op het versterken van de werking van de organisatie. Zo worden tools en interne afspraken geïmplementeerd om de beleidsuitvoering en dienstverlening te verder te professionaliseren.

AP4.2 - Een promotiestrategie kreeg invulling en toepassing,

waardoor:

- de promotiestrategie bijdraagt aan het realiseren van de doelstellingen van de organisatie;
- cliënten, medewerkers en vrijwilligers bewust voor onze organisatie kiezen;
- en onze organisatie algemene bekendheid geniet als sterk zorg- en welzijnsmerk.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	100
<i>Saldo</i>	0	-100

Beleidsvaluatie

In 2022 zijn, mede in uitvoering van dit actieplan, verkennende gesprekken opgestart met een communicatiebureau dat samen met het zorgbedrijf in 2023 een strategisch communicatieplan zal uitwerken voor interne communicatie (zie ook actieplan 4.5 – Organisatiebeheersingssysteem) en het werkgeversmerk van Zorgbedrijf Harelbeke (= het promoten van het zorgbedrijf als een aantrekkelijke werkgever om medewerkers aan te trekken en behouden).

Realisaties – zie ook AP4.5 - Organisatiebeheersingssysteem	Realisatiedatum	Status
Strategisch communicatieplan en werkgeversmerk opgemaakt	31/12/2023	In uitvoering
Communicatie volgens strategisch communicatieplan en werkgeversmerk	Vanaf 1/1/2024	

AP4.3 - Ecologisch beleid

Als onderdeel van maatschappelijk verantwoord ondernemen kreeg een ecologisch beleid invulling en toepassing, waardoor de organisatie een duurzame ontwikkeling kent die voorziet in de behoeften van de huidige generatie zonder de mogelijkheden voor toekomstige generaties om in hun eigen behoeften te voorzien in gevaar te brengen.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	787	790
<i>Saldo</i>	-787	-790
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	4.470
<i>Uitgaven</i>	6.491	15.448
<i>Saldo</i>	-6.491	-10.978

Beleidsvaluatie

Realisaties uit 2022 zijn:

- plaatsen van bijkomende fietsbeugels,
- levering herbruikbare bekken voor de centrale keuken,
- levering EPC-certificaat voor De Vlinder,
- nieuwe biologisch afbreekbare handzeep,
- omschakeling schoonmaaksysteem met gebruik van cradle to cradle schoonmaakproducten.

AP4.4 - Managementrapportering

Er werd een managementrapporteringssysteem vastgesteld dat het management en de bestuursorganen in staat stelt om de output en de outcome van de extern operationele dienstverlening en de intern ondersteunende werking op te volgen en bij te sturen, waardoor de organisatie blijvend gericht is op, en in staat is tot het realiseren van de missie, de visie en de waarden van de organisatie, overeenkomstig de bepalingen van de strategische en de financiële nota bij het Meerjarenplan 2022 – 2025 (en later).

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	9.774	12.250
<i>Saldo</i>	-9.774	-12.250

Beleidsvaluatie

Onder externe begeleiding bepalen directeuren en beleidsmedewerkers per directie of dienstverlening een set van indicatoren die het directiecomité moeten ondersteunen bij het opvolgen van de interne en externe dienstverlening. De eerste indicatoren worden maandelijks gerapporteerd vanaf 1 juli 2022. Per kwartaal wordt een korte analyse toegevoegd.

In het vierde kwartaal gebeurt een eerste evaluatie en bijsturing van de indicatoren.

De indicatoren met betrekking tot het personeel blijven dé uitdaging. Een test met een PowerBI dashboard op basis van de gegevens uit de HR-software blijft haperen omwille van de beperkingen van de software en de ontbrekende ondersteuning vanwege de softwareleverancier. Voorlopig gebeurt de rapportering op basis van de software voor tijdsregistratie, wat een aantal beperkingen inhoudt omwille van ontbrekende parametrisering.

Realisaties – Managementrapportering	Realisatiedatum	Status
Set van managementindicatoren (beheersindicatoren) bepaald	30/06/2022	Gerealiseerd
Rapportering indicatoren via voorlopig model	Vanaf 1/7/2022	Gerealiseerd
Per niet beschikbare indicator timing van implementatie	30/9/2022	Gerealiseerd
Analyse en bijsturing gerapporteerde indicatoren uitgevoerd	31/03/2023	In uitvoering
Alle indicatoren geïmplementeerd	31/12/2023	
Systeem van jaarlijkse evaluatie en bijsturing managementindicatoren vastgesteld	31/12/2023	
Permanent beschikbaar dashboard managementrapportering	31/12/2025	

AP4.5 - Het organisatiebeheersingssysteem

Het organisatiebeheersingssysteem werd verder uitgebouwd tot een werkinstrument dat de medewerkers, het management en de bestuursorganen in staat stelt om te bewaken dat het zorgbedrijf een effectieve, efficiënte, kwaliteitsvolle en integere organisatie is en blijft, waardoor de organisatie blijvend gericht is op, en in staat is tot het realiseren van de missie, de visie en de waarden van de organisatie, overeenkomstig de bepalingen van de strategische en de financiële nota bij het Meerjarenplan 2022 – 2025 (en later).

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	3.795	8.800
<i>Saldo</i>	-3.795	-8.800

Beleidsvaluatie

In het eerste semester van 2022 wordt volop ingezet op het uitwerken van de actieplannen uit het meerjarenplan in projectcharters, welke als basis zullen dienen voor een halfjaarlijkse evaluatie en rapportering aan de bestuursorganen.

Een interne afsprakennota voor de systematisch opvolging van wet- en regelgeving wordt goedgekeurd door het directiecomité voor uitvoering vanaf januari 2023.

Voor de begeleiding bij de opmaak van een strategisch plan voor interne communicatie worden offertes opgevraagd bij communicatiebureaus, en intern beoordeeld om in 2023 een aanbieder te kunnen aanstellen.

Realisaties – Kader organisatiebeheersing	Realisatiedatum	Status
Opvolging uitvoering meerjarenplan aan de hand van geplande realisaties in SMART* geformuleerde projectcharters	Vanaf 1/10/2022	Gerealiseerd
Gestructureerde opvolging van regelgeving	Vanaf 1/1/2023	Gerealiseerd
Geïntegreerd kader organisatiebeheersing vastgesteld	31/12/2023	
Implementatieplan 2024-2025 kader organisatiebeheersing vastgelegd	30/06/2024	
Uitvoering implementatieplan	31/12/2025	
Intern strategisch communicatieplan opgemaakt	31/12/2023	
Interne communicatie volgens strategisch communicatieplan	Vanaf 1/1/2024	

* SMART: Specifiek – Meetbaar – Aanvaard – Realistisch - Tijdsgebonden

AP4.6 - Decentraal budgethouderschap

Duaal deskundig management werd versterkt door het verder gefaseerd invoeren van decentraal budgethouderschap, in een wisselwerking tussen zorg- en ondersteunende diensten, waardoor

- beschikbare middelen efficiënt en effectief kunnen worden ingezet;
- verantwoordelijk inzicht hebben in de inkomsten- en uitgavenstromen van het eigen beleidsgebied;
- zij gefundeerde voorstellen kunnen formuleren;
- zij met hun medewerkers actief kunnen participeren aan de opmaak, de opvolging en de aanpassing van het meerjarenplan;
- en zij zo bijdragen aan het realiseren van de doelstellingen van de organisatie.

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsvaluatie

De leden van het directiecomité en leidinggevendenden van de directies facility en buurtgerichte zorg en zorgcoördinatie hebben toegang tot de BEO-module van de boekhouding, die niet-financiële medewerkers toelaat om de boekhouding te raadplegen voor de beleidsvelden waarvoor ze verantwoordelijk zijn. Betrokkenen zijn opgeleid omtrent het gebruik van de module en het interpreteren van de beschikbare gegevens.

Hoewel de module voor het verwerken van e-facturatie tijdig besteld en geleverd is, blijkt de link met het federale en het Vlaamse platform voor e-facturatie niet te werken. De softwareleverancier gaat hierover in overleg met de betrokken administraties.

De afsprakennota bevoegdheidsverdeling aankopen kon wegens tijdsgebrek niet uitgevoerd en wordt opgesteld in het 1^{ste} semester 2023.

Realisaties – Decentraal budgethouderschap	Realisatiedatum	Status
Toegang tot boekhouding voor aangeduide medewerkers beschikbaar via BEO	31/12/2022	Gerealiseerd
Digitale validatie en archivering aankoopfacturen	30/06/2022	Gerealiseerd
E-facturatie voor aankoopfacturen beschikbaar	30/11/2022	In uitvoering
Decentrale input van geselecteerde medewerkers voor aanpassing meerjarenplan	Vanaf 01/06/2022	Gerealiseerd
Bevoegdheidsverdeling aankopen beschikbaar	31/12/2022	Nieuwe realisatiedatum 30/6/2023
Info raamcontracten beschikbaar	31/12/2023	
Uitgewerkt raamwerk decentraal budgethouderschap	31/12/2023	
IT-tools voor bestelaanvragen – budgetvoorstellen – rapportering beschikbaar	31/12/2024	
IT-tools getest door bestaande budgethouders	31/12/2025	
Implementatieplan opgemaakt	31/12/2025	
Beleidsindeling en huishoudelijk reglement aangepast aan decentraal budgethouderschap	31/12/2025	

AP4.7 - Er werden reële, significante en meetbare efficiëntiewinsten gerealiseerd,

waardoor we

- met minder middelen een betere dienstverlening tot stand te brengen;
- en binnen de huidige financieel-economische context toch kunnen blijven inspelen op de evoluerende sociale, demografische en ecologische uitdagingen (ook op lange termijn).

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsvaluatie

Het notuleringsysteem Cobra wordt gekoppeld aan de Vlaamse Digitale Handtekenmap. Dit blijkt een grotere uitdaging dan verwacht omdat meerdere entiteiten van het lokaal bestuur Harelbeke eenzelfde IT-omgeving gebruiken. Een logging-tool wordt geïnstalleerd die toelaat om de uitgevoerde handelingen in het notuleringsysteem te controleren.

Realisaties – Efficiëntiewinsten	Realisatiedatum	Status
Notuleringsysteem gedigitaliseerd	30/06/2023	In uitvoering
Digitale handtekening geïmplementeerd	30/06/2023	

AP4.8 - Het facility management werd verder ontwikkeld,

waardoor

- het bijdraagt aan het realiseren van de doelstellingen van de organisatie;
- en we de facility processen op een efficiënte en effectieve wijze uitvoeren en beheren.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	2.500
<i>Saldo</i>	0	-2.500
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	29.766	29.766
<i>Saldo</i>	-29.766	-29.766

Beleidsvaluatie

In het vierde kwartaal worden de vacumeertoeellen voor incontinentiemateriaal geleverd in WZC De Vlinder.

AP4.9 - Het aankoopbeleid werd verder geprofessionaliseerd,

waardoor

- het bijdraagt aan het realiseren van de doelstellingen van de organisatie;
- en we binnen het regelgevend kader op een efficiënte en effectieve wijze aankopen.

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2022	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	8.470	22.125
<i>Saldo</i>	-8.470	-22.125

Beleidsvaluatie

Realisaties	Realisatiedatum	Status
Aanwerving aankoper	1/1/2023	Niet gerealiseerd
Info overheidsopdrachten beschikbaar (AP4.6 – Decentraal budgethouderschap)	31/12/2023	
Plan van aanpak overheidsopdrachten opgesteld	31/12/2023	
Uitvoering plan van aanpak overheidsopdrachten	Vanaf 1/1/2024	

Er wordt in 2022 een examen voor een aankoper uitgeschreven. Twee kandidaten slagen voor het aanwervingsexamen, maar verkiezen in te gaan op een jobaanbieding van een andere werkgever. De aanwervingsprocedure wordt nog niet opnieuw open gesteld.

Bij de overheidsopdracht "Apotheekdiensten 2023" wordt externe juridische ondersteuning ingeschakeld omwille van de complexiteit van het dossier.

3 Financiële nota jaarrekening 2022

De financiële nota bestaat uit vijf rapporten, opgemaakt volgens een gestandaardiseerd schema:

- de doelstellingenrekening (J1);
- de staat van het financieel evenwicht (J2);
- de realisatie van de kredieten (J3);
- de balans (J4);
- de staat van kosten en opbrengsten (J5).

Schema J1, *de doelstellingenrekening*, bevat volgende elementen:

- de ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire actieplannen in kaderen;
- de ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire actieplannen in kaderen;
- de ontvangsten en uitgaven waar geen beleidsdoelstellingen voor werden geformuleerd.

De staat van het financiële evenwicht (schema J2) vermeldt het beschikbaar budgettair resultaat, de gerealiseerde autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

3.1 De doelstellingenrekening (J1)

Prioritaire beleidsdoelstelling BD 1 - Aanbod van onze zorg behouden	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgaven	11.929	25.533
Ontvangsten	51	0
Saldo	-11.878	-25.533
Investerings		
Uitgaven	116.851	165.501
Ontvangsten	0	0
Saldo	-116.851	-165.501
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD 3 - Onze zorg op langere termijn behouden	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgaven	13.669	13.417
Ontvangsten	0	0
Saldo	-13.669	-13.417
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD 4 - Duurzame groei en ontwikkeling	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgaven	22.825	46.565
Ontvangsten	0	0
Saldo	-22.825	-46.565
Investerings		
Uitgaven	36.257	45.214
Ontvangsten	0	4.470
Saldo	-36.257	-40.744
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

De doelstellingenrekening (J1) – vervolg

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgaven	318.928	368.995
Ontvangsten	191.252	190.015
Saldo	-127.677	-178.980
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgaven	20.692.360	20.892.820
Ontvangsten	22.310.792	22.015.867
Saldo	1.618.432	1.123.046
Investerings		
Uitgaven	130.084	263.421
Ontvangsten	732.958	732.958
Saldo	602.875	469.537
Financiering		
Uitgaven	1.545.123	1.545.123
Ontvangsten	13.975	13.975
Saldo	-1.531.147	-1.531.148
Totalen	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgaven	21.059.713	21.347.330
Ontvangsten	22.502.094	22.205.881
Saldo	1.442.382	858.551
Investerings		
Uitgaven	283.192	474.136
Ontvangsten	732.958	737.428
Saldo	449.767	263.292
Financiering		
Uitgaven	1.545.123	1.545.123
Ontvangsten	13.975	13.975
Saldo	-1.531.147	-1.531.148

3.2 De staat van het financieel evenwicht (J2)

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	1.442.382	858.551
a. Ontvangsten		22.502.094	22.205.881
b. Uitgaven		21.059.713	21.347.330
II. Investeringsaldo	(a-b)	449.767	263.292
a. Ontvangsten		732.958	737.428
b. Uitgaven		283.192	474.136
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	1.892.149	1.121.843
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-1.531.147	-1.531.148
a. Ontvangsten		13.975	13.975
b. Uitgaven		1.545.123	1.545.123
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	361.001	-409.305
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		8.580.574	8.580.574
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	8.941.575	8.171.269
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	8.941.575	8.171.269

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		1.442.382	858.551
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	816.527	816.528
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.545.123	1.545.123
b. Periodieke terugvordering leningen		728.595	728.595
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	625.854	42.023

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		625.854	42.023
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	16.347	16.347
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.545.123	1.545.123
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.528.776	1.528.776
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	642.201	58.370

Zorgbedrijf Harelbeke sluit het boekjaar 2022 af met een positief budgettair resultaat van 361.001 euro. In vergelijking met de laatste aanpassing van het meerjarenplan ligt het budgettair resultaat 770.306 euro hoger dan geraamd. Dat is voornamelijk te danken aan de betere exploitatiecijfers: de geraamde exploitatie-ontvangsten zijn voor 101,33% gerealiseerd, de exploitatie-uitgaven voor 98,65%.

Door het hogere exploitatiesaldo ligt ook de autofinancieringsmarge 583.832 euro hoger dan geraamd in de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Meer gedetailleerde informatie over de verschillen tussen de geraamde en gerealiseerde uitgaven en ontvangsten vindt u in de [toelichting van de jaarrekening](#).

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft het structureel evenwicht weer, onafhankelijk van de door het bestuur gekozen financieringswijze, door de geraamde aflossingen van het bestuur te vergelijken met de aangewezen aflossingen. Men voorziet een aflossingspercentage van 8% van de openstaande schuld van het bestuur als aangewezen aflossingen. Dat komt neer op een gemiddelde looptijd van 12,5 jaar voor de afbetaling van de openstaande schuld. Doordat het zorgbedrijf vanaf 2019 geen nieuwe leningen heeft opgenomen, daalt de gewogen gemiddelde looptijd van de nog uitstaande kredieten jaarlijks. Eind 2022 bedraagt deze 10,8 jaar. Het zorgbedrijf betaalt de openstaande leningen bij de banken dus in minder dan 12,5 jaar terug. Hierdoor ligt de gecorrigeerde autofinancieringsmarge 16.347 euro hoger dan de autofinancieringsmarge, ondanks dat het zorgbedrijf het door het OCMW ter beschikking gestelde werkkapitaal niet aflost.

3.3 De realisatie van de kredieten (J3)

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten ZORG Harelbeke						
Exploitatie	21.059.713	22.502.094	21.347.330	22.205.881	20.165.491	20.416.698
Investerings	283.192	732.958	474.136	737.428	1.486.897	757.140
Financiering	1.545.123	13.975	1.545.123	13.975	1.545.123	13.975
<i>Leningen en leasings</i>	<i>1.545.123</i>	<i>0</i>	<i>1.545.123</i>	<i>0</i>	<i>1.545.123</i>	<i>0</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>13.975</i>	<i>0</i>	<i>13.975</i>	<i>0</i>	<i>13.975</i>

3.4 De balans (J4)

	2022	2021
ACTIVA	43.812.836	44.798.026
I. Vlottende activa	11.727.160	10.590.106
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	8.432.324	7.327.514
B. Vorderingen op korte termijn	2.566.241	2.533.996
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.533.517	1.373.153
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.032.724	1.160.844
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	728.595	728.595
II. Vaste activa	32.085.676	34.207.921
A. Vorderingen op lange termijn	6.557.357	7.285.952
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	6.557.357	7.285.952
B. Financiële vaste activa	3.060	3.060
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.810	1.810
C. Materiële vaste activa	25.375.522	26.796.254
1. Gemeenschapsgoederen	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0
<i>c. Installaties, machines en uitrusting</i>	0	0
<i>d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	0	0
<i>e. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0
<i>f. Erfgoed</i>	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	23.033.060	24.455.218
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	22.213.891	23.509.795
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>	500.537	509.662
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	318.632	435.761
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0
3. Andere materiële vaste activa	2.342.462	2.341.036
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	2.342.462	2.341.036
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0
D. Immateriële vaste activa	149.738	122.654

	2022	2021
PASSIVA	43.812.836	44.798.026
I. Schulden	28.547.921	27.921.876
A. Schulden op korte termijn	4.943.914	3.958.926
1. Schulden uit ruiltransacties	3.451.434	2.403.420
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	<i>1.397.981</i>	<i>1.131.443</i>
<i>b. Financiële schulden</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	<i>2.053.453</i>	<i>1.271.977</i>
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	4.960	10.384
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.487.520	1.545.123
B. Schulden op lange termijn	23.604.007	23.962.949
1. Schulden uit ruiltransacties	20.332.790	20.705.708
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	<i>4.255.738</i>	<i>3.141.135</i>
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.255.738	3.141.135
2. Andere risico's en kosten	0	0
<i>b. Financiële schulden</i>	<i>16.077.052</i>	<i>17.564.573</i>
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	3.271.217	3.257.241
II. Nettoactief	15.264.915	16.876.151
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	11.976.774	12.630.965
B. Gecumuleerd overschot of tekort	571.495	1.528.539
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	2.716.646	2.716.646

3.5 De staat van kosten en opbrengsten (J5)

	2022	2021
I. Kosten	24.117.693	19.908.014
A. Operationele kosten	23.711.457	19.455.857
1. Goederen en diensten	4.098.965	3.080.821
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	16.548.364	14.250.332
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.057.980	2.152.707
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	6.147	-28.004
B. Financiële kosten	406.237	452.158
II. Opbrengsten	23.160.649	21.023.684
A. Operationele opbrengsten	22.489.539	20.353.066
1. Opbrengsten uit de werking	14.166.879	12.291.497
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	8.217.152	7.930.338
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>4.554.018</i>	<i>4.853.593</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>3.663.135</i>	<i>3.076.745</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	4.363	34.259
6. Andere operationele opbrengsten	101.144	96.972
B. Financiële opbrengsten	671.110	670.618
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-957.045	1.115.670
A. Operationele overschot of tekort	-1.221.918	897.210
B. Financieel overschot of tekort	264.873	218.461
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-957.045	1.115.670
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	-957.045	1.115.670

4 Toelichting van de jaarrekening 2022

4.1 Inleiding

De toelichting van de jaarrekening bevat alle informatie over de verrichtingen in de jaarrekening, die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen. U vindt volgende onderdelen in deze toelichting:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1);
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2);
- de investeringsprojecten (schema's T3);
- een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4);
- een overzicht van de financiële risico's;
- verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is;
- een toelichting bij de balans (T5);
- de waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven;
- de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar
- een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.

4.2 Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	475.328	450.742	405.800	404.620	397.419	436.676	473.058
Ontvangsten	4.728.342	4.857.635	4.557.975	4.553.991	4.737.948	4.874.038	5.001.745
Saldo	4.253.014	4.406.893	4.152.176	4.149.371	4.340.529	4.437.362	4.528.687
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	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.545.123	1.503.983	1.628.929	1.819.944
Ontvangsten	0	0	0	0	1.650.000	2.400.000	1.550.000
Saldo	-1.554.626	-1.558.699	-1.545.123	-1.545.123	146.017	771.071	-269.944
ZORGDIENTEN							
Exploitatie							
Uitgaven	12.536.769	12.709.117	15.195.092	15.396.784	16.790.280	17.193.023	17.690.210
Ontvangsten	15.280.800	15.069.009	17.365.901	17.083.556	17.965.741	18.553.757	18.868.836
Saldo	2.744.031	2.359.891	2.170.808	1.686.771	1.175.461	1.360.734	1.178.626
Investerings							
Uitgaven	121.864	262.887	239.838	241.024	1.436.108	1.944.423	1.261.648
Ontvangsten	728.595	826.043	728.595	728.595	741.489	804.534	728.595
Saldo	606.731	563.157	488.757	487.571	-694.619	-1.139.889	-533.053
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	511.055	490.209	13.975	13.975	0	0	0
Saldo	511.055	490.209	13.975	13.975	0	0	0

Overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1) – vervolg

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
ONDERSTEUNENDE DIENSTEN							
Exploitatie							
Uitgaven	4.559.433	4.595.448	5.458.821	5.545.926	6.230.939	6.548.242	6.816.204
Ontvangsten	455.118	408.976	578.219	568.335	546.169	531.591	532.007
Saldo	-4.104.315	-4.186.472	-4.880.602	-4.977.592	-5.684.770	-6.016.651	-6.284.198
Investerings							
Uitgaven	46.282	2.610.586	43.353	48.708	373.114	410.210	201.717
Ontvangsten	0	0	4.363	4.363	0	0	0
Saldo	-46.282	-2.610.586	-38.990	-44.345	-373.114	-410.210	-201.717
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

4.3 Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

Exploitatie-uitgaven

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
A. Operationele uitgaven	17.094.880	17.303.149	20.653.476	20.941.193	23.019.611	23.739.667	24.504.831
1. Goederen en diensten	3.055.780	3.080.821	4.098.965	4.109.872	4.490.587	4.540.560	4.645.807
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.036.043	14.250.332	16.548.364	16.793.788	18.496.528	19.145.245	19.776.861
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.236.036	2.156.200	2.261.692	2.327.328	2.320.465	2.500.802	2.645.184
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	11.262.669	11.574.701	13.734.734	13.879.394	15.609.414	16.072.175	16.555.337
<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>	537.339	519.431	551.938	587.065	566.649	572.268	576.341
<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 begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	3.057	-28.004	6.147	37.533	32.496	53.862	82.163
B. Financiële uitgaven	476.649	452.158	406.237	406.138	399.027	438.274	474.641
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	474.039	436.479	399.432	399.433	393.122	432.369	468.736
- <i>aan financiële instellingen</i>	474.039	436.479	399.432	399.433	393.122	432.369	468.736
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.610	15.678	6.805	6.705	5.905	5.905	5.905
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Exploitatieontvangsten

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
A. Operationele ontvangsten	20.448.699	20.318.807	22.485.176	22.190.609	23.234.349	23.943.639	24.386.594
1. Ontvangsten uit de werking	12.017.052	12.291.497	14.166.879	14.039.807	15.402.760	16.043.813	16.338.013
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	8.322.078	7.930.338	8.217.152	8.051.332	7.750.786	7.834.023	7.982.777
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	4.727.577	4.853.593	4.554.018	4.552.781	4.737.202	4.873.341	5.001.097
- <i>Gemeentefonds</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	4.727.577	4.853.593	4.554.018	4.552.781	4.737.202	4.873.341	5.001.097
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	576.526	588.388	191.252	190.015	254.460	267.323	268.414
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	4.151.051	4.265.205	4.362.766	4.362.766	4.482.742	4.606.018	4.732.683
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	3.594.502	3.076.745	3.663.135	3.498.552	3.013.585	2.960.682	2.981.681
- <i>van de federale overheid</i>	1.046.140	1.110.145	968.740	702.701	716.265	716.265	716.265
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	2.538.362	1.954.965	2.692.020	2.795.851	2.297.320	2.244.417	2.265.416
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	10.000	11.635	2.375	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	109.569	96.972	101.144	99.470	80.803	65.803	65.803
B. Financiële ontvangsten	15.561	16.812	16.918	15.272	15.509	15.748	15.994
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	2.892.730	2.580.313	1.442.382	858.551	-168.780	-218.554	-576.885

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Investeringsuitgaven

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
A. Investeringsuitgaven 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. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	130.493	2.833.716	211.959	217.581	1.623.141	2.219.633	1.278.365
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	130.493	508.716	208.258	212.581	1.623.141	2.219.633	1.278.365
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>46.844</i>	<i>212.598</i>	<i>81.181</i>	<i>82.132</i>	<i>992.425</i>	<i>1.887.391</i>	<i>1.147.800</i>
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Roerende goederen</i>	<i>83.649</i>	<i>296.118</i>	<i>127.078</i>	<i>130.450</i>	<i>630.716</i>	<i>332.242</i>	<i>130.565</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>e. Erfgoed</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Andere materiële vaste activa	0	2.325.000	3.701	5.000	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>2.325.000</i>	<i>3.701</i>	<i>5.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	37.653	39.756	71.233	72.151	186.081	135.000	185.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan de politiezone</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>aan andere begunstigden</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Investeringsontvangsten

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	0	46.150	4.363	4.363	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	46.150	4.363	4.363	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	46.150	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	4.363	4.363	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. Investeringssubsidies en -schenkingen	728.595	779.893	728.595	728.595	741.489	804.534	728.595
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	728.595	773.268	728.595	728.595	741.489	804.534	728.595
- 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	6.625	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	560.449	-2.047.429	449.767	443.226	-1.067.732	-1.550.099	-734.770
Saldo exploitatie en investeringen	3.453.179	532.883	1.892.149	1.301.777	-1.236.512	-1.768.653	-1.311.655

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Financieringsuitgaven

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
A. Vereffening van financiële schulden	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.545.123	1.503.983	1.628.929	1.819.944
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.545.123	1.503.983	1.628.929	1.819.944
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 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
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

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Financieringsontvangsten

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	1.650.000	2.400.000	1.550.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	1.650.000	2.400.000	1.550.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	511.055	490.209	13.975	13.975	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	-1.043.571	-1.068.490	-1.531.147	-1.531.148	146.017	771.071	-269.944
Budgettair resultaat van het boekjaar	2.409.608	-535.606	361.001	-229.371	-1.090.495	-997.582	-1.581.599

4.4 De investeringsprojecten (T3)

4.4.1 Investeringsproject: 2020/WONEN-ZORG: Invulling wonen, leven en zorg (Actieplan: AP1.1) – T3

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
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	43.681	0	897.250	0	940.931
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	43.681	0	897.250	0	940.931
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	684.250	0	684.250
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	43.681	0	213.000	0	256.681
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	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

2020/WONEN-ZORG – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	6.625	0	0	0	6.625

4.4.2 Investeringsproject: 2020/RENOV LEIE: Renovatie Ceder aan de Leie (Actieplan: AP1.2) – T3

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
A. Investerings 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. Investerings in materiële vaste activa	0	89.359	0	2.141.567	0	2.230.926
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	89.359	0	2.141.567	0	2.230.926
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	89.359	0	2.141.567	0	2.230.926
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/RENOV LEIE – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

4.4.3 Investeringsproject: 2020/RENOV GAW: Renovatie GAW De Beiaard (Actieplan: AP1.3) – T3

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
A. Investeringsen 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. Investeringsen in materiële vaste activa	0	52.374	0	836.066	0	888.440
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	52.374	0	836.066	0	888.440
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	52.374	0	836.066	0	888.440
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/RENOV GAW – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

4.4.4 Investeringsproject: 2020/ZORGSITE: Invulling zorgsite Ceder/Parette/Beiaard (Actieplan: AP1.4) - T3

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
A. Investerings 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. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	99.082	0	75.000	0	174.082
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/ZORGSITE – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

4.4.5 Investeringsproject: 2020/BUURTZORG: Investeringsen buurtgerichte zorg (Actieplan: AP1.5) – T3

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
A. Investeringsen 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-verenigingsen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	43.900	0	43.900
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	43.900	0	43.900
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	43.900	0	43.900
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/BUURTZORG – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

4.5 Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4)

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	19.109.695	17.564.573	16.077.052	16.081.661	16.661.717	16.735.874
1. Financiële schulden op 1 januari	20.668.394	19.109.695	17.564.573	16.077.052	16.081.661	16.661.717
2. Nieuwe leningen	0	0	0	1.650.000	2.400.000	1.550.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.558.699	-1.545.123	-1.487.520	-1.628.929	-1.819.944	-1.475.843
5. Andere mutaties	0	0	0	-16.463	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.628.929	1.819.944	1.475.843
1. Financiële schulden op 1 januari	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.628.929	1.819.944
2. Aflossingen	-1.554.626	-1.558.699	-1.545.123	-1.503.983	-1.628.929	-1.819.944
3. Overboekingen	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.628.929	1.819.944	1.475.843
4. Andere mutaties	0	0	0	16.463	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	20.668.394	19.109.695	17.564.573	17.710.590	18.481.661	18.211.717

4.6 Overzicht van de financiële risico's

In het decreet lokaal bestuur zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over een beleidsrapport. Ook in de opvolgingsrapportering moet het bestuur de raadsleden informeren over eventuele wijzigingen in de financiële risico's. Artikel 177 van het decreet lokaal bestuur bepaalt dat de financieel directeur in volle onafhankelijkheid rapporteert over de financiële risico's.

Artikel 29 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus (BBC) en artikel 3 van het ministerieel besluit over de BBC stellen dat de toelichting van de beleidsrapporten een overzicht moet bevatten van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te beheersen of in te dekken. Dit overzicht vormt aldus een belangrijk onderdeel van de toelichting van het meerjarenplan en de jaarrekening. Zo krijgt iedere lezer van deze beleidsrapporten de kans om een correcte inschatting te kunnen maken van de werkelijke toestand van de financiën van het bestuur.

De regelgeving geeft geen definitie van de term 'financieel risico' en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken. Vanuit die invalshoek is het de bedoeling dat elk bestuur in de toelichting van de beleidsrapporten een duidelijk overzicht geeft van:

- de concrete financiële risico's die het loopt;
- de omvang (bedrag, impact, budgettair gevolg) als het risico zich voltrekt;
- de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om het risico geheel of gedeeltelijk af te dekken.

Hierna vindt u de geactualiseerde beschrijving terug van een aantal algemeen financiële risico's die in het (aangepaste) meerjarenplan van het zorgbedrijf opgenomen werden en wordt waar mogelijk nagegaan of en in welke mate dit risico zich in 2022 heeft voorgedaan.

4.6.1 Risico's inzake schuldbeheer

Onder de risico's inzake schuldbeheer onderscheiden we het renterisico, het aflossingsrisico, het kredietrisico en het liquiditeits- en herfinancieringsrisico.

Renterisico

Dit risico bestaat erin dat het zorgbedrijf ten gevolge van stijgende rentevoeten een hogere vergoeding moet betalen op zijn openstaande schuld. Het valt te verwachten dat, gezien o.m. de hoge inflatie, in de komende periode een stijging van het renterisico zeer aannemelijk is. Uit onderstaande tabel van de renteherzieningsdata blijkt dat 99,85 % van de huidige schuld niet meer herzien zal worden en is er bijgevolg maar heel weinig risico op bijkomende intrestlasten.

Jaar	Aantal Kredieten	Resterende schuld (31/12/2022)	% totale schuld
2023-Q1	1	684,75	0,00%
2024-Q1	3	22 290,00	0,14%
Niet meer herzien	16	15 789 786,17	99,85%
TOTAAL	20	15 812 760,92	100,00%

De indekkingsmogelijkheden bij een dreigende renteverhoging worden stelselmatig opgevolgd. De recente stijgingen van de lange termijnrentevoeten kunnen wel een risico vormen voor de financiering van toekomstige grote projecten.

Waarschijnlijkheid: gemiddeld - gevolgen: eerder laag: gezien het overgrote deel van de portefeuille niet meer herzien wordt, zullen de gevolgen van een rentestijging niet veel gaan doorwegen.

Aflossingsrisico

Dit is een risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving.

	Resterende schuld (31/12/2022)	Aantal kredieten
Kredieten Eigen Aandeel	455 000,00	1
Kredieten Gewaarborgd	15 357 760,92	19
SCHULD TOTAAL	15 812 760,92	20

Waarschijnlijkheid: laag - gevolgen: laag. Uit bovenstaande tabel blijkt dat eind 2022 meer dan 97% van al de uitstaande kredieten bij financiële instellingen gewaarborgd zijn.

De openstaande schuld aan financiële instellingen bedraagt op 31/12/2022 bruto 15.564.572,60 €. Wanneer daarvan de openstaande schuld van de VIPA subsidielening, zijnde 6.627.122,96 €, in mindering gebracht wordt, bedraagt de netto openstaande schuld 8,93 miljoen €.

Kredietrisico

Dit is het risico dat de tegenpartij van een krediet in falings gaat. Het zorgbedrijf zelf is geen verschaffer van kredieten of subsidies aan andere organisaties. Omgekeerd lijkt ook het risico dat de financiële instelling(en) zodanig in de problemen zouden komen dat we niet meer over onze (belegde) gelden zouden kunnen beschikken heel gering.

Waarschijnlijkheid: zeer laag – gevolgen: hoog.

Liquiditeits- en herfinancieringsrisico

Dit gaat over het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt. In de aangepaste meerjarenplanning 2020-2025 is een opname van leningen bij financiële instellingen voorzien ten bedrage van 5,6 miljoen euro. Deze nieuwe leningen zijn gespreid over 3 jaar en dienen voornamelijk om de renovatie van het woonzorgcentrum Ceder aan de Leie en van de assistentiewoningen De Beiaard mee te helpen financieren. Door de inbreng van eigen middelen en subsidies is het te ontlenen bedrag relatief beperkt. Vermits de opname van deze leningen zich ook volledig situeert in de 2^e helft van de meerjarenplanning (ondertussen daalt onze huidige openstaande schuld gevoelig); is de impact van de bijkomende aflossingen en intrestlasten eerder beperkt. Het is dan ook weinig waarschijnlijk dat we onvoldoende financiering op de markt zouden vinden.

In 2022 werden er geen bijkomende leningen bij financiële instellingen afgesloten.

Bij de oprichting van het Zorgbedrijf Harelbeke werd er ook een tijdelijk werkkapitaal vanuit het OCMW Harelbeke voorzien ten bedrage van 2 miljoen euro. De afbetaling hiervan verloopt niet volgens het klassieke patroon van periodieke aflossingen. In de huidige meerjarenplanning en bijgevolg ook in de rekening 2022 zijn er geen terugbetalingen van dit tijdelijk werkkapitaal voorzien.

Waarschijnlijkheid: zeer laag – gevolgen: hoog.

4.6.2 Debiteurenrisico

Dit risico bestaat erin dat een debiteur niet voldoet aan zijn/haar verplichtingen.
Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: eerder beperkt.

Uit onderstaande tabel blijkt dat sedert de oprichting van het zorgbedrijf op 1/1/2018 er nog maar heel weinig vorderingen (nl. 5.582,42 euro in 5 jaar tijd) oninvorderbaar gesteld dienden te worden (bijvoorbeeld wegens onvermogen van de debiteur en/of overlijden van de debiteur waarbij de wettige erfgenamen de nalatenschap verwerpen).

2018	2019	2020	2021	2022
2.366,16 €	222,26 €	305,32 €	1.286,66 €	1.402,02 €

Dit risico wordt afgedekt door een strikte debiteurenopvolging (5-6 wekelijkse globale bespreking van de openstaande vorderingen waarbij afspraken worden gemaakt over het aantal maningen, aangetekende schrijvens, solvabiliteitsonderzoeken, enz.). Uit de kwartaalrapporteringen blijkt ook het geringe aandeel van vervallen openstaande vorderingen: minder dan 1 % van de prestatiefacturen van de woonzorgdiensten staan > 45 dagen open.

4.6.3 Risico op fraude

Dit risico bestaat erin dat fouten niet tijdig binnen de organisatie worden opgemerkt en dat er bijgevolg een mogelijkheid tot fraude bestaat. We denken hierbij o.m. aan factuurfraude, CFO fraude om medewerkers aan te zetten tot het uitvoeren van financiële verrichtingen, phishing, enz.

Waarschijnlijkheid: gemiddeld - gevolgen: relatief beperkt. Hoewel niet altijd uitgeschreven en geformaliseerd, bestaan er heel wat controlemaatregelen om dergelijke risico's te beperken. Zo is er in de algemene kadernota een klokkenluidersregeling opgenomen bij vermoeden van fraude.

Inzake IT is er een volledig integratie met de stad (1 ICT-dienst) en werd er op vlak van informatieveiligheid een gezamenlijke informatieveiligheidscel opgericht en beschikken we over een goed uitgewerkt informatieveiligheidsbeleid.

4.6.4 Juridische risico's

Dit is het risico dat we als organisatie lopen ten gevolge van betwistingen en rechtszaken. Dit kan onder meer gaan over personeelsaangelegenheden, procedures inzake overheidsopdrachten, enz.

Waarschijnlijkheid: laag. Tot op heden werden er nog geen rechtszaken tegen of door het zorgbedrijf aangespannen.

Gevolgen: gemiddeld. Om het risico op mogelijke betwistingen te beperken doet het zorgbedrijf waar nodig beroep op extern juridisch advies inzake overheidsopdrachten, personeelsaangelegenheden enz. Hiervoor worden kredieten voorzien in het meerjarenplan.

4.6.5 Risico's inzake de evolutie van bepaalde ontvangsten uit exploitatie

Dit is het risico dat bepaalde belangrijke exploitatieontvangsten kunnen verminderen of wegvallen. Dit risico situeert zich vooral bij de ontvangsten uit de residentiële ouderenzorg. Deze bedragen 68,17% van de exploitatie-ontvangsten van het zorgbedrijf. Alhoewel we in 2022 geconfronteerd werden met dalende wachtlijstcijfers, werden de volgende bezettingscijfers in de woonzorgcentra gerealiseerd: woonzorgcentrum Ceder a/d Leie 94,92% en woonzorgcentrum (incl. centrum voor kortverblijf) De Vlinder 96,80%. Bij de assistentiewoningen werden er in 2022 lagere bezettingen genoteerd.

We worden nog altijd geconfronteerd met de krapte op de arbeidsmarkt voor zorgmedewerkers. De overheid heeft door de invoering van het IFIC-loonmodel de verloning van zorgmedewerkers

opgevaardeerd. Op korte termijn levert dit geen extra handen op de werkvloer op. Door dit nijpende tekort aan zorgmedewerkers ontstaat het risico dat bedden gesloten moeten worden en bijgevolg ook op daling van de ontvangsten uit de residentiële ouderenzorg. Het zorgbedrijf diende daarom dan ook in 2022 in externe projectstaffing te voorzien en probeert om de work-life balance van zorgmedewerkers te verbeteren, om zodoende een meer aantrekkelijke werkgever te zijn/blijven voor zorgmedewerkers.

Ook een wijziging van de regelgeving ouderenzorg houdt een risico in voor het zorgbedrijf. O.m. door de betoelaging van het IFIC-loonmodel, zijn in 2022 ca. 60% van de inkomsten van onze WZC afkomstig uit subsidiëring. In het Vlaamse beleid ouderenzorg is een duidelijke tendens naar een vraaggestuurd en gediversifieerd aanbod merkbaar. Momenteel weten we nog niet welke financiële impact de wijziging van de regelgeving en de overstap naar een meer persoonsgebonden financiering zal teweegbrengen. We weten niet wanneer de financieringsregelgeving aangepast wordt.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: groot.

4.6.6 Risico's inzake de evolutie van bepaalde exploitatie-uitgaven

Het gaat hier concreet om het risico dat bepaalde exploitatie-uitgaven, meestal buiten de wil van het bestuur om, dreigen te ontsporen of sneller stijgen dan de evolutie van de ontvangsten.

Naast het inflatierisico vormt de betaling van de pensioenbijdragen voor de statutaire ambtenaren en de responsabiliseringsbijdrage één van de grootste risico's voor het zorgbedrijf. Door de overdracht van het gros van de vastbenoemde personeelsleden van het OCMW naar Zorgbedrijf Harelbeke en de daarbij horende overdracht van de lopende pensioenlasten, staat het zorgbedrijf zelf volledig in voor de financiering van de pensioenen van zijn statutaire ambtenaren. Concreet int het Pensioenfonds een basisbijdrage (die bestaat uit een persoonlijke bijdrage van 7,5% ingehouden op het salaris van de statutaire ambtenaren die nog in dienst zijn bij de lokale besturen, en een werkgeversbijdrage van momenteel 34% op het brutosalaris van de nog in dienst zijnde statutairen).

De wettelijke pensioenbijdragevoeten voor de statutaire personeelsleden zijn de laatste 10 jaar gevoelig gestegen van 27,5 % naar 41,5 % in 2019 (waarvan telkens 7,5% werknemersaandeel). Uit de simulatie van de pensioendienst voor de periode 2021-2027 gaat men uit van een stijging naar 44% vanaf het jaar 2023 en 45% vanaf het jaar 2024.

Een responsabiliseringsbijdrage is verschuldigd wanneer de pensioenlast van de gewezen statutaire personeelsleden en/of hun rechthebbenden meer bedraagt dan de wettelijke basispensioenbijdragen die het bestuur voor zijn actieve statutaire personeelsleden betaalt. Het verschil tussen beide (=deficit) wordt vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en het resultaat vormt het bedrag van de responsabiliseringsbijdrage.

De responsabiliseringscoëfficiënt is een (tijdelijke) korting die deficitaire besturen genieten op hun deficit. Momenteel bedraagt die 50% op de resterende pensioenlast die niet gedekt wordt door de betaling van de basisbijdragevoet. Uit de simulatie van de pensioendienst (opgemaakt op 27 oktober 2022) voor het Zorgbedrijf Harelbeke voor de periode 2021-2027 gaat men uit van volgende responsabiliseringscoëfficiënten : 2021-2022 : 50%, 2023 : 71%, 2024 : 75%, 2025 : 79%, 2026 : 82% en 2027 : 84%. Volgens de prognose zal aldus de te betalen responsabiliseringsbijdrage vanaf 2023 het half miljoen euro op jaarbasis ruim overschrijden.

De responsabiliseringsbijdrage mag pas als werkgeversbijdrage in de boekhouding opgenomen worden wanneer deze definitief vastgesteld werd door de pensioendienst. Zo betaalden we in 2022 effectief een bedrag van 221.149,99 euro aan de RSZ, zijnde de definitieve responsabiliseringsbijdrage voor het jaar 2021. Dit bedrag is het verschil tussen 353.582,59 euro (= 50% van het deficit) en 132.432,60 euro (zijnde de vermindering voor de verhoging van de 2^e pensioenpijler voor contractuele personeelsleden).

Onze financiën staan bijgevolg onder druk door de almaar stijgende pensioenlasten. De Vlaamse overheid voorziet voor de periode 2020-2025 in een structurele financiële tussenkomst. Deze dotatie bedraagt de helft van de responsabiliseringsbijdrage die we als welzijnsvereniging moeten betalen. Zo ontvingen we in 2022 een bedrag van 191.251,50 euro, zijnde de helft van de door de federale pensioendienst geraamde responsabiliseringsbijdrage voor het jaar 2021.

Volledigheidshalve dienen we ook aan te stippen dat de statuten van het zorgbedrijf bepalen dat er geen statutaire aanwervingen meer mogen gebeuren. Vanzelfsprekend zorgt dit er mede voor dat de responsabiliseringsbijdragen in de toekomst alleen maar zullen toenemen. Langs de andere kant dient gesteld te worden dat door niet langer te statutariseren, er evenwel ook gunstige effecten optreden als gevolg van de lagere patronale sociale lasten op de contractuele loonmassa en het wegvallen van het gedeelte loonkost voor langdurig afwezige (wegens ziekte) statutairen.

Om de financiering van de toekomstige pensioenverplichtingen mee te helpen dragen, werd reeds in 2004 door het OCMW een collectief pensioenfonds aangelegd. Dit fonds werd (samen met de pensioenlasten) overgedragen naar het zorgbedrijf en bedraagt momenteel ca. 1,11 miljoen euro. Vermits 99% van dit fonds een gegarandeerde opbrengst van minimaal 2,25% (waarvan 2/3^e van dit fonds een gegarandeerde intrestvoet van 3,25% - 3,75% heeft) is het aangewezen om dit fonds zo optimaal mogelijk aan te wenden.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: gemiddeld.

4.6.7 Risico's inzake verplichtingen tegenover verbonden partijen

Artikel 4, 5^o van het ministerieel besluit van 26 juni 2018 over de beleids- en beheerscyclus voor lokale besturen definieert verbonden entiteiten als volgt: "... alle entiteiten [...] waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in de verliezen of tekorten".

De risico's bij die gelieerde entiteiten kunnen immers een impact hebben op de financiën van het moederbestuur. Het Zorgbedrijf Harelbeke heeft deelbewijzen in Poolstok en TMVS Farys. Bij Poolstok heeft het zorgbedrijf aandelen voor een nominale waarde van 1.809,67 euro. Vermits volgens de statuten de aansprakelijkheid beperkt is ten belope van deze inbreng, zijn de gevolgen van eventuele tussenkomst in de tekorten heel beperkt.

Bij TMVS Farys bezit het Zorgbedrijf Harelbeke 5 aandelen voor een nominale waarde van 5.000 EUR. Artikel 39 van de statuten van TMVS Farys vermeldt dat bij ontbinding het overgedragen verlies of exploitatieverlies wordt verdeeld onder de deelnemers en dit volgens hun aandeel in het kapitaal. Het aandeel van het zorgbedrijf in het geplaatst kapitaal van TMVS kapitaal bedraagt ca. 0,45% en heeft dus een heel beperkte mogelijke impact.

Waarschijnlijkheid: laag - gevolgen: heel beperkt.

4.6.8 Risico's inzake kosten vergrijzing van de bevolking

In september 2018 stelde de inspectie in Ceder a/d Leie enkele infrastructurele tekorten vast met betrekking tot de bewonerskamers. Hierdoor voldoet ons woonzorgcentrum eigenlijk niet meer aan de erkenningsnormen (cfr. besluit van de Vlaamse Regering van 28 juni 2019). Op 6 december 2022 heeft het zorgbedrijf een verzoek tot afwijking op de erkenningsvoorwaarde voor het glasoppervlak van de ramen ingediend. Op 10 januari 2023 werd deze afwijking door het Agentschap Zorg en Gezondheid toegestaan en dit tot aan de ingebruikname van een nieuwbouw of tot een grondige renovatie van het woonzorgcentrum Ceder a/d Leie.

In ons meerjarenplan werd dan ook een prioritair actieplan (AP1.4) opgenomen waarbij middelen voorzien zijn voor een studie inzake de financiële en technische haalbaarheid van een renovatie van woonzorgcentrum Ceder aan de Leie en de assistentiewoningen De Beiaard en inzake de zorgstrategie.

De aankoop van de Beltrami-site werd in aanvang grotendeels gefinancierd met eigen middelen en middelen die beschikbaar komen doordat bepaalde investeringsprojecten niet meer in deze meerjarenplanning gerealiseerd kunnen worden. Er werden zodoende voor de aankoop van deze grond geen bijkomende leningen aangegaan. Wanneer blijkt dat de Beltrami site moet ingezet worden voor nieuwbouw zullen de door het OCMW vooruitbetaalde investeringssubsidies (3.271.216,50 €) ingezet worden voor de definitieve financiering van deze aankoop. Wordt beslist om op de bestaande site centrum te renoveren, kan de Beltrami-site opnieuw verkocht worden.

De mogelijke risico's situeren zich enerzijds op het vlak van mogelijke onverwachte en dus onvoorziene uitgaven voor het bouwrijp maken van de site; dit risico is momenteel moeilijk in te schatten. Wel hebben we nu zicht op de te verwachten heffingen wegens leegstand, verwaarlozing, enz... en werden de ramingen in die zin aangepast.

Anderzijds is er, indien project Beltrami niet zou doorgaan, onzekerheid over het vinden van een nieuwe koper voor deze grond en zo ja aan welke prijs. Dit risico is beperkt gezien de marktwaarde (cfr. het schattingsverslag) nu reeds hoger wordt ingeschat dan de huidige aankoopprijs. Ook de goede ligging van deze grond in het centrum van Harelbeke zou er voor moeten zorgen dat de grond zijn waarde behoudt.

4.6.9 Inflatierisico

In 2022 werden we geconfronteerd met een systematische stijging van de prijzen van veel goederen en diensten waardoor in België de totale inflatie, gemeten op basis van de geharmoniseerde index der consumptieprijzen (GICP), voor 2022 afklokte op maar liefst 10,3%; wat historisch hoog is. Nog nooit eerder was de totale inflatie op jaarbasis zo hoog sinds het begin van de GICP-metingen in 1996.

Deze hoge inflatiecijfers zijn voor een groot deel te wijten aan de hoge energieprijzen waardoor we geconfronteerd werden met serieuze meeruitgaven voor gas en elektriciteit. Naast de energie is ook de inflatie van voeding de laatste maanden sterk gestegen.

De stijgende inflatie heeft voor het zorgbedrijf ook gevolgen op onze grootste kostencomponent; met name de lonen. De voorthollende inflatie heeft er toe geleid dat we voor het jaar 2022 geconfronteerd worden met liefst 5 overschrijdingen van de spilindex; wat ongezien is. Dit heeft een serieuze impact op onze personeelsuitgaven. De stijgingen van de loonkosten worden deels gecompenseerd door de gelijklopende indexering van de basistegemoetkoming zorg. De jaarlijkse stijging van de OCMW-toelage daarentegen blijft vastgesteld op 2,75% en is onafhankelijk van de inflatie. De prijzen voor de dienstverlening worden wel geïndexeerd, maar die indexering gebeurt in principe slechts jaarlijks vanaf februari. Omwille van de hoge inflatie werden in 2022 de prijzen voor de dienstverlening halfjaarlijks geïndexeerd. Bij sterk stijgende inflatie zoals we die nu kennen, wordt de stijging van de uitgaven dus niet volledig gedekt door een gelijklopende stijging van de ontvangsten.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: groot.

Afsluitend kunnen we stellen dat, naast een aantal nieuw ontstane risico's (om. de oorlog in Oekraïne en de energiecrisis) waarvan de duurtijd en de toekomstige globale impact niet zo gemakkelijk in te schatten valt, we er ons als lokaal bestuur wel van bewust moeten zijn dat, vermits we in een onzekere omgeving opereren, het onmogelijk is om alle financiële risico's volledig te ondervangen.

4.7 Plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie met achtergrondinformatie wordt via de Cobra-toepassing digitaal ter beschikking gesteld van de raadsleden, als bijlagen bij het agendapunt van de zitting van 28 juni 2023.

Volgende documenten worden zijn beschikbaar, conform art. 4 van het ministerieel besluit BBC2020:

- het overzicht van alle beleidsdoelstellingen met bijhorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven,
- het overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies,
- per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken,
- een overzicht van de verbonden entiteiten (verbonden entiteiten zijn entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in de verliezen of tekorten),
- een overzicht van de personeelsinzet.

4.8 Toelichting bij de balans (T5)

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	3.060	0	0	0	0	0	0	3.060
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	0	0	0	0	0	0	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.810	0	0	0	0	0	0	1.810
B. Materiële vaste activa	26.796.254	211.959	4.363	0	0	1.518.744	-109.584	25.375.522
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	24.455.218	208.258	4.363	0	0	1.516.470	-109.584	23.033.060
a. Terreinen en gebouwen	23.509.795	81.181	0	0	0	1.314.500	-62.584	22.213.891
b. Installaties, machines en uitrusting	509.662	110.503	0	0	0	72.023	-47.606	500.537
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	435.761	16.574	4.363	0	0	129.947	606	318.632
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	2.341.036	3.701	0	0	0	2.275	0	2.342.462
a. Terreinen en gebouwen	2.341.036	3.701	0	0	0	2.275	0	2.342.462
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	122.654	71.233	0	0	0	35.344	-8.806	149.738

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
ZORG Harelbeke	12.630.965	0	650.431	-3.760	11.976.774
Totaal	12.630.965	0	650.431	-3.760	11.976.774
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
ZORG Harelbeke	1.528.539	-957.045	0	0	571.495
Totaal	1.528.539	-957.045	0	0	571.495
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
ZORG Harelbeke	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
ZORG Harelbeke	2.716.646	0		0	2.716.646
Totaal	2.716.646	0	0	0	2.716.646
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
ZORG Harelbeke	16.876.151			-1.611.236	15.264.915
Totaal	16.876.151	0	0	-1.611.236	15.264.915

4.9 Waarderingsregels

Vastgesteld door de Raad van Bestuur op 19 december 2017.

- 1 Het Zorgbedrijf Harelbeke hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen, ...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.
- 2 De materiële vaste activa worden beschouwd als bedrijfsmatige activa (roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context waaraan een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld; De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken)
- 3 Voor het activeren van aankopen wordt een onderscheid gemaakt tussen individuele goederen en collectieve goederen. Individuele goederen hebben het kenmerk dat zij per entiteit worden opgevolgd. Het betreft goederen die een belangrijke individuele waarde hebben. Deze goederen blijven opgenomen op de balans en in de inventaris, zelfs als de netto-boekwaarde nul is. Deze goederen zullen pas worden uitgeboekt (en dus uit de boekhouding verdwijnen) op het moment dat deze goederen vervreemd worden, niet meer aanwezig zijn of niet meer kunnen gebruikt worden. Uit de inventaris kan een lijst gegenereerd worden met de vermelding van deze individuele goederen. Deze goederen zijn in de inventaris opgenomen met een uniek identificatienummer. Aan de hand van dit uniek identificatienummer kan een fysieke controle gebeuren.
- 4 Alle toekomstige aankopen van individuele goederen moeten voorzien worden in investeringsprojecten. Voor deze aankopen gelden geen limieten.
- 5 Volgende goederen worden individueel opgevolgd:
 - 5.1 Onroerende goederen en goederen onroerend door bestemming
 - 5.1.1 Terreinen
 - 5.1.2 Gebouwen
 - 5.1.3 Bebouwde terreinen
 - 5.2 Rollend materieel
 - 5.2.1 Personenwagens en bestelwagens
- 6 Collectieve goederen hebben het kenmerk dat zij per stuk van geringe waarde zijn en in grote hoeveelheden voorkomen binnen het Zorgbedrijf. De collectieve goederen worden opgedeeld in categorieën van goederen. De collectieve goederen worden opgenomen in de boekhouding per jaar van verwerving, en worden uitgeboekt in het jaar volgend op het laatste jaar van afschrijving.
- 7 Voor collectieve goederen wordt bepaald dat aankopen boven of gelijk aan 2.500 EURO exclusief BTW moeten voorzien worden in investeringsprojecten. Deze aankopen worden aanzien als eenheidsaankopen. Aankopen beneden dit bedrag van 2.500 EURO exclusief BTW worden direct in de resultatenrekening ten laste genomen, tenzij reeds een investeringsproject voor deze collectieve goederen aanwezig is. Onder eenheidsaankopen wordt begrepen: alle aankopen van collectieve goederen van eenzelfde categorie gedurende eenzelfde dienstjaar voor eenzelfde beleidsitem.

- 8 Volgende goederen worden collectief opgevolgd:
- 8.1 Meubilair,
 - 8.2 Niet-medische installaties, machines en uitrusting
 - 8.3 Medische installaties, machines en uitrusting
 - 8.4 Kantoormeubilair en uitrusting
 - 8.5 Informaticamateriaal
- 9 De volgende lineaire afschrijvingstermijnen zijn van toepassing:
- 9.1 Oprichtingskosten worden afgeschreven over 5 jaar.
 - 9.2 Immateriële vaste activa worden afgeschreven over 5 jaar.
 - 9.3 Gebouwen worden afgeschreven over 30 jaar.
 - 9.4 Houten bouwconstructies worden afgeschreven over 15 jaar.
 - 9.5 Meubilair, niet-medische installaties, machines en uitrusting worden afgeschreven over 10 jaar.
 - 9.6 Rollend materiaal, medische installaties, machines en uitrusting worden afgeschreven over 5 jaar.
 - 9.7 Informatica-materiaal wordt afgeschreven over 5 jaar.
 - 9.8 Verbeteringswerken en uitrusting op terreinen worden afgeschreven over 10 jaar.
 - 9.9 Verbeteringswerken en uitrusting van gebouwen worden afgeschreven over 10 jaar.
 - 9.10 Activa in leasing of verworven onder gelijkaardige overeenkomsten worden afgeschreven over dezelfde termijn als gelijkaardige activa in eigendom.
- 10 Van deze afschrijvingstermijnen mag worden afgeweken indien het getrouw beeld dit vereist, met dien verstande dat de afschrijvingsduur nooit langer mag De afwijkende afschrijvingstermijn wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin zij voor het eerst werd toegepast.
- 11 Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen worden geboekt wanneer, ingevolge technische ontwaarding of wegens de wijziging van de economische of technologische omstandigheden, de boekhoudkundige waarde van de activa hoger is dan de waarde voor het Zorgbedrijf. De aanvullende of uitzonderlijke afschrijving wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin zij werd toegepast.
- 12 De afschrijvingen worden steeds berekend op basis van een volledig jaar. Het eerste afschrijvingsjaar is het jaar van ingebruikneming van het actief.
- 13 De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden geleidelijk in het resultaat genomen volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.
- 14 Waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen, worden slechts gedaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur. (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). De waardevermindering wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin zij werd toegepast.
- 15 Voor de belangen in rechtspersonen wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, van de rentabiliteit of de vooruitzichten van de rechtspersoon waarin de belangen worden aangehouden. De waardevermindering wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin zij werd toegepast.

- 16 De volgende activa kunnen geherwaardeerd worden:
- 16.1 Materiële vaste activa.
 - 16.2 Belangen in rechtspersonen.
- 17 Bij de opmaak van de beginbalans van het zorgbedrijf gebeurt de waardebepaling van de huidige onroerende goederen die overgaan naar het Zorgbedrijf Harelbeke op basis van de boekhoudwaarde op het moment van de overdracht
- 18 Klein materiaal die continu worden vernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal worden opgenomen voor een vast bedrag op het actief als een ijzeren voorraad. De aanschaffingswaarde voor de vernieuwing van dit klein materiaal wordt opgenomen onder de werkingskosten. Voorlopig wordt nog geen rekening gehouden met voorraden.
- 19 Goederen beheerd in voorraad worden op de balans gewaardeerd volgens de methode van FIFO.
- 20 Op de vorderingen op korte termijn worden waardeverminderingen toegepast, als er over het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de inbaarheid hiervan. De volgende procedure voor de registratie van waardeverminderingen is van toepassing:
- 20.1 Van zodra er over het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de inbaarheid hiervan, wordt door de financieel directeur de gehele vordering opgenomen onder de rubriek "dubieuze debiteuren".
 - 20.2 Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 24 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 50%.
 - 20.3 Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 36 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 60%.
 - 20.4 Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 48 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 70%.
 - 20.5 Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 60 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 80%.
 - 20.6 Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 72 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 100%.
 - 20.7 Waardeverminderingen op vorderingen worden steeds op een afzonderlijke algemene rekening geregistreerd.
- 21 De financieel directeur boekt als oninvorderbaar de ontheffingen en verminderingen die behoorlijk zijn toegestaan door de raad van bestuur of een ander daartoe bevoegd orgaan dat de financieel directeur kennis geeft van deze beslissing. De vorderingen die als oninvorderbaar geboekt worden, worden op een beknopte wijze verantwoord in een bij de jaarrekening gevoegd verslag.
- 22 De financieel directeur boekt als oninbare bedragen:
- 22.1 De vorderingen die wegens materiële vergissingen vervallen.
 - 22.2 De bedragen te betalen door schuldenaren wiens insolventie bewezen is door onverschillig welke bewijsstukken. In principe worden die bedragen, op voorstel van de financieel directeur oninbaar verklaard door de raad van bestuur of een ander daartoe bevoegd orgaan .

4.10 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Hieronder vindt u het detail van de niet in balans opgenomen rechten en plichten op datum van 31/12/2022.

Rubriek	Omschrijving algemene rekening	Omschrijving	Derde	Bedrag
032	Ontvangen zekerheden	Waarborgrekeningen assistentiewoningen		1.441,04 €
001	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	Stad	3.127.121,81 €
001	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	OCMW	19.825.103,50 €
096	Andere rechten en verplichtingen	Pensioenfondsen		1.106.062,53 €
092	Gecumuleerde budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerde budgettair resultaat vorig boekjaar		8.580.574,08 €
TOTAAL				32.640.302,96 €

4.11 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Over alle budgetten heen realiseerde het zorgbedrijf 101,27% van de geraamde ontvangsten, en 97,95% van de geraamde uitgaven.

In wat volgt lichten we de belangrijkste verschillen toe tussen geraamde en gerealiseerde ontvangsten en uitgaven.

4.11.1 Exploitatiekredieten

De gerealiseerde exploitatie-uitgaven bedragen 98,65% van de geraamde uitgaven voor 2022. Anderzijds realiseerde het zorgbedrijf in 2022 101,33% van de exploitatie-ontvangsten. Bij een aantal uitgaven- en ontvangstenposten bedragen de verschillen tussen raming en rekening meer dan 20.000 euro. Deze verschillen worden hierna besproken.

EXPLOITATIE-UITGAVEN					
BELEIDSVELD	Code	BOEKJAAR 2022	BUDGET 2022	VERSCHIL	
0953	Woon- en zorgcentra	6211	275.035,65 €	304.995,17 €	-29.959,52 €
0190	Overig algemeen bestuur	640	- €	24.798,55 €	-24.798,55 €
0948	Poetsdienst	6203	610.424,39 €	633.319,86 €	-22.895,47 €
0951	Dienstencentra	6213	149.430,66 €	170.363,44 €	-20.932,78 €
0953	Woon- en zorgcentra	6203	6.794.052,75 €	6.814.687,36 €	-20.634,61 €
0190	Overig algemeen bestuur	6203	20.045,28 €	- €	20.045,28 €

Op een uitzondering na betreffen de bovenstaande verschillen minderuitgaven tegenover de begroting. Alleen de **bezoldigingen voor contractueel personeel (code 6203) voor het overig algemeen bestuur** vertoont een meeruitgave t.o.v. de geraamde uitgaven. De loonkost voor de aansturing van de gedecentraliseerde vrijwilligerswerking van de organisatie wordt vanaf deze jaarrekening op dit beleidsveld geboekt, terwijl deze uitgave in het meerjarenplan nog voorzien werd op het beleidsitem 09490 (overige thuiszorgvoorzieningen). Dat verklaart ook waarom er op dat beleidsitem nog 15.750 euro overschot is.

Het grootste overschot situeert zich in de **uitgaven voor patronale bijdragen voor het statutair personeel (code 6211) van de woonzorgcentra**. Bepaalde vergoedingen van statutaire medewerkers zijn vrij van patronale bijdrage of patronale pensioenbijdrage, waaronder de vergoeding voor avondprestaties, de permanentievergoeding, of de vergoeding voor het waarnemen van een hogere functie. Bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan werd voor beide woonzorgcentra uitgegaan van 48% patronale bijdrage op de loonlast. Mede doordat in WZC Ceder aan de Leie een aantal statutaire medewerkers een hogere functie waarnemen bleek dit percentage voor dit woonzorgcentrum te hoog ingeschat. Dit verklaart waarom er in WZC Ceder aan de Leie een overschot is van 21.062,41 euro op het geraamde krediet.

Waar er in het meerjarenplan vanuit gegaan wordt dat het zorgbedrijf vanaf 2022 **onroerende voorheffing en activeringsheffing** (code 640) moet betalen voor de Beltrami-site, werd er in 2022 nog geen aanslag voor deze belastingen ontvangen. Daardoor blijft het geraamde krediet van 24.799 euro ongebruikt.

In de **dienstenchequeonderneming** kunnen de openstaande vacatures niet ingevuld worden, waardoor de effectieve loonkost (code 6203) 22.895 euro lager uitvalt dan geraamd. Dit vertaalt zich ook in tegenvallende ontvangsten, zoals verder in dit hoofdstuk wordt toegelicht.

De **werkgeversbijdragen (6213) voor de contractuele medewerkers van de lokale dienstencentra** vertonen een overschot van 20.933 euro. Dit is een gevolg van het salderen van de niet opgevraagde RSZ-bijdragen voor 2022. Voor de contractuele medewerkers van de woonzorgcentra, die de grootste groep uitmaken van het contractueel personeel, is deze aanzuivering gecorrigeerd met de raming van de nog op te vragen werkgeversbijdragen bij de RSZ-herziening van het vierde kwartaal 2022. Voor de andere personeelsgroepen, waaronder de medewerkers van de dienstencentra gebeurt deze correctie niet.

De **lonen voor de contractuele medewerkers in de woonzorgcentra** vertonen een overschot van 20.635 euro. Hoewel dit in absolute cijfers een aanzienlijke som is, betreft het hier slechts een afwijking van 0,30% tussen geraamde en geboekte bedragen. Dit overschot is voornamelijk toe te schrijven aan het overschot op de eindejaarstoelage in WZC De Vlinder van 11.206 euro. Dit bedrag werd te hoog geraamd bij de aanpassing van het meerjarenplan in 2022.

EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN					
BELEIDSVELD		Code	BOEKJAAR 2022	BUDGET 2022	VERSCHIL
0953	Woon- en zorgcentra	701	12.670.452,59 €	12.545.932,52 €	124.520,07 €
0953	Woon- en zorgcentra	7405	2.041.009,71 €	1.925.915,91 €	115.093,80 €
0953	Woon- en zorgcentra	7409	141.814,61 €	41.820,00 €	99.994,61 €
0948	Poetsdienst	7406	573.849,35 €	656.500,00 €	-82.650,65 €

Bij de exploitatie-ontvangsten situeren de positieve materiële verschillen tussen realisatie en raming zich bij de subsidies in de woonzorgcentra, en bij de ontvangsten uit dienstprestaties in de woonzorgcentra.

De gerealiseerde **ontvangsten uit dienstprestaties (code 701) in de woonzorgcentra** overschreden de ramingen met 124.520 euro. Hoewel het een in absolute cijfers aanzienlijk bedrag betreft, werd het geraamde ontvangstenkrediet slechts met 1% overschreden. Aan de basis van deze hogere realisatie liggen de hoger dan geraamde effectieve bezettingscijfers over het 4^{de} kwartaal 2022 in de woonzorgcentra: 97,33% effectief tegenover 96,50% geraamd in WZC De Vlinder en 95,55% effectief tegenover 95,00% geraamd in WZC Ceder aan de Leie. Bovendien werd in de ramingen voor de aanpassingen van het meerjarenplan geen rekening gehouden met het feit dat bewoners die opgenomen in het ziekenhuis nog steeds een dagprijs betalen gedurende hun afwezigheid in het woonzorgcentrum. Daarnaast werd vastgesteld dat bij de aanpassing van het meerjarenplan 2022 de VSB-toelage voor WZC Ceder aan de Leie door een materiële vergissing berekend werd op basis van 120 bedden i.p.v. 123 bedden.

De bedragen die door de hervorming van de financiering 3de luik uitgevoerd worden door het Fonds Sociale Maribel (106.605 euro) werden niet voorzien in de kredietramingen. Hierdoor liggen de gerealiseerde **ontvangsten uit specifieke werkingssubsidies voor tewerkstelling (code 7405)** in de woonzorgcentra 5,98% hoger dan de ramingen.

Bij de **overige specifieke werkingssubsidies (code 7409)** werd de eind 2022 besliste extra subsidie voor de opgelopen energiekosten geboekt (Besluit van de Vlaamse Regering van 9 december 2022). Deze bedroeg 44.772 euro per woonzorgcentrum. Bovendien ontving het zorgbedrijf voor de BelRAI-opleidingen een niet voorziene subsidie van 5.719 euro per woonzorgcentrum.

Alleen in de **ontvangsten van de dienstencheque onderneming (code 7406)** zien we een afwijking in negatieve zin tussen geraamde en gerealiseerde ontvangsten. Deze laatste bedragen slechts 87,41% van de raming. Waar bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan uitgegaan werd van een stijging van de geleverde prestaties met ruim 10% tegenover 2021, viel het aantal geleverde prestaties in 2022 zelfs 2,6% lager uit dan in 2021. De oorzaak hiervoor is terug te vinden in het ziekteverzuim van de medewerkers en het gebrek aan instroom van nieuwe medewerkers.

4.11.2 Investeringskredieten

Alleen langs uitgavenzijde waren afwijkingen te noteren ten opzichte van de ramingen. Daarbij gaat het telkens om niet gerealiseerde uitgaven waarvoor de kredieten bij beslissing van de raad van bestuur van 22 februari 2023 overgedragen werden naar boekjaar 2023.

BELEIDSVELD	Code	BOEKJAAR 2022	BUDGET 2022	VERSCHIL	
0119	Overige algemene diensten	245-0	- €	47.474,21 €	-47.474,21 €
0953	Woon- en zorgcentra	2291-0	59.147,71 €	99.041,34 €	-39.893,63 €
0119	Overige algemene diensten	211-0	11.906,40 €	51.253,21 €	-39.346,81 €
0119	Overige algemene diensten	2291-0	- €	22.000,00 €	-22.000,00 €

Volgende kredieten voor informaticamateriaal (code 245-0) worden overgedragen naar 2023: vervanging servers (20.000 euro), afwerking glasvezelconnectiviteit site De Vlinder (2.474,21 euro) en aankoop tablets voor de zorgafdelingen (25.000 euro).

De resterende kredieten voor uitrusting en verbetering van gebouwen (code 2291-0) betreffen de klimatisatie van De Vlinder en de energiebesparende maatregelen in beide woonzorgcentra. Ze worden allemaal overgedragen naar 2023.

Voor de uitgaven voor software (code 211-0) werd het verschil tussen ramingen en boekingen integraal overgedragen naar 2023: het gaat om de aankoop van een witte kassa-module voor de kassasoftware van de lokale dienstencentra (7.500 euro), extra Microsoft-licenties (5.000 euro) en de aangepaste verdere uitrol van de HR-software (38.753,21 euro), alsook de overschrijding van 11.906,40 euro voor de aankoop van licenties voor de app van het elektronisch zorgdossier.

De werken voor een brandwerende compartimentering in de centrale keuken worden pas uitgevoerd in 2023, net zoals het installeren van de valbeveiliging bij de koelgroepen op het dak van de centrale keuken. De bijhorende kredieten (code 2291-0) ten belope van resp. 10.000 euro en 11.049 euro zijn overgedragen naar dat boekjaar.

4.12 Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot van het boekjaar

4.12.1 Hoge inflatie

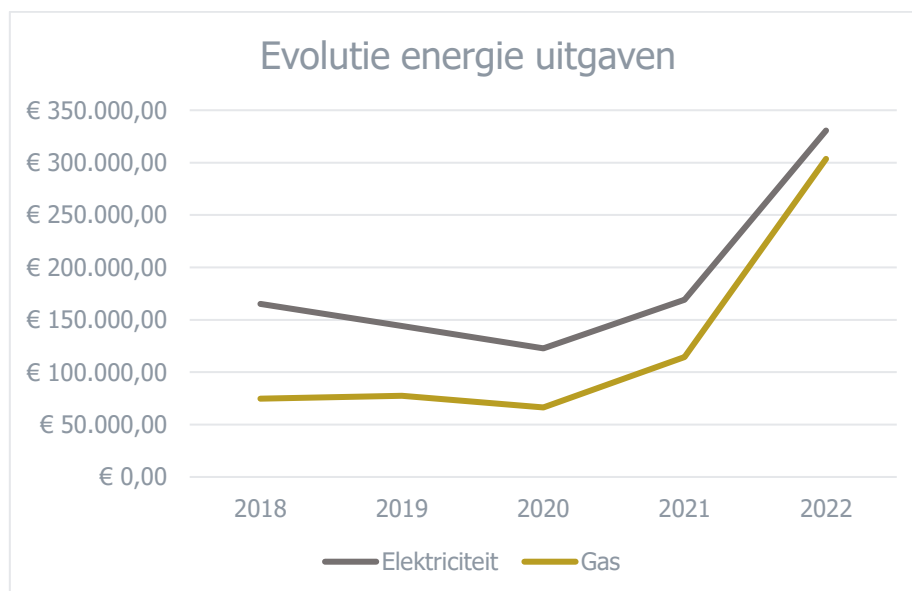
Waar de inflatie in 2021 3,2% bedroeg, werd 2022 gekenmerkt door een zeer hoge inflatie van 10,3% (cijfers FOD Economie). Daardoor werd de spilindex 5 keer overschreden in 2022: in februari, april, juli, oktober en november. Dit betekent dat de loonkost op het einde van 2022 10% hoger ligt dan bij het begin van het jaar, wat neerkomt om een verhoging van de personeelsuitgaven vanaf 2023 met ca. 1,4 miljoen euro.

Structureel worden inflatiestijgingen opgevangen doordat tegemoetkomingen, zoals de basistegemoetkoming zorg, aangepast worden aan de overschrijdingen van de spilindex. Hierdoor steeg de basistegemoetkoming zorg voor de woonzorgcentra van 79,40 euro (1/1/2022) tot 85,93 euro (1/12/2022). In 2022 ontving het zorgbedrijf hierdoor 293.138 euro extra aan basistegemoetkoming zorg voor de woonzorgcentra, wat vanaf 2023 neerkomt om een meer ontvangst van 562.875 euro.

Jaarlijks kan het zorgbedrijf de dagprijzen van de zorgvoorzieningen eveneens indexeren. In 2022 stond Agentschap Zorg en Gezondheid de residentiële zorgvoorzieningen toe om een uitzonderlijke halfjaarlijkse indexering toe te passen waardoor de impact van de sterk stijgende inflatie gemilderd

werd. Zorgbedrijf Harelbeke paste deze maatregel toe en indexeerde de prijzen vanaf augustus 2022 met 4,66%. Dit leverde een meer ontvangst van 115.182 euro op.

Bij de energieprijzen was de stijging veel meer uitgesproken, en dan zeker in de 2^{de} helft van 2022. In het boekjaar 2022 is de kost voor elektriciteit voor het zorgbedrijf gestegen met 161.543 euro, of een stijging met 95,54% tegenover 2021. Voor het gasverbruik gaat het over 189.248 euro of een stijging met 165,53%. Voor beide energiebronnen samen gaat het over een meer uitgave van 350.791 euro. De Vlaamse Regering heeft ter compensatie in december een subsidie toegekend van in totaal 89.544 euro, die hoewel ze een welgekomen hulp is, geenszins de stijging van de kosten dekt.



Tenslotte dient opgemerkt dat door de stijgende inflatie het aandeel van de OCMW-toelage in de exploitatie-ontvangsten van het zorgbedrijf daalt, omdat deze toelage jaarlijks met een vast percentage van 2,75% stijgt, en niet het inflatieritme volgt.

4.12.2 Invoering IFIC-barema's

Met het VIA6-akkoord van 2021 werd een nieuw loonmodel ingevoerd voor de Vlaamse publieke zorgsector. Dit loonmodel biedt een betere verloning voor de betrokken medewerkers, en dicht de loonkloof met soortgelijke functies in de privésector. Hoewel dit loonmodel van kracht is sinds 1 juli 2021 werden de modaliteiten maar eind 2021 beslist, en diende het model in 2022 met terugwerkende kracht ingevoerd te worden. Het IFIC-loonmodel is beschikbaar voor zorgmedewerkers en voor bepaalde ondersteunende functies zoals keukenmedewerkers, logistiek medewerkers, onderhoudsmedewerkers, enz. Op de totale loonmassa van het zorgbedrijf betekent dit een verhoging van 4,6% ten opzichte van de loonkost van 2021.

Vanaf mei 2022 betaalde het zorgbedrijf de betrokken medewerkers volgens de IFIC-barema's uit. In juni en juli 2022 betaalde het zorgbedrijf aan de medewerkers die overstapten naar het IFIC-loonmodel, de regularisatie uit voor de periode van 1 juli 2021 tot 30 april 2022. Een deel van de geboekte loonkost in 2022 betreft dus de loonkost van 2021, met name 313.757 euro.

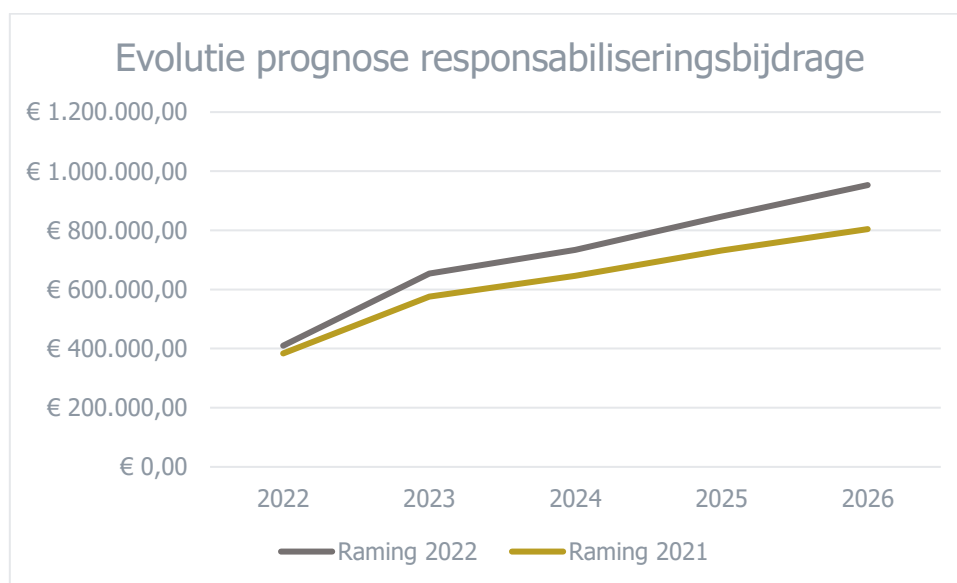
Tegenover deze stijging van de loonkosten staat ook extra financiering. In 2022 werd deze als aparte toelage betaald: 305.364,85 euro voor 2021, en 564.762,72 euro als voorschot voor 2022.

4.12.3 Responsabiliseringsbijdrage

In de staat van opbrengsten en kosten (schema J5) van 2022 zien we ook bij de afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen een toename met 42,05% t.o.v. boekjaar 2021.

Ten eerste moeten de voorzieningen voor het vakantiegeld, in lijn met de stijgende lonen, ten gevolge van de inflatie en de IFIC-barema's meer dan voorgaande jaren opgetrokken worden.

De tweede, en meest doorwegende factor is evenwel de voorziening voor de responsabiliseringsbijdrage, waar we de voorziening voor 2027 moeten toevoegen op basis van de door de Federale Pensioendienst geraamde bijdrage van 1.067.770 euro. Bovendien stijgen de ramingen voor de periode 2022-2026 in de prognose van 27/10/2022 eveneens ten opzichte van de prognose van 2021.



4.13 Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering

Op 22 februari 2023 besliste de raad van bestuur volgende kredieten over te dragen naar het jaar 2023.

Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Investerings-enveloppe	Sub-project	Omschrijving Subproject	U(itgave) of O(ntvangst)	Budget	Overdracht	Naar Boekjaar
229110	09490	AP1.5	A1.5.1	2020/BUURTZORG	WH 1	Investeringen wijkhuisjes	U	10.000,00 €	10.000,00 €	2023
229110	01195			2020/OD	CK 26	Brandwerend compartimenteren centrale keuken	U	10.000,00 €	10.000,00 €	2023
229110	01195			2020/OD	CK 30	Valbeveiliging dak nieuwe luchtgroepen keuken	U	12.000,00 €	11.048,98 €	2023
211000	01192			2020/OD	ICT 1	Aankoop HRM software	U	38.753,21 €	38.753,21 €	2023
245100	01192			2020/OD	ICT 10	56x Tablets voor zorgdossier	U	25.000,00 €	25.000,00 €	2023
211000	01192			2020/OD	ICT 2	Vernieuwen Licenties Microsoft & andere	U	5.000,00 €	5.000,00 €	2023
211000	01192			2020/OD	ICT 5	Recreatex uitbreidingen (om. witte kassa)	U	7.500,00 €	7.500,00 €	2023
245100	01192			2020/OD	ICT 6	Vervangen servers (backup / firewall / cloud)	U	20.000,00 €	20.000,00 €	2023
211000	01192			2020/OD	ICT 9	Licenties Zorgdossier opstart (reboot)	U	0,00 €	-11.906,40 €	2023
229110	09520	AP1.3	A1.3.1	2020/RENOV GAW	GAW 1	opfrissing en renovatie De Beiaard (projectfiche 1	U	11.200,00 €	6.165,93 €	2023
229110	09532	AP1.2	A1.2.1	2020/RENOV LEIE	LEIE 5	opfrissing en renovatie Ceder aan de Leie (project	U	44.000,00 €	6.566,63 €	2023
229110	09531	AP1.1	A1.1.2	2020/WONEN-ZORG	VLINDER 2	klimatisatie De Vlinder (wzc/administratie/DVC/DC/	U	25.000,00 €	25.000,00 €	2023
150100	09531	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG			O	870,00 €	870,00 €	2023
150100	09532	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG			O	3.600,00 €	3.600,00 €	2023
236000	09532			2020/ZORG	LEIE 52	Vervangingsplan Ultimo niet-medische installaties	U	18.891,00 €	18.891,00 €	2023
229110	09532	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG	LEIE 6	Energiebesparende maatregelen Ceder aan de Leie	U	6.827,00 €	6.827,00 €	2023
229110	09511			2020/ZORG	PARETTE 1	light-versie renovatie De Parette (projectfiche 1d	U	15.650,00 €	1.458,07 €	2023
235000	09511			2020/ZORG	PARETTE 10	Vervanging AED defibrillator	U	2.600,00 €	2.600,00 €	2023
229110	09531	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG	VLINDER 3	realiseren energiebesparende maatregelen De Vlinder	U	1.500,00 €	1.500,00 €	2023
TOTAAL OVER TE DRAGEN ONTVANGSTEN							O		4.470,00 €	
TOTAAL OVER TE DRAGEN UITGAVEN							U		184.404,42 €	

4.14 Andere toelichtingen

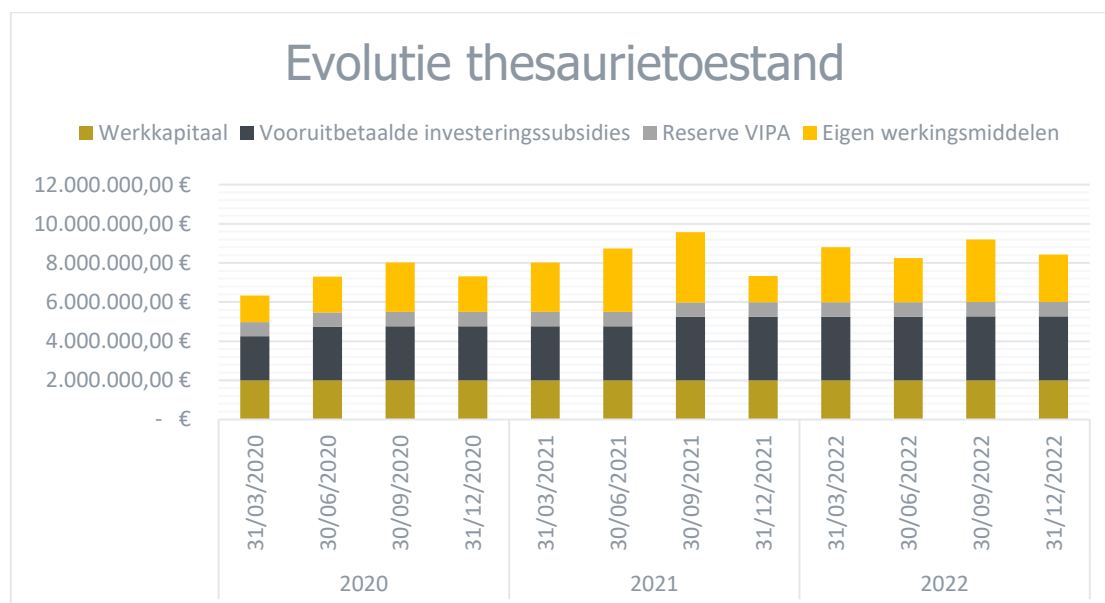
Hierboven vond u de door de Vlaamse regelgeving opgelegde onderdelen van de toelichting bij de jaarrekening. In wat volgt bezorgen we u bijkomende detailinformatie betreffende de jaarrekening 2022.

4.14.1 Thesaurietoestand

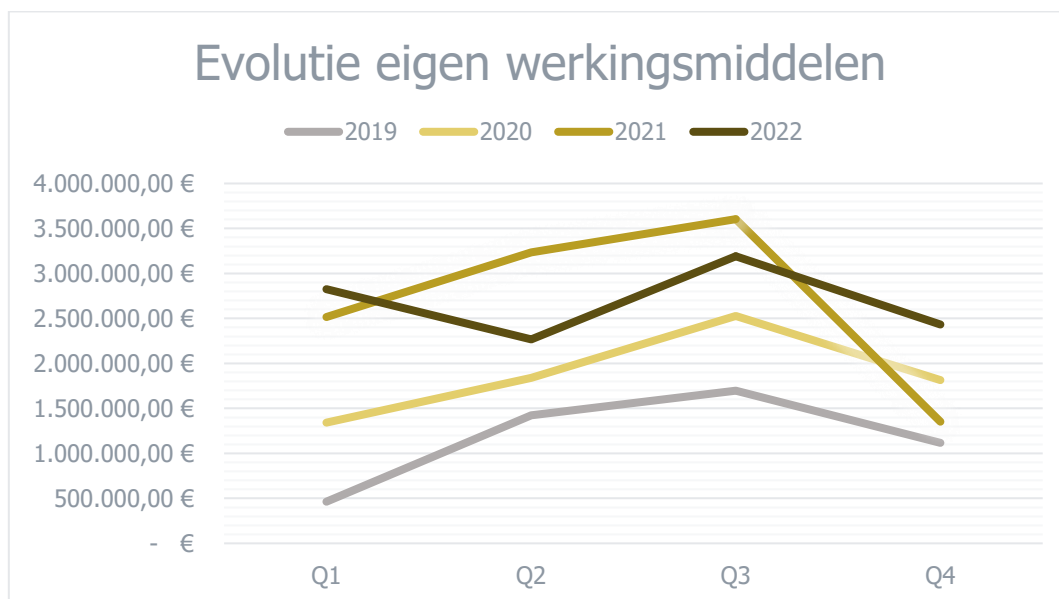
4.14.1.1 Toestand op 31/12/2022

Kas	Omschrijving	31/12/2022
1	Belfius R/C zorgbedrijf	554.837,61 €
6	Depositorekening	1.250.000,00 €
15	Belfius Tre@sury+	1.600.151,26 €
16	Belfius Tre@sury special	4.994.778,68 €
Totaal bankrekeningen		8.399.767,55 €
2	Kas zorgbedrijf De Vlinder	17.701,74 €
3	Kas zorgbedrijf De Parette	7.699,45 €
Totaal kassen		25.401,19 €
18	Provisie masterkaarten	2.000,00 €
12	Kasprovisies	5.155,00 €
Totaal provisies		7.155,00 €
Algemeen Totaal		8.432.323,74 €

4.14.1.2 Evolutie van de thesaurietoestand



4.14.1.3 Evolutie van de eigen werkingsmiddelen



4.14.2 Rapportering visums

Hieronder vindt u het overzicht van het aantal verleende visums in 2022.

SOORT VISUM	AANTAL	GOEDGEKEURD	GEWEIGERD
Visum exploitatie uitgaven > 25.000 €	5	5	0
Visum investeringsuitgaven > 8.500 €	9	9	0
Visum personeel	47	47	0
TOTAAL	61	61	0

4.14.3 Debiteurenbeheer

In 2022 werden prestatiefacturen voor een totaal bedrag van 6.563.817,59 euro verstuurd naar gebruikers van de dienstverlening. Bij het afsluiten van de jaarrekening 2022 staan hiervan nog 31 vervallen facturen open voor een totaal bedrag van 12.854,42 euro.

Openstaande facturen	Aantal	Openstaand bedrag	Opmerking
Facturen 2021	6	180.323,29 €	179.811,20 euro Sociale Maribel te ontvangen van de RSZ, wegens foutieve codering vanuit HR-software. RSZ zal pas uitbetalen bij jaarcontrole 2021 (voorzien voorjaar 2024)
Facturen 2022	31	12.854,42 €	7.956,93 (WZC) en 4.897,49 (Buurtgerichte zorg)
Totaal	37	193.177,71 €	

Conform de beslissing van de raad van bestuur van 21 december 2022, werden 5 vorderingen oninbaar geboekt in 2022, voor een totaal bedrag van 1.402,02 euro. Bijkomend besliste de raad van bestuur op 24 mei 2023 om een factuur van 2022, ten belope van 2.349,82 euro, oninbaar te verklaren.

4.14.4 Deelnemingen

Rubriek	Instelling	Aantal	Nominale waarde	Ingeschreven	Nog te volstorten	Herwaardering	Waardevermindering	Netto boekwaarde
284	Poolstok	73	24,79 €	1.809,67 €	- €	- €	- €	1.809,67 €
281	FARYS TMVS	5	1.000,00 €	5.000,00 €	3.750,00 €	- €	- €	1.250,00 €
TOTAAL				6.809,67 €	3.750,00 €	- €	- €	3.059,67 €

De deelnemingen bleven ongewijzigd in 2022.

4.14.5 Vorderingen op lange termijn

Het Zorgbedrijf Harelbeke heeft een lange termijn vordering wegens prefinanciering van investeringssubsidies, met name wegens de VIPA-subsidie voor WZC De Vlinder. Vorderingen wegens toegestane leningen of uit ruiltransacties zijn er niet.

Rubriek	Omschrijving	Initiële subsidie-belofte	Reeds geïnd 31/12/2022	Resterend saldo 31/12/2022	Voorziene tranche 2022	Werkelijke tranche 2022	Vershil werkelijk vs. voorzien	Tranche verwacht 2023
2913	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies	14.571.904,80 €	7.285.952,40 €	7.285.952,40 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €
	WZC De Vlinder (VIPA)	14.571.904,80 €	7.285.952,40 €	7.285.952,40 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €

4.14.6 Schulden op lange termijn

Onder de schulden vinden we de investeringsreserve terug. Het betreft opbrengsten uit verkopen van activa van het OCMW Harelbeke, waarvan de opbrengst ten goede moet komen aan ouderenzorg. Het OCMW Harelbeke stort deze bedragen na realisatie van de verkoop door aan het zorgbedrijf. In 2022 werd door OCMW Harelbeke 13.975,10 euro gerealiseerd uit de verkoop van gronden. Dit bedrag werd doorgestort naar het zorgbedrijf als vooruitbetaalde investeringssubsidies.

Rubriek	Omschrijving	Resterende schuld 2021	Mutatie	Resterende schuld 2022
175/9	Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	- €	- €	- €
18	Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties	3.257.241,40 €	13.975,10 €	3.271.216,50 €
	Investeringsreserve	3.257.241,40 €	13.975,10 €	3.271.216,50 €

Voor het overige vinden we bij de schulden op lange termijn leningen terug: leningen aangaan bij kredietinstellingen en bij het OCMW Harelbeke (werkkapitaal).

Rubriek	Omschrijving	Bedrag van de lening	Omgezette bedragen	Resterende schuld 2021	Voorziene aflossingen 2022	Werkelijke aflossingen 2022	Verschil werkelijk - voorzien	Terugbetaling verwacht 2023
172	Leasingschulden en soortgelijke schulden	1.961.556,57 €	1.961.556,57 €	951.431,05 €	213.569,56 €	213.569,56 €	- €	218.644,25 €
	Belfius	1.961.556,57 €	1.961.556,57 €	951.431,05 €	213.569,56 €	213.569,56 €	- €	218.644,25 €
1733	Schulden aan kredietinstellingen aangaan door het bestuur	20.567.012,16 €	20.567.012,16 €	14.613.141,55 €	1.331.553,02 €	1.331.553,02 €	- €	1.268.875,95 €
	<i>Leningen ten laste van het bestuur</i>	<i>20.567.012,16 €</i>	<i>20.567.012,16 €</i>	<i>14.613.141,55 €</i>	<i>1.331.553,02 €</i>	<i>1.331.553,02 €</i>	<i>- €</i>	<i>1.268.875,95 €</i>
	Belfius	20.097.829,15 €	20.097.829,15 €	14.613.141,55 €	1.245.421,45 €	1.245.421,45 €	- €	1.268.875,95 €
	Belfius (volledig terugbetaald 2020)	469.183,01 €	469.183,01 €	- €	86.131,57 €	86.131,57 €	- €	- €
1734	Schulden aan kredietinstellingen wegens borgstelling	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
174	Overige leningen	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €	- €	- €	- €
	Werkkapitaal OCMW	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €	- €	- €	- €

4.14.7 Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen

Onderstaande tabel geeft een verdeling van de openstaande schulden per categorie rentevoet weer op datum van 30/12/2022.

Categorie rentevoet	Aantal kredieten	Resterend saldo	% totale schuld	Gew.Gemidd Rentevoet zonder tijdsdimensie	Gew.Gemidd Rentevoet met tijdsdimensie
<1%	1	455 000,00	2,88%	0,66%	0,66%
1%-<2%	8	7 326 217,91	46,33%	1,50%	1,50%
2%-<3%	8	933 495,05	5,90%	2,44%	2,45%
3%-<4%	1	6 627 122,96	41,91%	3,31%	3,31%
4%-<5%	2	470 925,00	2,98%	4,03%	4,03%

4.14.8 Proef- en saldibalans

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
Klasse 0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	Debet	Credit
000000	Crediteuren van het zorgbedrijf, houders van door derden gestelde zekerheden	22.952.225,31	0,00
001000	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het zorgbedrijf	0,00	22.952.225,31
032000	Ontvangen zekerheden	1.441,04	0,00
033000	Zekerheidsstellers	0,00	1.441,04
092000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	8.580.574,08	0,00
093000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar (Budgettair)	0,00	8.580.574,08
096000	Crediteuren wegens collectief pensioenfonds personeel	1.106.062,53	0,00
097000	Debiteuren wegens collectief pensioenfonds personeel	0,00	1.106.062,53
Klasse 1	Nettoactief en schulden op lange termijn	Debet	Credit
100000	Kapitaal (geplaatst)	0,00	2.716.646,18
140000	Overgedragen gecumuleerd overschot (+)	0,00	571.494,54
150000	Gemeentelijke investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal KT	0,00	583.333,33
150009	Gemeentelijke I-subsidies en schenkingen in kapitaal KT – verrekening	104.166,67	0,00
150100	Investeringsubsidies en -schenkingen andere overheden in kapitaal KT	0,00	202.442,09
150109	I-subsidies en schenkingen andere overheden in kapitaal KT- verrekening	124.960,20	0,00
150200	Investeringsubsidies en -schenkingen van privé instellingen in kapitaal KT	0,00	25.291,66
150209	Investeringsubsidies van privé instellingen in kapitaal KT – verrekening	4.658,34	0,00
152110	Investeringsubsidies andere overheden ovv. terugbet. van leningen	0,00	14.397.389,85
152119	Investeringsubs. andere overheden ovv. terugbet. leningen – verrekening	2.997.897,49	0,00
159000	Overige schenkingen	0,00	20.571,17
159009	Overige schenkingen - verrekening	20.571,17	0,00
160000	Vorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	4.255.738,00
172100	Schulden van onroerende leasing	0,00	732.786,80
173300	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf	0,00	13.344.265,60
174003	Leningen van het OCMW	0,00	2.000.000,00
180000	Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	0,00	3.271.216,50
Klasse 2	Vaste activa	Debet	Credit
210007	Kosten van onderzoek en ontwikkeling in uitvoering	99.082,40	0,00
211000	Aankoop software - aanschaffingswaarde	220.745,39	0,00
211009	Geboekte afschrijvingen aankoop software	0,00	170.089,76

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
Klasse 2	Vaste activa		
229000	Terreinen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde	2.282.402,26	0,00
229100	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde 30 jaar	25.017.300,61	0,00
229109	Gebouwen : bedrijfsmatige MVA - geboekte afschrijvingen	0,00	6.612.911,90
229110	Verbeteringswerken en uitrusting op gebouwen 10 jaar	866.371,49	0,00
229200	Bebouwde terreinen	804.364,93	0,00
229209	Bebouwde terreinen : geboekte afschrijvingen	0,00	143.636,59
235000	Medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	196.645,07	0,00
235009	Geboekte afschrijvingen	0,00	122.368,05
236000	Niet-medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	719.064,20	0,00
236009	Geboekte afschrijvingen	0,00	292.804,47
245000	Meubilair - aanschaffingswaarde	543.319,18	0,00
245009	Meubilair - geboekte afschrijvingen	0,00	314.206,72
245100	Informaticamateriaal - aanschaffingswaarde	98.732,70	0,00
245109	Informaticamateriaal - geboekte afschrijvingen	0,00	94.326,27
245200	Kantooruitrusting - aanschaffingswaarde	61.411,93	0,00
245209	Kantooruitrusting - geboekte afschrijvingen	0,00	37.498,90
246000	Rollend materieel - aanschaffingswaarde	260.749,62	0,00
246009	Rollend materieel - geboekte afschrijvingen	0,00	199.549,22
260100	Landbouwgronden : aanschaffingswaarde	8.542,50	0,00
260500	Hooiland, weiland, tuinen, bos : aanschaffingswaarde	669,00	0,00
262000	Buitengebruik of niet voor eigen exploitatie gebruikte MVA.	2.344.624,25	0,00
262009	Geboekte afschrijvingen- Buitengebruik of niet voor eigen exploitatie gebruikte MVA	0,00	11.374,00
281000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingen - aanschaf	5.000,00	0,00
281100	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingen - te storten	0,00	3.750,00
284000	Andere aandelen- Aanschaffingswaarde	1.809,67	0,00
291300	Vorderingen wegens prefinanciering investeringsubsidies in kapitaal – nominale waarde	6.557.357,16	0,00
Klasse 4	Vorderingen en schulden op korte termijn	Debet	Credit
400000	Vorderingen op residenten/gebruikers	739.630,42	0,00
400020	Vorderingen op cliënten andere diensten	21.892,56	0,00
400030	Vorderingen op pachters - huurders	37,00	0,00
400040	Vorderingen op mutualiteiten	654.304,76	0,00
400090	Andere werkingsvorderingen	5.326,21	0,00
406000	Vooruitbetalingen	97.517,20	0,00
406200	Terug te vorderen nettolonen	2.221,50	0,00
407000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze vorderingen	14.011,35	0,00
409000	Vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardeverminderingen (-)	0,00	1.424,18
414100	Te ontvangen schadevergoedingen van verzekeringsmaatschappij	1.467,01	0,00
415311	Te ontvangen tewerkstellingspremies	162.297,96	0,00
415313	Te ontvangen werkingsubsidies thuiszorg	83.976,22	0,00
415319	Andere te ontvangen werkingsubsidies Vlaanderen	212.224,76	0,00
415321	Tewerkstellingsubsidies Federale Overheid	351.183,99	0,00
415340	Andere te ontvangen werkingsubsidies	1.041,41	0,00
416022	Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties	220.532,40	0,00
422100	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden	0,00	218.644,25
423300	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf bij kredietinstellingen	0,00	1.268.875,95
440000	Leveranciersschulden voor de werking	0,00	380.662,48
440100	Leveranciersschulden voor de investeringen	0,00	22.911,08
444000	Te ontvangen facturen voor werking	0,00	92.398,90
445200	Vervallen kapitaalsaflossingen en vervallen intrest leasingschulden	0,00	48.909,10
445300	Te betalen aflossingen en vervallen intrest aan kredietinstellingen	0,00	274.350,82
445310	Te betalen intresten eigen leningen	0,00	38.178,38
449100	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	0,00	3.143,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
Klasse 4	Vorderingen en schulden op korte termijn	Debet	Credit
453000	Te betalen bedrijfsvoorheffing	0,00	412.956,24
454100	Te betalen RSZ	0,00	733.471,03
455000	Te betalen netto-bezoldigingen	0,00	45.008,11
459900	Te betalen andere sociale schulden	0,00	1.464,03
460000	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	410.046,00
461010	Voorzieningen voor vakantiegeld vastbenoemden	0,00	97.492,66
461020	Voorzieningen voor vakantiegeld niet-vastbenoemden	0,00	890.441,93
475100	Centralisatie BTW - Te betalen	0,00	3.985,37
476000	Te betalen roerende voorheffing	0,00	774,37
489000	Overige diverse schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	200,48
495200	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies die binnen het jaar vervallen	728.595,24	0,00
Klasse 5	Geldbeleggingen en liquide middelen	Debet	Credit
550000	Belfius - rekening courant zorgbedrijf	1.804.837,61	0,00
550200	Provisierekeningen Belfius	2.000,00	0,00
550620	Belfius Tre@sury+ spaarrekening	1.600.151,26	0,00
550630	Belfius Tre@sury Special spaarrekening	4.994.778,68	0,00
570000	Kas	25.401,19	0,00
570100	Kasprovisies	5.155,00	0,00
Klasse 6	Kosten	Debet	Credit
60	Verbruikte goederen		
600100	Farmaceutica en geneesmiddelen	156.304,00	0,00
600200	Incontinentiemateriaal	71.594,80	0,00
600300	Medisch en steriel materiaal	51.775,47	0,00
600400	Verbruiksgoederen kine	2.091,52	0,00
600410	Fixatiemateriaal	975,20	0,00
600420	Comfortmateriaal	4.505,12	0,00
600430	Hef- en tilmateriaal	5.164,28	0,00
600500	Verbruiksgoederen ergo- en bezigheidstherapie	1.698,89	0,00
600900	Andere medische, paramedische en verzorgingsbenodigdheden	14.793,43	0,00
601010	Voedingswaren - algemeen	35.385,53	0,00
601020	Dranken	70.127,77	0,00
601030	Klein keukenmaterieel	11.936,01	0,00
601090	Andere voedingskosten	3.713,23	0,00
601110	Aankoop schoonmaakproducten- en materiaal	89.150,62	0,00
601120	Aankoop klein onderhoudsmateriaal	9.930,89	0,00
601130	Aankoop elektrisch materiaal	17.002,78	0,00
601140	Aankoop sanitair materiaal	5.668,36	0,00
601150	Aankoop verf materiaal	6.896,52	0,00
601160	Aankoop werkmateriaal	1.918,40	0,00
601170	Aankoop elektrische toestellen	12.404,24	0,00
601190	Andere aankopen van onderhouds- en andere werkmaterialen	1.159,31	0,00
601210	Aankoop linnen (tafellakens, handdoeken en andere)	1.261,76	0,00
601230	Aankoop wasproducten	12.736,16	0,00
601240	Aankoop gordijnen	80,01	0,00
601250	Aankoop arbeidskledij en veiligheidsschoenen	16.237,92	0,00
601270	Aankoop meubilair	906,93	0,00
601290	Andere aankopen textiel- was en bedbenodigdheden	204,01	0,00
601920	Aankopen van benodigdheden voor haarkapper	1.396,16	0,00
601990	Andere aankopen niet-medische goederen en diensten	3.531,67	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
61	Diensten - diverse leveringen - interne facturering		
610000	Huur van terreinen en gebouwen	4.910,28	0,00
610090	Overige huurlasten terreinen en gebouwen	677,40	0,00
610390	Andere kosten onderhoud en herstelling gebouwen	16.515,05	0,00
611000	Elektriciteit	330.632,76	0,00
611100	Gasverbruik	303.574,91	0,00
611200	Aardolieproducten (stookolie, brandstof voertuigen)	14.922,11	0,00
611300	Water	75.104,11	0,00
612100	Brandverzekering	9.286,74	0,00
612200	Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid	23.529,53	0,00
612300	Verzekering rollend materiaal	4.492,68	0,00
612400	Verzekering vervoer van fondsen	505,10	0,00
612500	Verzekering dienstverplaatsingen	293,74	0,00
612600	Verzekering apparatuur (computers, installaties,...)	800,35	0,00
612900	Overige verzekeringen	402,60	0,00
613210	Onderhoud medische installaties, machines en uitrusting	16.436,59	0,00
613290	Andere kosten onderhoud en herstellingen medische installaties, machines en uitrusting	15.156,28	0,00
613310	Onderhoud en herstellingen liften	14.326,33	0,00
613311	Onderhoud en herstellingen telefonie	25.837,09	0,00
613312	Onderhoud en herstellingen C.V. + klimatisatie	39.662,17	0,00
613313	Onderhoud en herstellingen oproepsysteem	16.959,59	0,00
613315	Onderhoud en herstellingen keukeninstallaties	39.651,04	0,00
613316	Onderhoud en herstellingen wasserijinstallaties	10.241,49	0,00
613317	Onderhoud en herstellingen warmtekoppeling	3.387,93	0,00
613318	Onderhoud en herstellingen installaties en uitrusting brandpreventie	6.066,56	0,00
613319	Overige onderhoud- en herstellingskosten niet-medische installaties, machines en uitrusting	37.406,37	0,00
613320	Huur niet-medische installaties, machines en uitrusting	11.851,72	0,00
613410	Onderhoud en herstellingen meubilair	7.058,92	0,00
613411	Onderhoud en herstellingen computermateriaal	87.327,65	0,00
613510	Onderhoud en herstellingen rollend materieel	13.521,47	0,00
613520	Huur rollend materieel	403,94	0,00
613610	Huisvuil- en containerkosten	50.669,50	0,00
613620	aankoop vuilnis- en afvalbakken en zakken	17.029,85	0,00
613710	Onderhoudskosten tuinen en parken	22.156,19	0,00
614010	Sociaal secretariaat/weddecentrale	2.090,14	0,00
614020	2de pensioenpijler contractuelen administratiekost	4.686,82	0,00
614031	Personeelskost uitgegeven keuken	162.247,41	0,00
614032	Aankopen voeding uitgegeven keuken	673.961,76	0,00
614033	Aankopen niet-voeding uitgegeven keuken	75.632,27	0,00
614040	Uitgegeven was en linnen	180.602,83	0,00
614050	Uitgegeven schoonmaak	29.471,19	0,00
614060	Wijk-werkcheques	7.003,00	0,00
614090	Overige externe diensten	22.211,48	0,00
614110	Dienstverplaatsing	6.715,95	0,00
614120	Uitbesteed vervoer	32.929,41	0,00
614210	Kosten cursussen en externe vergaderingen, opleiding en bijscholing	67.006,65	0,00
614220	Documentatie en abonnementen	6.311,31	0,00
614320	Onthaal, recepties, interne vergaderingen en uitgaven waardering personeel	27.435,62	0,00
614330	Lidgelden	18.073,43	0,00
614340	Relatiegeschenken	3.097,54	0,00
614350	Restaurantkosten	391,50	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
61	Diensten - diverse leveringen - interne facturering		
614411	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	14.505,59	0,00
614412	Controle- en keuringsinstanties	17.765,78	0,00
614421	Gerechtskosten en deurwaarders	241,92	0,00
614422	Wettelijke formaliteiten	1.908,12	0,00
614500	Kosten bewoners ten laste	6.253,38	0,00
614510	Kosten fruit en groenten gebruikers	488,29	0,00
614600	Publiciteit en promotiemateriaal	290,40	0,00
614610	Drukwerk en kopieerkosten	18.568,00	0,00
614700	Kosten voor werving en selectie	30.387,57	0,00
614900	Overige algemene kosten	26.652,74	0,00
614910	Kosten ontspanning	36.836,24	0,00
614920	Kranten	12.273,80	0,00
614930	Kosten vervoer uitstappen en excursies	2.887,20	0,00
614940	Kabel-TV	17.269,52	0,00
614950	Sabam	4.053,33	0,00
615110	Verzendingskosten, postzegels, fiscale zegels	14.194,79	0,00
615120	Kantoorbenodigdheden, fotokopieën en papier, etiketten	14.419,70	0,00
615210	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	4.839,45	0,00
615220	Telefoon (informatica)	15.376,97	0,00
615300	Aankoop software en informaticamateriaal	85.793,86	0,00
615310	Kosten bijstand ICT	32.897,54	0,00
615320	Huur hard & software	108.109,51	0,00
615330	Huur kopieermachines, faxen en printers	15.918,23	0,00
615900	Overige kantoorkosten	8,47	0,00
616110	Erelon advocaten	8.470,00	0,00
616130	Erelon + kosten studie- en consulting opdrachten	12.321,49	0,00
616140	Erelon geneesheer	59.352,98	0,00
616170	Erelon revisoren-accountants	25.606,40	0,00
616190	Erelon logopedie	1.098,63	0,00
616220	Vergoedingen lesgevers en voordrachten	10.106,76	0,00
616250	Vergoedingen kapper/pedicure	103.334,87	0,00
616280	Vergoeding optredens	4.057,00	0,00
616330	Kosten tandarts	2.844,24	0,00
616350	Kosten medisch vervoer	33,00	0,00
616600	Mutualiteitsbijdrage	865,80	0,00
616900	Overige kosten externe verzorging	11.498,03	0,00
617000	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur	214.806,17	0,00
618000	Presentiegelden leden raad van beheer	11.411,90	0,00
619110	Interne uitgaven personeel	1.738.284,06	0,00
619121	Interne uitgaven voeding en dranken	170.472,73	0,00
619129	Interne uitgaven andere werkingsuitgaven	14.146,30	0,00
619191	Interne uitgaven saldering technische dienst	300.658,59	0,00
619194	Interne uitgaven saldering centrale keuken	1.896.854,93	0,00
619200	Interne uitgaven afschrijvingen	182.181,12	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
62	Bezoldigingen - sociale lasten - pensioenen	Debet	Credit
620100	Bezoldigingen statutair personeel	1.265.727,16	0,00
620110	Eindejaarstoelage statutair personeel	75.264,10	0,00
620120	Verlofgeld statutair personeel	92.181,15	0,00
620200	Bezoldigingen vakantiejobs	125.255,08	0,00
620300	Bezoldigingen contractueel personeel	8.898.998,89	0,00
620310	Eindejaarstoelage contractueel personeel	662.268,84	0,00
620320	Verlofgeld contractueel personeel	769.544,85	0,00
621100	Werkgeversbijdragen statutair personeel	600.186,50	0,00
621110	Werkgeversbijdragen eindejaarstoelage statutair personeel	5.310,91	0,00
621200	Werkgeversbijdragen vakantiejobs	8.349,79	0,00
621300	Werkgeversbijdragen contractueel personeel	2.698.853,11	0,00
621310	Werkgeversbijdragen eindejaarstoelage contractueel personeel	200.605,57	0,00
621320	Werkgeversbijdrage vakantiegeld contractuelen	27.041,55	0,00
621330	2de pensioenpijler contractuelen 8,86% RSZ-bijdrage	26.842,78	0,00
621900	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - responsabiliseringsbijdrage	221.149,99	0,00
622100	Hospitalisatieverzekering statutairen	1.872,54	0,00
622300	Hospitalisatieverzekering contractuelen	15.175,56	0,00
622310	Werkgeversbijdrage 2e pensioenpijler contractuelen	301.423,07	0,00
622600	Hospitalisatieverzekering ander personeel	374,54	0,00
623100	Verzekering arbeidsongevallen	54.520,16	0,00
623200	Arbeidsgeneeskundige dienst	43.073,18	0,00
623311	Fietsvergoeding	31.407,38	0,00
623313	Geschenk pensionering	8.310,00	0,00
623321	Prestaties medische controles	1.220,37	0,00
623322	Griepvaccins	1.260,93	0,00
623400	Sociaal abonnement en soortgelijke premies	1.690,90	0,00
623500	Vakbondspremies	14.617,10	0,00
623700	Maaltijdcheques	362.437,50	0,00
623900	Overige andere personeelskosten	33.400,15	0,00
63	Afschrijvingen - waardeverminderingen - voorzieningen	Debet	Credit
630100	Afschrijvingen op immateriële vaste activa	44.149,09	0,00
630200	Afschrijvingen op gebouwen	1.379.359,09	0,00
630210	Afschrijvingen op informaticamateriaal	19.746,53	0,00
630220	Afschrijvingen op niet-medische uitrusting	80.299,80	0,00
630230	Afschrijvingen op medische uitrusting	39.329,01	0,00
630240	Afschrijvingen op meubilair	74.135,48	0,00
630250	Afschrijvingen op rollend materieel	39.821,33	0,00
635000	Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - toevoeging	1.524.648,67	0,00
635100	Voorziening voor pensioenen - besteding en terugneming (-)	0,00	361.772,50
636010	Toevoeging voorziening vakantiegeld vastbenoemden	21.184,59	0,00
636020	Toevoeging voorziening vakantiegeld niet-vastbenoemden	208.190,49	0,00
636110	Terugneming van de voorziening vakantiegeld vastbenoemden	0,00	5.257,81
636120	Terugneming van de voorziening vakantiegeld niet-vastbenoemden	0,00	5.853,30
64	Andere operationele kosten	Debet	Credit
640110	Onroerende voorheffing	219,58	0,00
640120	Roerende voorheffing	1.071,11	0,00
640200	Provinciale belastingen	86,00	0,00
640900	Overige werkingsbelastingen	2.728,45	0,00
642000	Minderwaarde op de realisatie van werkingsvorderingen	1.402,02	0,00
643100	Kasverschillen	640,32	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
65	Financiële kosten	Debet	Credit
650011	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf	140.994,18	0,00
650012	Intresten van leasing voor rekening van het zorgbedrijf	22.764,32	0,00
650030	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf en terugbetaald door de hogere overheid	235.673,48	0,00
657200	Debetintresten bankrekeningen	2.042,64	0,00
657300	Verwijlintresten	218,33	0,00
657500	Kosten prepaid masterkaarten	73,00	0,00
657900	Overige financiële kosten	4.470,61	0,00
70/2	Opbrengsten uit de werking	Debet	Credit
700100	Opbrengsten maaltijden	0,00	77.336,40
700200	Opbrengsten cafetaria	0,00	211.965,39
700300	Opbrengsten ergo-animatie	0,00	3.020,11
700400	Opbrengsten elektriciteitsopwekking	0,00	16.135,44
700600	Opbrengsten wasautomaat	0,00	3.196,30
700900	Overige opbrengsten uit verkoop	0,00	339,75
701000	Aandeel gebruikers/residenten/cliënten PH & WM	0,00	6.136.431,60
701100	Aandeel eigen instelling	0,00	5.162,90
701200	Basistegemoetkoming zorg	0,00	7.241.802,89
701300	Activiteiten dienstencentra en buurtwerking	0,00	57.806,74
701900	Overige opbrengsten dienstprestaties	0,00	11.835,81
702000	Opbrengsten aangerekende medische, paramedische en farmaceutische kosten	0,00	193.901,61
702010	Terug RIZIV (para)medische kosten	0,00	10.838,25
702100	Opbrengsten aangerekende wasserijkosten	0,00	79.911,72
702200	Opbrengsten variabel verbruik verwarming	0,00	1.440,85
702300	Opbrengsten aangerekende personeelskosten	0,00	128,20
702400	Opbrengsten aangerekende andere kosten	0,00	109.276,21
703000	Opbrengsten verhuur lokalen	0,00	5.224,10
703100	Opbrengsten verhuur alarmtoestellen	0,00	203,50
703900	Overige opbrengsten uit verhuring en verpachting	0,00	921,60
709100	Interne ontvangsten personeel	0,00	1.739.281,91
709210	Interne ontvangsten voeding en dranken	0,00	170.472,73
709290	Interne ontvangsten andere werkingsuitgaven	0,00	13.148,45
709310	Interne ontvangsten saldering technische dienst	0,00	300.658,59
709320	Interne ontvangsten saldering centrale keuken	0,00	1.896.854,93
709400	Interne ontvangsten afschrijvingen	0,00	182.181,12
74	Subsidies en andere operationele opbrengsten	Debet	Credit
740100	Toelage OCMW in de werking	0,00	4.362.766,00
740300	Tegemoetkoming in de responsabiliseringsbijdrage (Vlaams)	0,00	191.251,50
740500	Sociale Maribel	0,00	690.338,52
740510	Subsidies loon- en barema-aanpassingen	0,00	1.280.172,34
740520	Subsidies vakbondspremies	0,00	6.705,09
740530	Subsidies 3e luik	0,00	302.221,33
740540	Subsidies eindloopbaan	0,00	304.479,57
740590	Overige werkingssubsidies - tewerkstelling	0,00	206.434,89
740600	Dienstencheques	0,00	573.849,35
740620	Werkingsstoelagen (DC, TZ, KV en DVC)	0,00	125.826,25
740900	Overige specifieke werkingssubsidies	0,00	173.107,58
745200	Recuperaties schadevergoedingen	0,00	6.152,53
745300	Recuperaties arbeidsongevallen	0,00	11.675,63
745800	Recuperatie inhoudingen maaltijdcheques	0,00	52.674,25
745900	Andererecuperaties	0,00	3.991,77
746010	Sponsoring	0,00	4.150,00
746900	Overige operationele opbrengsten	0,00	22.500,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
75	Financiële opbrengsten	Debet	Credit
751010	Intresten termijnbeleggingen	0,00	3.316,09
753000	Verrekening kapitaalssubsidies en schenkingen	0,00	654.191,17
756000	Betalingskortingen	0,00	12.960,77
759000	Andere financiële opbrengsten	0,00	641,63
76	Uitzonderlijke opbrengsten	Debet	Credit
763000	Meerwaarde op de realisatie van financiële, materiële en immateriële vaste activa	0,00	4.363,00
79	Resultaatsverwerking	Debet	Credit
793000	Over te dragen tekort van het boekjaar	0,00	957.044,54

5 Bijlagen

Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke

Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald door het Zorgbedrijf Harelbeke in boekjaar 2022

Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke



Belfius Bank NV
Karel Rogierplein 11 - 1210 Brussel
Tel. 02 222 11 11 - IBAN: BE23 0529 0064 6991
RPR Brussel BTW BE 0403.201.185
FSMA nr. 019649 A

Customer Loan Services
Public & Social Banking
Kredietverrichtingen
Tel. 02 222 90 61
Fax. 02 222 24 83

ZORGBEDRIJF HARELBEKE

090-7304087-37

EUR

TOESTAND VAN DE SCHULD OP 31/12/2022				CONTROLETABEL VAN DE SCHULD			BLZ.	1
Aard van de leningen	Som bedrag van de leningen	Som omgezette bedragen	Som resterende schuld	Som voorziene terug te betalen tranches gedurende het afgelopen dienstjaar	Som werkelijk terugbetaalde tranches gedurende het afgelopen dienstjaar	Verschil : som werkelijk terugbetaalde tranches gedurende het afgelopen dienstjaar en de som van de voorziene tranches	Som tranches terug te betalen gedurende het volgend dienstjaar	
Leningen ten laste van de ontliener 710	20.097.829,15	20.097.829,15	14.613.141,55	1.245.421,45	1.245.421,45	0,00	1.268.875,95	
Leningen ten laste van de hogere overheden								
Sanerings- en consolidatie-leningen								
Leningen ten laste van derden								
Leasingschulden (onroerende leasing) 742	1.961.556,57	1.961.556,57	951.431,05	213.569,56	213.569,56	0,00	218.644,25	
TOTAAL	22.059.385,72	22.059.385,72	15.564.572,60	1.458.991,01	1.458.991,01	0,00	1.487.520,20	

Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald in boekjaar 2022



Belfius Bank NV
Karel Rogierplein 11 - 1210 Brussel
Tel. 02 222 11 11 - IBAN: BE23 0529 0064 6991
RPR Brussel BTW BE 0403.201.185
FSMA nr. 019649 A

Customer Loan Services
Public & Social Banking
Kredietverrichtingen
Tel. 02 222 90 61
Fax. 02 222 24 83

ZORGBEDRIJF HARELBEKE

090-7304087-37

EUR

		TOESTAND VAN DE SCHULD OP 31/12/2022			LENINGEN VOLLEDIG TERUGBETAALD GEDURENDE HET AFGELOPEN DIENSTJAAR			BLZ. 1
Aard van de lening	Lening Nr	Bedrag van de leningen	Bedrag van de omzettingen	Resterende schuld	Som voorziene terug te betalen tranches gedurende het afgelopen dienstjaar	Som werkelijk terugbetaalde tranches gedurende het afgelopen dienstjaar	Verschil : som werkelijk terugbetaalde tranches gedurende het afgelopen dienstjaar en de som van de voorziene tranches	Som tranches terug te betalen gedurende het volgend dienstjaar
710	4	32.500,00	32.500,00		6.500,00	6.500,00	0,00	
710	26	22.500,00	22.500,00		2.500,00	2.500,00	0,00	
710	27	27.000,00	27.000,00		3.000,00	3.000,00	0,00	
710	28	50.000,00	50.000,00		10.000,00	10.000,00	0,00	
710	29	3.433,01	3.433,01		381,57	381,57	0,00	
710	30	33.750,00	33.750,00		3.750,00	3.750,00	0,00	
710	31	25.000,00	25.000,00		5.000,00	5.000,00	0,00	
710	32	175.000,00	175.000,00		35.000,00	35.000,00	0,00	
710	33	100.000,00	100.000,00		20.000,00	20.000,00	0,00	
710		469.183,01	469.183,01		86.131,57	86.131,57	0,00	
TOTAAL		469.183,01	469.183,01		86.131,57	86.131,57	0,00	