



Welzijnsvereniging

KOLLEGEPLEIN 5, 8530 HARELBEKE

JAARREKENING 2018

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Inleiding	4
1 Overzicht van de jaarrekening	5
Beleidsnota	5
Financiële nota	5
Samenvatting algemene rekeningen	6
De toelichting bij de jaarrekening	6
Toelichting bij de financiële nota	6
Toelichting bij de samenvatting algemene rekeningen	7
Andere toelichtingen	7
2 Beleidsnota	8
2.1 Doelstellingenrealisatie	8
2.2 Doelstellingenrekening (Schema J1)	22
2.3 Financiële toestand	23
3 Financiële nota	25
3.1 De exploitatierekening (Schema J2)	26
3.2 De investeringsrekening (Schema J3 en J4)	27
3.2.1 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)	27
3.2.2 De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)	27
3.3 De liquiditeitenrekening (Schema J5)	28
4 Samenvatting algemene rekeningen	29
4.1 De balans (Schema J6)	29
4.2 Staat van opbrengsten en kosten (Schema J7)	31
4.3 Overschot/tekort van het boekjaar per beleidsitem	32

5	Toelichting bij de jaarrekening	33
5.1	Toelichting bij de financiële nota	33
5.1.1	Verklaring belangrijke afwijkingen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven exploitatie	33
5.1.2	Exploitatierkening per beleidsdomein (Schema TJ1)	35
5.1.3	Evolutie van de exploitatierkening (Schema TJ2)	36
5.1.4	Verklaring belangrijke afwijkingen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven investeringen	37
5.1.5	De investeringsverrichtingen per beleidsdomein (Schema TJ3)	39
5.1.6	De evolutie van de investeringsverrichtingen (Schema TJ4)	41
5.1.7	Stand van de kredieten van de investeringsenveloppes (Schema TJ5)	43
5.1.8	Evolutie liquiditeitenrekening (Schema TJ6)	44
5.1.9	Overzicht per beleidsveld van de toegestane werkings- en investeringssubsidies	45
5.2	Toelichting bij de samenvatting algemene rekeningen	46
5.2.1	Opmaak beginbalans	46
5.2.2	Toelichting bij de balans (Schema TJ7)	47
5.2.3	Waarderingsregels	50
5.2.4	Niet in de balans opgenomen rechten en plichten	53
5.2.5	Overzicht van de deelnemingen	53
5.2.6	Vorderingen op lange termijn	54
5.2.7	Schulden op lange termijn	55
5.3	Andere toelichtingen	57
5.3.1	Thesaurietoestand	57
5.3.2	Rapportering visums	57
5.3.3	Debiteurenbeheer	57
5.3.4	Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen (Controletabel van de schuld	58
5.3.5	Proef- en saldibalans	59
6	Bijlagen	68
	Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke	69
	Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald gedurende 2018 Zorgbedrijf Harelbeke	70
	Bijlage 3 – Detail van de schuld OCMW Harelbeke	71

Inleiding

De regels met betrekking tot de Beleids- en Beheerscyclus (BBC) van de gemeenten, de OCMW's en de provincies zijn door de lokale besturen verplicht toe te passen vanaf boekjaar 2014 (besluit Vlaamse Regering dd. 25 juni 2010).

In de jaarrekening, die het sluitstuk vormt van de Beleids- en Beheerscyclus, wordt enerzijds een evaluatie gemaakt van het gevoerde beleid en worden anderzijds de toegekende exploitatie-, investerings- en liquiditeitskredieten geëvalueerd.

Om de toegankelijkheid van de beleidsrapporten te waarborgen, zijn de plannings- (d.i. meerjarenplan en budget) en evaluatiefase (jaarrekening) zo gelijk mogelijk inzake structuur, vorm en inhoud. Daarnaast dient de jaarrekening ook nog verplicht een samenvatting van de algemene rekeningen te bevatten. Dat onderdeel bestaat uit een balans en een staat van opbrengsten en kosten. Voor inhoudelijke cijfers verwijzen we naar het jaarverslag 2018.

Op 1 januari 2018 werd het Zorgbedrijf Harelbeke opgericht. Vermits alle zorgactiviteiten van het vroegere OCMW in deze welzijnsvereniging werden ondergebracht, werd een budget opgemaakt waarbij alle kosten en opbrengsten opgesplitst dienden te worden tussen het OCMW en het Zorgbedrijf. Dit budget werd opgesteld volgens de principes van de Beleids- en Beheerscyclus (BBC) en paste in de meerjarenplanning 2018-2020 van het Zorgbedrijf Harelbeke. In de loop van het jaar 2018 werd er 1 wijziging aan het oorspronkelijke budget doorgevoerd.

De opmaak van de 1^e jaarrekening van het Zorgbedrijf Harelbeke gebeurde conform de regels van het decreet lokale besturen van 22 december 2017. Het is de Algemene Vergadering van het Zorgbedrijf die de jaarrekening dient vast te stellen en ze moet dit (cfr. art. 490 § 2) doen voor 30 juni 2019. De OCMW-raad kan advies geven over de jaarrekening van het Zorgbedrijf. Als ze binnen de 50 dagen geen advies stuurt naar de toezichthoudende overheid, wordt geacht een gunstig advies te zijn uitgebracht (art. 490 § 3).

De toezichthoudende overheid heeft dan na ontvangst een termijn van 150 dagen om de jaarrekening al dan niet goed te keuren.

1 Overzicht van de jaarrekening

De jaarrekening 2018 bestaat uit een beleidsnota, een financiële nota en een samenvatting van de algemene rekeningen. Bij de jaarrekening hoort ook een toelichting, deze vindt u terug als laatste onderdeel van de bundel.

Beleidsnota

Volgende rapporten worden opgenomen in de beleidsnota:

De doelstellingenrealisatie

De doelstellingenrealisatie concretiseert de beleidsdoelstellingen uit de strategische nota van het meerjarenplan. Dit beknopt en bevattelijk document geeft aan welke middelen het bestuur in het boekjaar 2018 ingezet heeft om de beleidsdoelstellingen te realiseren. De doelstellingenrealisatie geeft het prioritair en niet-prioritair beleid apart weer.

De doelstellingenrekening (schema J1)

De doelstellingenrekening bevat het totaal van gerealiseerde ontvangsten en uitgaven per beleidsdomein voor het financiële boekjaar 2018, uitgesplitst over prioritair en overig beleid. Het rapport vergelijkt deze gerealiseerde bedragen met de gebudgetteerde bedragen.

De financiële toestand

De financiële toestand vergelijkt het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge uit de jaarrekening met het budget voor het financiële boekjaar 2018.

Financiële nota

De financiële nota bestaat uit:

De exploitatierekening (schema J2)

Dit rapport bevat de gerealiseerde exploitatie uitgaven en ontvangsten per beleidsdomein, naast de gebudgetteerde transactiekredieten per beleidsdomein volgens het exploitatiebudget.

De investeringsrekening (schema's J3 en J4)

Schema J3 geeft de gerealiseerde investeringsuitgaven en ontvangsten per beleidsdomein weer, samen met de in het budget voorziene transactiekredieten.

Schema J4 geeft de rekening van een afgesloten investeringsenveloppe weer, uitgesplitst per type uitgave of ontvangst. Dit rapport wordt alleen opgenomen voor afgesloten investeringsenveloppen. Een afgesloten investeringsenveloppe is een enveloppe waarvan het eindjaar bereikt werd in het financieel boekjaar waarover de jaarrekening gaat.

De liquiditeitenrekening (J5)

De liquiditeitenrekening toont het resultaat op kasbasis van het boekjaar 2018 aan de hand van:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening,
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening,
- de ontvangsten en uitgaven volgens de liquiditeitenrekening,
- het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige financiële boekjaar,
- de bestemde gelden.

Samenvatting algemene rekeningen

De samenvatting van de algemene rekeningen bestaat uit:

- de balans (schema J6),
- de staat van opbrengsten en kosten (schema J7).

De toelichting bij de jaarrekening

De toelichting van de jaarrekening wordt opgedeeld in een toelichting bij de financiële nota en een toelichting bij de samenvatting algemene rekeningen. Daarnaast voegen we nog een aantal andere toelichtingen toe om het beeld te vervolledigen.

Toelichting bij de financiële nota

Deze bestaat uit:

Toelichting bij de exploitatierekening:

- verklaring van belangrijke verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven,
- de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1),
- de evolutie van exploitatierekening (schema TJ2).

Toelichting bij de investeringsrekening:

- verklaring van belangrijke verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven,
- de investeringsrekening per beleidsdomein (schema TJ3),
- de evolutie van de investeringsrekening (schema TJ4),
- de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).

Evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)

Overzicht, per beleidsveld, van de toegestane werkings- en investeringssubsidies.

Toelichting bij de samenvatting algemene rekeningen

In dit onderdeel vindt u:

Opmaak beginbalans

Toelichting bij de balans (schema TJ7)

Waarderingsregels

Niet in balans opgenomen rechten en plichten

Andere toelichtingen

Als bijkomende toelichtingen worden u volgende rapporten aangeboden:

Thesaurietoestand

Rapportering visums

Debiteurenbeheer

Overzicht schuldenlast

Proef- en saldibalans

2 Beleidsnota

2.1 Doelstellingenrealisatie

In het kader van de oprichting van het Zorgbedrijf werd de meerjarenplanning van het OCMW uitgesplitst tussen doelstellingen en actieplannen van het OCMW enerzijds en doelstellingen en actieplannen van het Zorgbedrijf anderzijds.

Doelstelling 1 wordt integraal overgenomen in de meerjarenplanning van het Zorgbedrijf, doelstelling 2 en 3 blijven in de meerjarenplanning van het OCMW. Ook actieplan 5.1 blijft binnen het OCMW. De actieplannen uit doelstelling 4 en de actieplannen 5.2 en 5.3 gelden zowel voor het OCMW als voor het Zorgbedrijf.

In 2018 lag de focus op de oprichting van het Zorgbedrijf. Mede daarom werden geen bijkomende nieuwe doelstellingen en actieplannen opgemaakt. De lopende actieplannen en acties werden verder uitgevoerd en opgevolgd.

PRIORITAIR BELEID

Prioritaire Doelstelling: BD1 : Inspelen op huidige en toekomstige noden v/d vergrijzing

De bouw van De Vlinder was het belangrijkste project van de voorbije jaren. Op de site van De Vlinder breidde het woonzorgcentrum uit met 60 extra bedden, en werd ook een dagverzorgingscentrum en een dienstencentrum voorzien.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	13.726,91	8.893,50	11.405,00	8.930,00	20.650,00	11.755,00
INV	29.524,09	0,00	158.370,00	0,00	194.550,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan AP1.1: Actualisatie zorgvisie en zorgorganisatie woonzorgcentra

Het OCMW wenst de bestaande opdrachtverklaring van de woonzorgcentra te herdenken en te herschrijven. Bedoeling is te komen tot een gedragen opdrachtverklaring voor beide woonzorgcentra samen. Op basis van deze nieuwe opdrachtverklaring kan ook de zorgorganisatie hertekend worden. De nieuwe zorgorganisatie moet een concrete invulling zijn van de nieuwe opdrachtverklaring. Met de nieuwe zorgvisie en de nieuwe zorgorganisatie willen wij een meerwaarde realiseren voor de bewoners en medewerkers van de woonzorgcentra, alsook voor het OCMW van Harelbeke als organisator van dit zorgaanbod.

Actieplan in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- **A1.1.1: Bepalen visie op zorg voor de woonzorgcentra: Gerealiseerd**

Tijdens het traject 'zorgvisie en zorgorganisatie' werd samen met de medewerkers van beide vestigingen van het woonzorgcentrum de opdrachtverklaring herdacht. De diverse elementen werden uitgeschreven in een visietekst die als basis diende voor een nieuwe zorgorganisatie.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.1.2: Afstemmen zorgorganisatie op de visie voor de woonzorgcentra: Gerealiseerd**

De evolutie naar 8 afdelingen met een gelijke zorggraad werd ingezet eind 2016. De uitgangspunten van de zorg werden besproken en dienden om de nieuwe zorgorganisatie uit te tekenen.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.1.3: Opstellen communicatieplan: Gerealiseerd**

Een communicatieplan naar aanleiding van de opening van De Vlinder werd opgesteld, de nodige communicatie naar aanleiding van de opening werd doorgevoerd. Intussen wordt werk gemaakt van een communicatie visie en communicatieplan voor het Zorgbedrijf.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.1.4: Implementeren van de nieuw gebruikte technologieën: wordt gerealiseerd**

De nieuwe stafmedewerker voor kwaliteit en innovatie in de ouderenzorg is een verkenning van de markt gestart.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Actieplan AP1.2: Bepalen zorgvisie en zorgorganisatie dagverzorgingscentra

Dankzij de uitbreiding van De Vlinder biedt het Zorgbedrijf sinds eind 2016 dagverzorging aan op de site van De Vlinder. De bijhorende acties zijn dus al gerealiseerd.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	8.859,50	0,00	8.600,00	0,00	11.000,00
INV	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A1.2.1: Bepalen visie op zorg voor het dagverzorgingscentrum: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.2.2: Afstemmen zorgorganisatie op de visie voor het dagverzorgingscentrum: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.2.3: Examenselectie: Gerealiseerd in 2016**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.2.4: Bepalen gebruikersprofiel ovk. RIZIV optimalisatie: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.2.5: Prijszetting in evenwicht met de tarieven in regio: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.2.6: Opmaak huishoudelijk reglement en opname overeenkomst: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.2.7: Vervoer van en naar het dagverzorgingscentrum organiseren: Gerealiseerd**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	8.859,50	0,00	8.600,00	0,00	11.000,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A1.2.8: Aankoop minibus dagverzorging: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.2.9: Realisatie dagverzorgingscentrum: Gerealiseerd**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan AP1.3: Ingebruikname zorgcampus De Vlinder (intramurale ouderenzorg)

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	100,00	0,00	6.750,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	39.500,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A1.3.1: Gefaseerde erkenning en ingebruikname woonzorgcentrum De Vlinder: Gerealiseerd**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	39.500,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A1.3.2: Gefaseerde erkenning en ingebruikname centrum kortverblijf De Vlinder: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.3.3: Erkenning en ingebruikname dagverzorgingscentrum De Vlinder: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.3.4: Publiciteit rond ingebruikname zorgcampus De Vlinder: Gerealiseerd**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	100,00	0,00	6.750,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A1.3.5: Uitbreiding comfortmateriaal ifv verhoogde zorg en palliatieve zorg: Wordt gerealiseerd** (zie A1.9.1 en A1.9.2)

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Actieplan AP1.4: Heroriënteren en organiseren v/d dienstencentra en thuiszorg

Alle acties bij dit actieplan liepen grotendeels over de periode 2014, 2015 en 2016. Op 1 september 2016 opende het nieuwe LDC De Vlinder zijn deuren. In voorbereiding van de opstart van het nieuwe lokale dienstencentrum werd het activiteiten aanbod onder de loep genomen om een spreiding van programmatie tussen de verschillende dienstencentra te bewerkstelligen. In 2017 draaide het project "Hulste (be)zorg(d)t" op volle toeren. De noden van de 80-plussers werden in kaart gebracht en er werd volop ingezet op sociale cohesie door o.a. het pakket van "ouder worden in je buurt", de organisatie van activiteiten specifiek voor 80-plussers en het innovatieve "kaffieplezier ip 't plankier". In 2017 werd ook ingezet op de voorbereiding van het communicatiebeleid van de LDC's, de nieuwe Parettegazette en de opstart van de elektronische nieuwsbrieven voor de vrijwilligers en voor de bezoekers.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	4.820,21	34,00	3.839,00	330,00	50,00	755,00
INV	9.654,59	0,00	40.500,00	0,00	25.050,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A1.4.1: De lokale dienstencentra bieden laagdrempelige activiteiten aan:**
Gerealiseerd

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	4.820,21	34,00	3.839,00	330,00	50,00	755,00
INV	9.654,59	0,00	40.500,00	0,00	25.050,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A1.4.2: Het organiseren van de personeelsinzet om betere cliënt opvolging te garanderen.: Gerealiseerd**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Actieplan AP1.5: Poetsdienst afstemmen op het juiste doelpubliek

De poetsdienst is volledig georiënteerd naar personen met een zorgbehoefte. De comfortklanten worden toegeleid naar andere diensten.

Actieplan in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- **A1.5.1: Overschakeling van papieren naar elektronische dienstencheques:**
Gerealiseerd

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.5.2: Afbouw comforthulp: Gerealiseerd in 2016**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.5.3: De poetsdienst ontwikkelt een aangepaste tarifiering: Niet gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.5.4: Verder onderzoek naar mogelijke samenwerkingsinitiatieven: Geannuleerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Actieplan AP1.6: Het aanbod van warme maaltijden garanderen

Actieplan in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- **A1.6.1: Evaluatie samenwerking met privé partner: Gerealiseerd**

De samenwerking met de externe partner werd stopgezet. Sinds 2016 gebeurt de bedeling van de warme maaltijden door de eigen rondes.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.6.2: Onderzoek naar verder zetten warme lijn - omschakeling koude lijn: Geannuleerd**

Het onderzoek naar het verder zetten van de warme – koude lijn werd geannuleerd.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Actieplan AP1.7: Inspelen op het groeiend mobiliteitsprobleem v/d vergrijzing

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	0,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A1.7.1: Heroriënteren/organiseren van de MMC werking: Gerealiseerd**

Sinds medio 2017 wordt de MMC opgevolgd door de programmatie verantwoordelijke. De werking werd administratief vereenvoudigd.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.7.2: Voldoende aanbod aan vervoer realiseren: Gerealiseerd in 2014**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	0,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan AP1.8: Zorgbehoevenden en/of mantelzorgers ondersteunen

Het Zorgbedrijf streeft naar een efficiënter gebruik van het aangewende budget voor mantelzorgers, inspeland op de meest voorkomende noden/evoluties in de thuiszorg.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	50,00	0,00	150,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A1.8.1: Onderzoek naar mogelijkheden om met de bestaande middelen doelstelling 1.8 te maximaliseren: Gerealiseerd**

De dementiewerking wordt bestendig. Een volgende uitdaging is om de dementiewerking in het zorgcontinuüm te integreren en een organisatie brede dementiewerking uit te bouwen.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	50,00	0,00	150,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan AP1.9: Verdere inhoudelijke uitbouw van de zorg

Traditioneel staat in de zorg het activeren van de dagelijkse activiteiten centraal. Zelfredzaamheid stimuleren van de bewoner is dan ook het uitgangspunt bij het aanbieden van de zorg. Door de sterke vergrijzing, is de activering van deze dagelijkse activiteiten omwille van de onderliggende pathologie vaak niet langer mogelijk. Dit vergt een andere aanpak, nl. het aanbieden van comfortzorg.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	8.906,70	0,00	7.416,00	0,00	13.700,00	0,00
INV	19.869,50	0,00	19.870,00	0,00	32.000,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A1.9.1: Optimaliseren van comfortmateriaal in functie van totaalzorg (exploitatie): in uitvoering**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	8.906,70	0,00	7.416,00	0,00	13.700,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A1.9.2: Optimaliseren van comfortmateriaal in functie van totaalzorg (investerings): in uitvoering**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	19.869,50	0,00	19.870,00	0,00	32.000,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A1.9.3: Organiseren van specifieke zorg voor mensen met dementie: gedeeltelijk gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.9.4: Bevorderen van de betrokkenheid van en het wederzijds vertrouwen bij bewoners, familie en personeel woonzorgcentrum: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A1.9.5: Opstarten en ondersteunen van initiatieven die de zelfredzaamheid bevorderen: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

OVERIG BELEID

Overige Doelstelling: BD4 : Klant- en resultaatgerichte dienstverlening aanbieden

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	31.788,78	0,00	34.846,00	0,00	33.850,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan AP4.2: Competente, klantgerichte en betrokken medewerkers bezitten

De organisatie beschikt over competente, klantgerichte en betrokken medewerkers

Een goed personeelsbeheer is onontbeerlijk in een organisatie. Willen wij als organisatie onze medewerkers blijven stimuleren en enthousiasmeren dan is een louter personeelsbeheer niet toereikend. De personeelsdienst dient te evolueren naar een HRM-dienst. Het blijft belangrijk om te zorgen voor een goede work-life balance, door het creëren van gunstige arbeidsvoorwaarden (o.a. allerlei vormen van loopbaanonderbreking, indien nodig toekennen onbetaald verlof, ...), onderzoek naar de mogelijkheden van jobrotatie, flexibeler werken, loopbaanbegeleiding, etc. zodat personeel gemotiveerd blijft gedurende de gehele loopbaan.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	21.943,35	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A4.2.1: Aantrekken van enthousiaste medewerkers: Gerealiseerd**

Er werden diverse acties voorzien die ervoor moesten zorgen om enthousiaste medewerkers aan te trekken naar aanleiding van de opening van De Vlinder (en het hiermee gepaard gaand hoge aantal vacatures). Bijna alle vacatures werden ingevuld en er was een heel hoge opkomst van kandidaten.

Er wordt dan ook verder geopteerd om streekgebonden te adverteren. Sinds 2018 wordt gebruik gemaakt van jobtoolz, een online platform waarop alle lopende vacatures raadpleegbaar zijn. Via sociale media (onze eigen facebookpagina) wordt geprobeerd nog meer kandidaten te bereiken.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

• **A4.2.2: Behouden van enthousiaste medewerkers: Gerealiseerd**

Het behouden van medewerkers wordt gemeten aan de uitstroom. Een 14-tal personen met contract onbepaalde duur namen in 2018 zelf ontslag (de reden is meestal omdat ze ander werk vonden dichterbij huis, redenen van medische overmacht of omdat ze een totaal andere uitdaging zochten).

In 2018 daalde het ziekteverzuim heel lichtjes maar we merken nog steeds een hoog ziekteverzuim (11,79%), vooral in de woonzorgcentra. Vooral veel langdurig zieken, door heelkundige ingrepen, zorgen voor dit hoge cijfer (o.a. door de vergrijzing personeel). Het behouden van enthousiaste medewerkers blijft een aandachtspunt. In 2017 werd een HRM plan opgesteld dat intussen werd geïmplementeerd. In navolging van de testkaravaan en de gezonde dag van de medewerker werd gestart met een vitaliteitsbeleid dat in 2019 verder wordt uitgerold. De 3 prioritaire doelstellingen hierbij zijn:

- Mentaal welbevinden
- Gezonde voeding
- Ergonomie en beweging

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	21.943,35	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

• **A4.2.3: Uitbouwen van een competentie management: Gerealiseerd**

Omdat de organisatie over competente medewerkers zou kunnen beschikken, werden in de loop van 2014 alle functie- en competentieprofielen opgemaakt. Intussen gebeuren de selecties op basis van deze functieprofielen en vereiste competenties. Alle personeelsleden en leidinggevendenden kregen de nodige vorming over de nieuwe ontwikkelcyclus.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A4.2.4: Onderzoek naar mogelijkheden rond telewerk: Niet gerealiseerd**

Het onderzoek naar mogelijkheden rond telewerk werd niet gerealiseerd. Deze vraag kwam voornamelijk vanuit het Huis van Welzijn en wordt dan ook niet verder opgenomen.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Actieplan AP4.3: Optimaliseren van de interne organisatiestructuur

Onze organisatie heeft de omvang van een grote KMO en een goede organisatieondersteuning is hierbij onontbeerlijk. De nieuwe organisatiestructuur werd in 2018 verder geïmplementeerd en ingevuld.

Wij willen verder investeren in een goede organisatiestructuur door de diensten te responsabiliseren, niet alleen in hun dagelijkse werking maar ook met het daarmee gepaard gaande kosten-opbrengstenplaatje van de aangeboden dienstverlening.

Deze vorm van responsabilisering kan een manier zijn om de diensten kansen en stimulansen aan te reiken om zelf keuzes te maken en meer te bereiken met de ingezette middelen.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	9.845,43	0,00	9.846,00	0,00	8.850,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- **A4.3.1: Onderzoek naar invoeren budgethouderschap: Lopende**

Momenteel heeft onze organisatie 2 budgethouders, Frederik Hellyn (IT) en Kenny Verhulst (aankoop en facilitair beheer). Het onderzoek naar het verder invoeren van het budgethouderschap werd in 2018 opgestart en is momenteel nog lopende.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A4.3.2: Uitwerken van een planmatige aanpak van de overheidsopdrachten: **Gerealiseerd****

Jaarlijks wordt in samenspraak met de betrokken diensthouders een plan inzake aankopen en investeringen opgesteld.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	9.845,43	0,00	9.846,00	0,00	8.850,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A4.3.3: Verder uitwerken van de organisatiestructuur: **Gerealiseerd****

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Overige Doelstelling: BD5 : Blik verruimen via samenwerkingsverbanden

Geen cijfers gekoppeld aan deze doelstelling.

Actieplan AP5.2: Onderzoek naar mogelijke samenwerking met andere OCMW's

De opstart van de interlokale vereniging W13 werd in 2015 gerealiseerd. Via deze vereniging worden alle (sociale) initiatieven gebundeld. OCMW Harelbeke was één van de 13 OCMW's die in het samenwerkingsverband stapte.

Actieplan in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- **A5.2.1: Evaluatie huidige samenwerkingswerkingsverbanden: **Gerealiseerd****

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A5.2.2: Onderzoek naar mogelijke samenwerking: **Niet gerealiseerd****

Naar aanleiding van het instappen bij W13 is dit niet verder uitgewerkt.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Actieplan AP5.3: Onderzoek naar mogelijke samenwerking met andere partners

De grootste samenwerking bestaat uit de samenwerking met de verenging W13 maar er zijn ook heel wat andere samenwerkingsverbanden die blijven lopen.

Actieplan in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- **A5.3.1: Evaluatie huidige samenwerkingsverbanden: Gerealiseerd**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- **A5.3.2: Onderzoek naar mogelijke samenwerking: Niet gerealiseerd**

Naar aanleiding van het instappen bij W13 is dit niet verder uitgewerkt.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

2.2 Doelstellingenrekening (Schema J1)

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	2.055.285	6.336.619	4.281.333	2.033.741	6.333.072	4.299.331	2.122.437	6.338.532	4.216.095
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	2.055.285	6.336.619	4.281.333	2.033.741	6.333.072	4.299.331	2.122.437	6.338.532	4.216.095
Exploitatie	549.346	3.632.619	3.083.272	546.622	3.633.072	3.086.450	552.180	3.638.532	3.086.352
Investeringen	2.560		-2.560	1.250		-1.250	1.250		-1.250
Andere	1.503.379	2.704.000	1.200.621	1.485.869	2.700.000	1.214.131	1.569.007	2.700.000	1.130.993
Beleidsdomein ALGBESTUUR	3.737.623	40.992	-3.696.631	3.904.299	38.960	-3.865.339	4.542.873	34.791	-4.508.082
Prioritaire beleidsdoelstellingen	11.364		-11.364	9.080		-9.080	15.250		-15.250
Exploitatie	11.364		-11.364	9.080		-9.080	15.250		-15.250
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	3.726.259	40.992	-3.685.267	3.895.219	38.960	-3.856.259	4.527.623	34.791	-4.492.832
Exploitatie	3.572.463	40.992	-3.531.471	3.611.334	38.960	-3.572.374	3.780.427	34.791	-3.745.636
Investeringen	153.796		-153.796	283.885		-283.885	747.196		-747.196
Andere									
Beleidsdomein THUIZORG	2.042.800	1.229.742	-813.058	2.201.505	1.205.469	-996.036	2.507.171	1.479.456	-1.027.715
Prioritaire beleidsdoelstellingen	12.017	34	-11.983	100.025	330	-99.695	83.200	755	-82.445
Exploitatie	2.363	34	-2.329	1.525	330	-1.195	150	755	605
Investeringen	9.655		-9.655	98.500		-98.500	83.050		-83.050
Andere									
Overig beleid	2.030.783	1.229.708	-801.075	2.101.480	1.205.139	-896.341	2.423.971	1.478.701	-945.270
Exploitatie	2.006.825	1.229.708	-777.117	2.068.793	1.205.139	-863.654	2.378.421	1.478.701	-899.720
Investeringen	23.958		-23.958	32.687		-32.687	45.550		-45.550
Andere									
Beleidsdomein RESOUDEREN	9.040.837	13.939.225	4.898.388	9.911.397	13.677.074	3.765.677	10.010.634	14.880.245	4.869.611
Prioritaire beleidsdoelstellingen	19.870	8.860	-11.010	60.670	8.600	-52.070	116.750	11.000	-105.750
Exploitatie		8.860	8.860	800	8.600	7.800	5.250	11.000	5.750
Investeringen	19.870		-19.870	59.870		-59.870	111.500		-111.500
Andere									
Overig beleid	9.020.967	13.930.366	4.909.398	9.850.727	13.668.474	3.817.747	9.893.884	14.869.245	4.975.361
Exploitatie	8.869.020	12.149.170	3.280.149	9.420.177	11.887.278	2.467.101	9.412.751	11.943.114	2.530.363
Investeringen	151.947	1.781.196	1.629.249	430.550	1.781.196	1.350.646	481.133	2.926.131	2.444.998
Andere									
Totalen	16.876.545	21.546.577	4.670.032	18.050.942	21.254.575	3.203.633	19.183.115	22.733.024	3.549.909
Exploitatie	15.011.382	17.061.381	2.050.000	15.658.331	16.773.379	1.115.048	16.144.429	17.106.893	962.464
Investeringen	361.784	1.781.196	1.419.412	906.742	1.781.196	874.454	1.469.679	2.926.131	1.456.452
Andere	1.503.379	2.704.000	1.200.621	1.485.869	2.700.000	1.214.131	1.569.007	2.700.000	1.130.993

2.3 Financiële toestand

Resultaat op kasbasis: vergelijking jaarrekening versus budget

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	2.050.000	1.115.048	962.464
<i>A. Uitgaven</i>	<i>15.011.382</i>	<i>15.658.331</i>	<i>16.144.429</i>
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>17.061.381</i>	<i>16.773.379</i>	<i>17.106.893</i>
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.632.500	3.632.500	3.632.500
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	13.428.881	13.140.879	13.474.393
II. Investeringsbudget (B-A)	1.419.412	874.454	1.456.452
<i>A. Uitgaven</i>	<i>361.784</i>	<i>906.742</i>	<i>1.469.679</i>
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>1.781.196</i>	<i>1.781.196</i>	<i>2.926.131</i>
III. Andere (B-A)	1.200.621	1.214.131	1.130.993
<i>A. Uitgaven</i>	<i>1.503.379</i>	<i>1.485.869</i>	<i>1.569.007</i>
1. Aflossing financiële schulden	1.503.379	1.485.869	1.569.007
a. Periodieke aflossingen	1.503.379	1.485.869	1.569.007
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>2.704.000</i>	<i>2.700.000</i>	<i>2.700.000</i>
1. Op te nemen leningen en leasings	2.700.000	2.700.000	2.700.000
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties	4.000		
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	4.670.032	3.203.633	3.549.909
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>			
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	4.670.032	3.203.633	3.549.909
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	1.052.601	1.052.601	2.197.536
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	<i>1.052.601</i>	<i>1.052.601</i>	<i>2.197.536</i>
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	3.617.431	2.151.032	1.352.373

Autofinancieringsmarge: vergelijking jaarrekening versus budget

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	2.596.411	1.658.728	1.513.974
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	<i>17.061.381</i>	<i>16.773.379</i>	<i>17.106.893</i>
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	<i>14.464.970</i>	<i>15.114.651</i>	<i>15.592.919</i>
1. Exploitatie-uitgaven	15.011.382	15.658.331	16.144.429
2. Nettokosten van de schulden	546.411	543.680	551.510
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	1.321.195	1.300.954	1.391.922
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	<i>774.784</i>	<i>757.274</i>	<i>840.412</i>
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	<i>546.411</i>	<i>543.680</i>	<i>551.510</i>
Autofinancieringsmarge (I-II)	1.275.216	357.774	122.052

Het Zorgbedrijf sluit het boekjaar 2018 af met een autofinancieringsmarge die éénmalig uitzonderlijk positief is. Dit komt omdat aan het Zorgbedrijf in 2018, door de opstart van de organisatie, een aantal uitgaven niet werden aangerekend.

Ten eerste werd het vakantiegeld voor het contractueel personeel ten belope van 510.000 EUR geboekt op het budget van het OCMW, waar ook de voorzieningen waren aangelegd. Vanaf boekjaar 2019 zal de autofinancieringsmarge, bij gelijkblijvend beleid, alleen hierdoor al terugvallen tot 765.000 EUR.

Ten tweede bleef het statutair personeel op de payroll van het OCMW staan, en werden deze personeelskosten doorgerekend zonder de responsabiliseringsbijdrage. Voor 2018 bedraagt de prognose van de responsabiliseringsbijdrage 145.439,40 EUR voor het OCMW. Vanaf 01/01/2019 werd het statutair personeel dat werkt in de ouderenzorg en in de ondersteunende diensten overgenomen door het Zorgbedrijf. Vanaf dat moment draagt ook het Zorgbedrijf de verplichting om de responsabiliseringsbijdrage te betalen. Anderzijds werd beslist om binnen het Zorgbedrijf alleen nog medewerkers aan te werven in contractueel verband. Daardoor zal de responsabiliseringsbijdrage die het Zorgbedrijf ten laste valt, steeds hoger oplopen. Daarbij wordt dan nog geen rekening gehouden met mogelijke verhogingen van de responsabiliseringscoëfficiënt (momenteel 50%).

Belangrijk is hierbij te noteren dat de responsabiliseringsbijdrage die we ten laste nemen vanaf 2019, pas opgevraagd zal worden vanaf boekjaar 2021, en dit dan voor de voorgaande jaren en het lopende jaar. Het is dan ook aangewezen dat nu reeds voldoende reserves aangelegd worden om deze inhaalbeweging uit 2021 op te vangen.

3 Financiële nota

De financiële nota bij de jaarrekening is op gelijkaardige wijze opgebouwd als de financiële nota van het budget en bestaat bijgevolg uit een:

- exploitatierekening (J2),
- investeringsrekening (J3 en, indien van toepassing, J4),
- liquiditeitenrekening (J5).

In elk van die rekeningen is er een vergelijking met zowel het initieel als het eindbudget (= budget na de laatste budgetwijziging). Deze vergelijking tussen rekening en budget is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

3.1 De exploitatierekening (Schema J2)

Dit verplicht schema J2 omvat per beleidsdomein het geheel van de ontvangsten en uitgaven betreffende de exploitatie.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	549.346	3.632.619	3.083.272	546.622	3.633.072	3.086.450	552.180	3.638.532	3.086.352
Beleidsdomein ALGBESTUUR	3.583.827	40.992	-3.542.836	3.620.414	38.960	-3.581.454	3.795.677	34.791	-3.760.886
Beleidsdomein THUISZORG	2.009.188	1.229.742	-779.446	2.070.318	1.205.469	-864.849	2.378.571	1.479.456	-899.115
Beleidsdomein RESOUDEREN	8.869.020	12.158.029	3.289.009	9.420.977	11.895.878	2.474.901	9.418.001	11.954.114	2.536.113
Totalen	15.011.382	17.061.381	2.050.000	15.658.331	16.773.379	1.115.048	16.144.429	17.106.893	962.464

3.2 De investeringsrekening (Schema J3 en J4)

3.2.1 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Schema J3 geeft per beleidsdomein een overzicht van de gerealiseerde uitgaven en ontvangsten op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	2.560		-2.560	1.250		-1.250	1.250		-1.250
Beleidsdomein ALGBESTUUR	153.796		-153.796	283.885		-283.885	747.196		-747.196
Beleidsdomein THUISZORG	33.613		-33.613	131.187		-131.187	128.600		-128.600
Beleidsdomein RESOUDEREN	171.817	1.781.196	1.609.379	490.420	1.781.196	1.290.776	592.633	2.926.131	2.333.498
Totalen	361.784	1.781.196	1.419.412	906.742	1.781.196	874.454	1.469.679	2.926.131	1.456.452

3.2.2 De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)

Schema J4 geeft een overzicht van de rekening van de investeringsenveloppes die afgesloten werden in het desbetreffende financieel boekjaar. Er wordt een J4-rapport opgemaakt per afgesloten enveloppe.

Alle investeringsenveloppes van het Zorgbedrijf hebben als eindjaar 2019. Er is dus geen investeringsenveloppe waarvoor schema J4 afgedrukt kan worden in jaarrekening 2018.

3.3 De liquiditeitenrekening (Schema J5)

De liquiditeitenrekening geeft op overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen weer.

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	2.050.000	1.115.048	962.464
<i>A. Uitgaven</i>	15.011.382	15.658.331	16.144.429
<i>B. Ontvangsten</i>	17.061.381	16.773.379	17.106.893
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.632.500	3.632.500	3.632.500
1.c. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	13.428.881	13.140.879	13.474.393
II. Investeringsbudget (B-A)	1.419.412	874.454	1.456.452
<i>A. Uitgaven</i>	361.784	906.742	1.469.679
<i>B. Ontvangsten</i>	1.781.196	1.781.196	2.926.131
III. Andere (B-A)	1.200.621	1.214.131	1.130.993
<i>A. Uitgaven</i>	1.503.379	1.485.869	1.569.007
1. Aflossing financiële schulden	1.503.379	1.485.869	1.569.007
a. Periodieke aflossingen	1.503.379	1.485.869	1.569.007
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>	2.704.000	2.700.000	2.700.000
1. Op te nemen leningen en leasing	2.700.000	2.700.000	2.700.000
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties	4.000		
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	4.670.032	3.203.633	3.549.909
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>			
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	4.670.032	3.203.633	3.549.909
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	1.052.601	1.052.601	2.197.536
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	1.052.601	1.052.601	2.197.536
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	3.617.431	2.151.032	1.352.373

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie					
II. Investerings		1.052.601	1.052.601	2.197.536	1.052.601
Klasse 0 2018 verkopen patrimonium		1.052.601			1.052.601
Bestemde gelden uit verkopen patrimonium			1.052.601	2.197.536	
III. Overige Verrichtingen					
Totaal bestemde gelden		1.052.601	1.052.601	2.197.536	1.052.601

4 Samenvatting algemene rekeningen

4.1 De balans (Schema J6)

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	7.632.814	
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.769.109	
B. Vorderingen op korte termijn	3.135.110	
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.406.783	
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.728.327	
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	728.595	
II. Vaste activa	37.689.538	
A. Vorderingen op lange termijn	9.471.738	
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	9.471.738	
B. Financiële vaste activa	2.560	
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	2.560	
C. Materiële vaste activa	28.152.344	
1. Gemeenschapsgoederen		
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>		
<i>b. Wegen en overige infrastructuur</i>		
<i>c. Installaties, machines en uitrusting</i>		
<i>d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
<i>e. Leasing en soortgelijke rechten</i>		
<i>f. Erfgoed</i>		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	28.129.484	
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	27.138.904	
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>	316.451	
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	674.130	
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa	22.860	
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	22.860	
<i>b. Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa	62.896	
TOTAAL ACTIVA	45.322.352	

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	27.610.577	
A. Schulden op korte termijn	4.334.956	
1. Schulden uit ruiltransacties	2.765.965	
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	549.271	
<i>b. Financiële schulden</i>		
<i>c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties</i>	2.216.694	
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	17.493	
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.551.498	
B. Schulden op lange termijn	23.275.621	
1. Schulden uit ruiltransacties	22.223.020	
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
<i>b. Financiële schulden</i>	22.223.020	
<i>c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties</i>		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.052.601	
II. Nettoactief	17.711.776	
TOTAAL PASSIVA	45.322.352	

De balans geeft het overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en bestaat uit een actief- en passiefzijde. De balans geeft weer wat het bestuur bezit (activa) en hoe die bezittingen gefinancierd worden (passiva).

De activa zijn opgesplitst in vlottende en vaste activa.

De passiva zijn opgesplitst in de schulden en het nettoactief. Het nettoactief is het totaal bedrag van de activa verminderd met de schulden.

De balans wordt weergegeven volgens het verplicht opgelegd model J6.

4.2 Staat van opbrengsten en kosten (Schema J7)

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	17.251.041	
A. Operationele kosten	16.702.825	
1. Goederen en diensten	4.958.350	
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.443.433	
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.239.660	
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	61.382	
B. Financiële kosten	548.217	
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
II. Opbrengsten	17.712.005	
A. Operationele opbrengsten	17.048.126	
1. Opbrengsten uit de werking	12.044.218	
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	4.943.962	
<i>a. algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.748.858</i>	
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>1.195.104</i>	
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	59.946	
B. Financiële opbrengsten	663.879	
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	460.964	
A. Operationeel overschot/tekort	345.301	
B. Financieel overschot/tekort	115.662	
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	460.964	
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	460.964	

De staat van opbrengsten en kosten bevat:

1. de opbrengsten,
2. de kosten,
3. het overschot of tekort van het financiële boekjaar, d.i. het verschil tussen het totaal van de opbrengsten en het totaal van de kosten.

De staat van opbrengsten en kosten wordt geconsolideerd weergegeven volgens het verplicht opgelegd model J7. Na de geconsolideerde staat volgt facultatief op de volgende bladzijde een tabel met het overschot/tekort van het boekjaar per beleidsitem.

4.3 Overschot/tekort van het boekjaar per beleidsitem

Onderstaande overzicht toont het verschil tussen kosten en opbrengsten per beleidsitem zonder interne facturatie en resultaatsverwerking.

Beleidsitem	Ontvangsten	Uitgaven	Boekjaar 2018
00100 Algemene overdrachten	€ 3.632.500,00	€ 0,00	€ 3.632.500,00
00300 Financiële aangelegenheden	€ 118,56	€ 2.927,91	€ -2.809,35
00400 Openbare schuld	€ 0,00	€ 546.411,19	€ -546.411,19
00501 Patrimonium	€ 0,00	€ 2.282,06	€ -2.282,06
00502 Landbouw en jacht	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
00901 Schenkingen en legaten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
00902 Overige algemene dienstverlening	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
01000 Bestuursorganen	€ 0,00	€ 6.823,90	€ -6.823,90
01100 Secretariaat	€ 1.245,12	€ 446.349,69	€ -445.104,57
01110 Financiële dienst	€ 208,71	€ 146.025,91	€ -145.817,20
01120 Personeelsdienst	€ 1.601,97	€ 422.887,47	€ -421.285,50
01140 Auditdienst	€ 59,21	€ 35.256,92	€ -35.197,71
01150 Preventiedienst	€ 0,00	€ 98.770,75	€ -98.770,75
01191 Aankoopdienst	€ 355,34	€ 107.748,33	€ -107.392,99
01192 ICT-dienst	€ 722,76	€ 366.759,73	€ -366.036,97
01193 Technische dienst	€ 1.520,66	€ 363.671,91	€ -362.151,25
01195 Centrale keuken	€ 35.237,06	€ 1.688.586,08	€ -1.653.349,02
01196 Communicatie	€ 440,71	€ 61.717,62	€ -61.276,91
01900 Overig algemeen bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
09460 Maaltijdbedeling aan huis	€ 169.571,56	€ 64.744,27	€ 104.827,29
09470 Klusjesdienst	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
09480 Poetsdienst	€ 541.427,82	€ 738.532,35	€ -197.104,53
09490 Andere thuiszorgvoorzieningen	€ 31.697,52	€ 385.813,23	€ -354.115,71
09511 Dienstencentrum De Parette	€ 256.258,94	€ 533.803,17	€ -277.544,23
09512 Dorpshuis De Rijstpekker	€ 71.726,40	€ 282.770,47	€ -211.044,07
09513 Dienstencentrum De Vlinder	€ 159.213,82	€ 274.493,15	€ -115.279,33
09500 Bejaardenwoningen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
09520 Assistentiewoningen De Beiaard	€ 387.304,01	€ 290.346,10	€ 96.957,91
09531 WZC De Vlinder	€ 6.310.411,74	€ 5.250.702,10	€ 1.059.709,64
09532 WZC Ceder a/d Leie	€ 5.937.846,90	€ 4.872.377,85	€ 1.065.469,05
09541 Dagverzorging De Vlinder	€ 172.536,17	€ 261.239,32	€ -88.703,15
09590 Overige verrichtingen betreffende oud	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Overschot/tekort van het boekjaar	€ 17.712.004,98	€ 17.251.041,48	€ 460.963,50

5 Toelichting bij de jaarrekening

5.1 Toelichting bij de financiële nota

5.1.1 Verklaring belangrijke afwijkingen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven exploitatie

De oprichting van het Zorgbedrijf had tot gevolg dat het volledige budget van het "oude" OCMW uiteen gerafeld moest worden, wat geen evidente zaak was. Ook was het niet altijd even duidelijk welke zaken er al dan niet doorgerekend zouden worden aan het Zorgbedrijf. Met de opmaak van de jaarrekening krijgen we nu meer zicht op de zaken die aan het Zorgbedrijf dienen toegewezen te worden. Deze rekeningcijfers zullen dan ook mee in rekening genomen worden bij de opmaak van zowel de eerstvolgende budgetwijziging als het nieuwe meerjarenplan 2020-2025.

Inzake personeelsuitgaven was het boekjaar 2018 een apart jaar. Ten eerste was het statutair personeel niet overgedragen naar het Zorgbedrijf. De loonkosten ervan werden op het OCMW geboekt, en via een verdeelsleutel doorgerekend aan het Zorgbedrijf.

Het contractueel personeel werd wel overgedragen naar het Zorgbedrijf vanaf 2018. Het vakantiegeld werd in 2018 echter ten laste genomen door het OCMW, waar ook de voorzieningen werden aangelegd eind 2017. Deze uitgave was evenwel ook voorzien in het budget van het Zorgbedrijf, waardoor er een belangrijke afwijking is tussen gerealiseerde en geraamde uitgaven inzake personeel (510.000,00 EUR). Bijkomend bleven enkele functies gedurende 2018 niet ingevuld, of werden pas later dan verwacht ingevuld.

Hieronder worden de verschillen tussen raming en realisatie van meer dan 50.000,00 EUR in detail besproken.

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL
BELEIDSVELD					
0953	Woon- en zorgcentra	6203	4.660.703	5.136.443	-475.740
0953	Woon- en zorgcentra	6213	1.450.637	1.583.308	-132.671
0112	Personeelsdienst en vorming	623	168.289	96.235	72.054
0953	Woon- en zorgcentra	617	1.133.154	1.065.000	68.154
0948	Poetsdienst	6203	513.071	575.419	-62.348
0111	Fiscale en financiële diensten	617	112.671	164.000	-51.329

De verschillen tussen geraamde en gerealiseerde uitgaven situeren zich allemaal in de personeelsuitgaven of de doorrekening van ter beschikking gestelde personeelsleden.

Woon- en zorgcentra: zoals hierboven al aangeduid werd het vakantiegeld 2018 van het contractueel personeel ten laste van het OCMW geboekt. Gegeven dat de zwaarste personeelslast toegewezen is aan de woon- en zorgcentra, komt dit verschil hier natuurlijk het sterkst tot uiting. Het vakantiegeld voor het contractueel personeel in de woon- en zorgcentra bedroeg in 2018 334.679,79 EUR.

Daarnaast moeten we ook vaststellen dat de krapte op de arbeidsmarkt inzake zorgpersoneel zich hier laat voelen. Een aantal openstaande functies konden niet, of pas laattijdig ingevuld worden.

Het verschil inzake het statutair personeel (617) berust op het ten onrechte toewijzen van een personeelskost aan de woon- en zorgcentra i.p.v. aan de financiële dienst.

Personeelsdienst en vorming: in 2018 werden de premies ongevallenverzekering voor 2 boekjaren geboekt, terwijl er slechts voor een jaar gebudgetteerd werd.

Poetsdienst: Ook hier speelt het fenomeen van het vakantiegeld ten laste van het OCMW (48.462,68 EUR). Daarnaast werd de erkenning als dienstencheque onderneming pas vanaf 1 april 2018 verkregen. Bijkomend bleek het moeilijk om vacatures snel op te vullen, en kon niet altijd het nodige personeel aangetrokken worden.

Fiscale en financiële diensten: Zoals hierboven reeds aangeduid, wordt het verschil verklaard door een toewijzing van een personeelskost aan de woonzorgcentra i.p.v. aan de financiële dienst.

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL
BELEIDSVELD					
0953	Woon- en zorgcentra	7405	1.158.716	1.035.902	122.814
0953	Woon- en zorgcentra	702	5.313.253	5.224.516	88.737

Bij de ontvangsten situeren de grootste afwijkingen zich bij de RIZIV-ontvangsten, en dit zowel bij het forfait (702) als bij de subsidies eindeloopbaan en kwalificatie/functietitel.

Bij de RIZIV-ontvangsten lag de effectief ontvangen RIZIV forfait per ligdag lichtjes hoger dan het geraamd forfait voor de periode 9/2018-12/2018. Uiteindelijk gaat dit verhoudingsgewijze over een meer-ontvangst van 1,7 %.

De subsidies in het kader van het 3e luik en eindeloopbaan in de woon- en zorgcentra zijn, vermits ze niet gelijk lopen met het kalenderjaar, niet altijd even gemakkelijk in te schatten. Met de budgetwijziging werd, door de onzekerheid omtrent deze opbrengsten, voorzichtigheidshalve de kredieten met ca. 125.000 EUR herzien. Uiteindelijk bleek deze herziening ongegrond te zijn.

5.1.2 Exploitatierkening per beleidsdomein (Schema TJ1)

	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Beleidsdomein THUISZORG	Beleidsdomein RESOUDEREN
I. Uitgaven		15.011.382	549.346	3.583.827	2.009.188	8.869.020
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>14.463.165</i>	<i>2.403</i>	<i>3.583.806</i>	<i>2.007.935</i>	<i>8.869.020</i>
1. Goederen en diensten	60/1	4.958.350	7	2.074.006	556.455	2.327.881
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	9.443.433		1.451.796	1.450.578	6.541.059
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648					
4. Toegestane werkingsubsidies	649					
5. Andere operationele uitgaven	640/7	61.382	2.396	58.004	902	80
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>548.217</i>	<i>546.943</i>	<i>21</i>	<i>1.252</i>	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694					
II. Ontvangsten		17.061.381	3.632.619	40.992	1.229.742	12.158.029
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>17.048.126</i>	<i>3.632.500</i>	<i>35.862</i>	<i>1.229.365</i>	<i>12.150.398</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	12.044.218		5.686	1.143.549	10.894.983
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73					
3. Werkingsubsidies	740	4.943.962	3.632.500	18.760	75.760	1.216.942
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748					
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	59.946		11.416	10.056	38.474
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>13.256</i>	<i>119</i>	<i>5.130</i>	<i>377</i>	<i>7.631</i>
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794					
III. Saldo		2.050.000	3.083.272	-3.542.836	-779.446	3.289.009

5.1.3 Evolutie van de exploitatierekening (Schema TJ2)

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Uitgaven		15.011.382		
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>14.463.165</i>		
1. Goederen en diensten	60/1	4.958.350		
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	9.443.433		
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	61.382		
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>548.217</i>		
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
II. Ontvangsten		17.061.381		
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>17.048.126</i>		
1. Ontvangsten uit de werking	70	12.044.218		
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies		4.943.962		
a. Algemene werkingssubsidies		3.748.858		
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	3.632.500		
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4	116.358		
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1.195.104		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	59.946		
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>13.256</i>		
<i>C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		2.050.000		

5.1.4 Verklaring belangrijke afwijkingen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven investeringen

Bij de investeringen zijn er alleen afwijkingen tussen de geraamde en gerealiseerde uitgaven. We beperken ons tot de verschillen van meer dan 50.000,00 EUR.

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL
BELEIDSVELD					
0953	Woon- en zorgcentra	2291-0	87.742	223.252	-135.510
0953	Woon- en zorgcentra	253-0	27.259	117.150	-89.891
0119	Overige algemene diensten	236-0	15.799	78.473	-62.674
0949	Overige gezinshulp	246-0		58.000	-58.000

Hieronder verklaren we deze afwijkingen in detail.

Woon- en zorgcentra: Bij de woon- en zorgcentra zien we afwijkingen tussen budget en jaarrekening in de kosten aan gebouwen.

Ten eerste ontvingen we eind 2018 vrij onverwacht nog enkele achterstallige vorderingsstaten voor de bouw van de site De Vlinder vanwege bouwheer Belfius. Er werden hiervoor dan ook de nodige budgetten voorzien in de budgetwijziging 2018/1. Een eerste factuur werd reeds in 2018 betaald. Omtrent de resterende vorderingsstaten wordt nog onderzocht of deze correct en rechtsgeldig zijn. Er werd hiervoor een dossier opgemaakt dat in juni 2019 voorgelegd wordt aan de Raad van Bestuur van het Zorgbedrijf.

Daarnaast konden een aantal verbeteringswerken later dan voorzien opgestart worden. Het betreft onderstaande projecten.

Investerings-enveloppe	Omschrijving investering - 2291	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL
2018/OUDEREN	Loopvlak veiligheid achtergevel blok E (De Vlinder)	0,00 €	22.500,00 €	-22.500,00 €
2018/OUDEREN	Koeling livings, verpleegposten en badkamers (Ceder a/d Leie)	78.527,29 €	136.500,00 €	-57.972,71 €
2018/OUDEREN	Aanpassing riolering gescheiden stelsel (Ceder a/d Leie)	0,00 €	20.000,00 €	-20.000,00 €
2018/OUDEREN	Aanpassingswerken hoogspanningscabine (Ceder a/d Leie)	0,00 €	5.000,00 €	-5.000,00 €
2018/OUDEREN	Aanpassingswerken rioleringen - verzakkingen (Ceder a/d Leie)	0,00 €	25.000,00 €	-25.000,00 €
2018/OUDEREN	Plaatsen nieuwe keuken eetzaal De Parel (Ceder a/d Leie)	0,00 €	5.035,00 €	-5.035,00 €

De aanpassingswerken hoogspanningscabine en de nieuwe keuken in de eetzaal afdeling De Parel werden afgewerkt in het eerste kwartaal van 2019. Ook het plaatsen van de koeling is volop in uitvoering en zal voor de zomer 2019 afgewerkt zijn. De aanpassingswerken aan riolering (Ceder a/d Leie) en het voorzien van een loopvlak aan de achtergevel van blok E (site De Vlinder) konden pas in 2019 opgestart worden, en zullen ook dat jaar gerealiseerd worden.

Overige algemene diensten: de verschillen tussen budget en jaarrekening betreffen investeringen in de centrale keuken waarvan de levering vertraging opliep.

Investerings-enveloppe	Omschrijving investering - 236	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL
2018/ALGBESTUUR	Vervangen snelkoeler centrale keuken	0,00 €	10.000,00 €	-10.000,00 €
2018/ALGBESTUUR	Vervangen friteuses centrale keuken	0,00 €	13.500,00 €	-13.500,00 €
2018/ALGBESTUUR	Vervangen koelgroepen centrale keuken	0,00 €	35.000,00 €	-35.000,00 €
2018/ALGBESTUUR	Wasmachine/droogkast centrale keuken	0,00 €	3.500,00 €	-3.500,00 €

De snelkoeler en friteuses werden ondertussen geleverd in het eerste kwartaal 2019. De vervanging van de koelgroepen en het leveren van een wasmachine en droogkast is opgestart in juni 2019.

Overige gezinshulp: de vervanging van de minibus voor de Minder Mobielen Centrale zal in 2019 gebeuren. Een bestelling wordt geplaatst in juni 2019.

5.1.5 De investeringsverrichtingen per beleidsdomein (Schema TJ3)

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Beleidsdomein THUISZORG	Beleidsdomein RESOUDEREN
I. Investerings in financiële vaste activa		2.560	2.560			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280					
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281					
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282					
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283					
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8	2.560	2.560			
II. Investerings in materiële vaste activa		318.385		112.956	33.613	171.817
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		318.385		112.956	33.613	171.817
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	93.202				93.202
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8					
3. Roerende goederen	23/4	197.924		112.956	33.613	51.355
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	27.259				27.259
5. Erfgoed	27					
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>						
1. Onroerende goederen	260/4					
2. Roerende goederen	265/9					
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906					
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	40.840		40.840		
IV. Toegestane investeringssubsidies	664					
TOTAAL UITGAVEN		361.784	2.560	153.796	33.613	171.817

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Beleidsdomein THUISZORG	Beleidsdomein RESOUDEREN
I. Verkoop van financiële vaste activa						
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280					
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281					
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282					
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283					
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8					
II. Verkoop van materiële vaste activa						
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>						
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9					
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8					
3. Roerende goederen	23/4					
4. Leasing en soortgelijke rechten	252					
5. Erfgoed	27					
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>						
1. Onroerende goederen	260/4					
2. Roerende goederen	265/9					
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176					
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21					
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2	1.781.196				1.781.196
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.781.196				1.781.196

5.1.6 De evolutie van de investeringsverrichtingen (Schema TJ4)

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		2.560		
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8	2.560		
II. Investerings in materiële vaste activa		318.385		
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		318.385		
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	93.202		
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	197.924		
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	27.259		
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	40.840		
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		361.784		

Schema TJ4 - vervolg

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I Verkoop van financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II Verkoop van materiële vaste activa				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2	1.781.196		
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.781.196		

5.1.7 Stand van de kredieten van de investeringsenveloppes (Schema TJ5)

Investerings- enveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintenis- krediet	Vast- leggingen	Verbintenis- krediet min vastleggingen	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aanrekeningen	Verbintenis- krediet	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aanrekeningen
2018/ALGBESTUUR	1.051.215	153.796	897.419	153.796	897.419			
2018/ALGFIN	1.250	2.560	-1.310	2.560	-1.310			
2018/OUDEREN	1.909.409	151.947	1.757.462	151.947	1.757.462	4.898.893	1.781.196	3.117.697
2018/PRIORITAIR	356.970	29.524	327.446	29.524	327.446			
2018/THUISZORG	600.837	23.958	576.879	23.958	576.879			

5.1.8 Evolutie liquiditeitenrekening (Schema TJ6)

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitantiebudget (B-A)		2.050.000		
<i>A. Uitgaven</i>		<i>15.011.382</i>		
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>17.061.381</i>		
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		3.632.500		
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		13.428.881		
II. Investeringsbudget (B-A)		1.419.412		
<i>A. Uitgaven</i>		<i>361.784</i>		
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>1.781.196</i>		
III. Andere (B-A)		1.200.621		
<i>A. Uitgaven</i>		<i>1.503.379</i>		
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.503.379		
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>2.704.000</i>		
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	2.700.000		
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties		4.000		
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2	4.000		
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		4.670.032		
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>				
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		4.670.032		
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		1.052.601		
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>		<i>1.052.601</i>		
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		3.617.431		

Schema TJ6 - vervolg

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatie			
II. Investerings	1.052.601		
<i>Klasse 0 2018 verkopen patrimonium</i>	<i>1.052.601</i>		
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	1.052.601	0	0

5.1.9 Overzicht per beleidsveld van de toegestane werkings- en investeringssubsidies

Er worden noch werkings-, noch investeringssubsidies verstrekt door het Zorgbedrijf Harelbeke WV.

5.2 Toelichting bij de samenvatting algemene rekeningen

5.2.1 Opmaak beginbalans

Bij de oprichting van het Zorgbedrijf werden door Stad en OCMW Harelbeke activa ingebracht. Daarnaast werden er vanuit het OCMW ook passiva ingebracht.

Deze activa en passiva werden conform boekhoudfiche 5302 van ABB, en artikel 17 van de waarderingsregels van het Zorgbedrijf, verwerkt in de boekhouding van het Zorgbedrijf voor het saldo waarmee ze in de boekhoudingen van respectievelijk Stad en OCMW waren opgenomen.

Voor de afschrijfduur van de ingebrachte goederen werd conform art. 10 van de waarderingsregels afgeweken van de standaard afschrijftermijnen, en dit voor het getrouw beeld. De afschrijfduur van de ingebrachte activa in het Zorgbedrijf werd beperkt tot de resterende afschrijfduur die de activa hadden in de boekhouding van respectievelijk Stad en OCMW bij overdracht.

Hetzelfde geldt voor de verrekeningsduur van de investeringssubsidies.

Het kapitaal van het Zorgbedrijf (algemene rekening 100) bedraagt 2.716.646,18 EUR. De stad Harelbeke heeft door de inbreng van Dorpshuis De Rijstpekker een inbreng van 1.383.363,49 EUR. Voor het OCMW vertegenwoordigt de inbreng van activa en passiva een boekwaarde van 1.333.282,69 EUR.

Kapitaal Zorgbedrijf Harelbeke	2.716.646,18 €	
	Actief	Passief
Inbreng Stad Harelbeke	1.383.363,49 €	
Dorpshuis De Rijstpekker	1.383.363,49 €	
TOTAAL	1.383.363,49 €	0,00 €
Inbreng OCMW Harelbeke	1.333.282,69 €	
Financiële schulden		22.577.897,04 €
Subsidies		4.255.861,06 €
Roerende goederen	1.128.830,11 €	
Onroerende goederen	27.034.210,68 €	
Provisies	4.000,00 €	
TOTAAL	28.167.040,79 €	26.833.758,10 €

Alleen de inbreng van de provisie ten belope van 4.000,00 EUR heeft een impact op het budgettaire netto werkkapitaal van het Zorgbedrijf, en werd dan ook verwerkt in algemene én budgettaire boekhouding.

Dit komt tot uiting in schema J5, rubriek III.B.3. Overige transacties.

5.2.2 Toelichting bij de balans (Schema TJ7)

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa		2.560				2.560
Totaal financiële vaste activa		2.560				2.560

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		29.785.489			1.656.005		28.129.484
A. Terreinen en gebouwen		28.512.900			1.373.996		27.138.904
B. Installaties, machines en uitrusting		392.191			75.740		316.451
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		880.398			206.269		674.130
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa		25.135			2.275		22.860
A. Terreinen en gebouwen		25.135			2.275		22.860
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa		29.810.624			1.658.279		28.152.344

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Inbreng	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn		21.074.518	2.700.000		1.551.498	22.223.020
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur		21.074.518	2.700.000		1.551.498	22.223.020
1. Leningen ten laste van het bestuur		19.298.069	2.700.000		1.352.443	20.645.626
2. Leasings ten laste van het bestuur		1.776.449			199.055	1.577.393
B. Financiële schulden ten laste van derden						
1. Leningen ten laste van derden						
2. Leasings ten laste van derden						
II. Schulden op korte termijn		1.503.379		1.503.379	1.551.498	1.551.498
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur		1.503.379		1.503.379	1.551.498	1.551.498
1. Leningen ten laste van het bestuur		1.318.271		1.318.271	1.352.443	1.352.443
2. Leasings ten laste van het bestuur		185.108		185.108	199.055	199.055
B. Financiële schulden ten laste van derden						
1. Leningen ten laste van derden						
2. Leasings ten laste van derden						
Totaal financiële schulden		22.577.897	2.700.000	1.503.379	3.102.996	23.774.518

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016					
II. Boekhoudkundige wijzigingen	2.716.646				2.716.646
III. Herwerkte balans	2.716.646				2.716.646
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017					
V. Balans op einde boekjaar 2017					
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018			460.964	14.534.166	14.995.130
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				14.534.166	14.534.166
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				15.184.790	15.184.790
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-650.624	-650.624
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			460.964		460.964
VII. Balans op einde boekjaar 2018	2.716.646		460.964	14.534.166	17.711.776

5.2.3 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 .

5.2.4 Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

Rubriek	Omschrijving algemene rekening	Omschrijving	Derde	Bedrag
0902	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	Bestemde gelden uit verkopen patrimonium		1.052.600,75 €
032	Ontvangen zekerheden	Waarborgrekeningen assistentiewoningen		6.438,75 €
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	Stad	3.127.121,71 €
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	OCMW	20.537.963,81 €
TOTAAL				24.724.125,02 €

5.2.5 Overzicht van de 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 €
284	FARYS TMVS	3	1.000,00 €	3.000,00 €	2.250,00 €	- €	- €	750,00 €
TOTAAL				4.809,67 €	2.250,00 €	- €	- €	2.559,67 €

5.2.6 Vorderingen op lange termijn

Het Zorgbedrijf Harelbeke heeft geen lange termijn vorderingen wegens toegestane leningen of uit ruiltransacties. Er is enkel een lange termijn vordering wegens prefinanciering investeringsubsidies, met name wegens de VIPA-subsidie voor WZC De Vlinder.

Rubriek	Omschrijving	Initiële subsidie-belofte	Reeds geïnd 31/12/2018	Resterend saldo 31/12/2018	Voorziene tranche 2018	Werkelijke tranche 2018	Verschil werkelijk voorzien	Tranche verwacht 2019
2912	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2913	Vorderingen wegens prefinanciering investeringsubsidies	14.571.904,80 €	4.371.571,44 €	10.200.333,36 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €
	<i>Via leningen ten laste van hogere overheden</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	<i>Andere vorderingen wegens prefinanciering investeringsubsidies</i>	14.571.904,80 €	4.371.571,44 €	10.200.333,36 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €
	WZC De Vlinder (VIPA)	14.571.904,80 €	4.371.571,44 €	10.200.333,36 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €
2915	Andere niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

5.2.7 Schulden op lange termijn

Rubriek	Omschrijving	Bedrag van de lening	Omgezette bedragen	Resterende schuld 2018	Voorziene aflossingen 2018	Werkelijke aflossingen 2018	Verschil werkelijk - voorzien	Terugbetaling verwacht 2019
171	Obligatieleningen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
172	Leasingschulden en soortgelijke schulden	1.961.556,57 €	1.961.556,57 €	1.776.448,57 €	185.108,00 €	185.108,00 €	- €	199.055,08 €
		1.961.556,57 €	1.961.556,57 €	1.776.448,57 €	185.108,00 €	185.108,00 €	- €	199.055,08 €
1733	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	20.810.689,46 €	20.810.689,46 €	19.998.069,38 €	1.318.271,09 €	1.318.271,09 €	- €	1.352.442,94 €
	<i>Leningen ten laste van het bestuur</i>	20.810.689,46 €	20.810.689,46 €	19.998.069,38 €	1.318.271,09 €	1.318.271,09 €	- €	1.352.442,94 €
	Belfius	20.810.689,46 €	20.810.689,46 €	19.998.069,38 €	812.620,08 €	812.620,08 €	- €	1.352.442,94 €
	Belfius (aflossingen 2018 op controletabel OCMW)				450.231,71 €	450.231,71 €	- €	
	Belfius (volledig terugbetaald 2018)				55.419,30 €	55.419,30 €	- €	
	<i>Leningen ten laste van hogere overheden</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	<i>Sanerings- en consolidatieleningen</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	<i>Leningen ten last van derden</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
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 €	- €	- €	- €	- €

Naast de leningen vinden we onder de schulden op lange termijn ook de investeringsreserve terug. De som van 1.052.600,75 EUR is de opbrengst uit verkopen van activa die ten goede dienen te komen aan ouderenzorg.

Rubriek	Omschrijving			Resterende schuld 2018
175/9	Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	- €	- €	- €
18	Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties	- €	- €	1.052.600,75 €
	Investeringsreserve			1.052.600,75 €

5.3 Andere toelichtingen

5.3.1 Thesaurietoestand

Kas	Omschrijving	Bankrekening	Algemene rekening	31/12/2018
1	Belfius R/C zorgbedrijf	BE96 0910 0855 3005	550000	632.376,15 €
15	Belfius Tre@sury+	BE82 0910 2177 0768	550620	875.000,00 €
16	Belfius Tre@sury special	BE93 0910 2177 0667	550630	2.250.000,00 €
Totaal bankrekeningen				3.757.376,15 €
2	Kas zorgbedrijf De Vlinder		570000	3.162,83 €
3	Kas zorgbedrijf De Parette		570000	3.569,86 €
Totaal kassen				6.732,69 €
18	Provisie masterkaarten		550200	1.000,00 €
12	Kasprovisies		570100	4.000,00 €
Totaal provisies				5.000,00 €
	Totaal			3.769.108,84 €

5.3.2 Rapportering visums

Hieronder kan u een overzicht terugvinden van het aantal verleende visums in 2018.

SOORT VISUM	AANTAL	GOEDGEKEURD	GEWEIGERD
Visum exploitatieuitgaven > 25.000 €	3	3	0
Visum investeringsuitgaven > 8.500 €	16	16	0
Visum personeel	58	58	0
TOTAAL	77	77	0

5.3.3 Debiteurenbeheer

Openstaande facturen	2018	
	Aantal	Openstaand bedrag
Minder dan 45d. vervallen	30	13.754,17 €
Meer dan 45d. vervallen	26	26.218,96 €
Totaal	56	39.973,13 €

In 2018 werden er voor een totaal bedrag van 4.375.637,95 EUR facturen met vervaldag in 2018 opgemaakt. Eind 2018 stond hiervan een saldo van 39.973,13 EUR open. Dit is 0,91% van het totaal gefactureerde bedrag. 26 facturen waren meer dan 45 dagen vervallen, wat neerkomt op 0,60% van het totaal gefactureerd bedrag in 2018 met vervaldag in 2018.

In het boekjaar 2018 werden er voor 2.366,16 € werkingsvorderingen oninbaar gesteld; wegens insolvabiliteit van de resident in de WZC.

5.3.4 Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen (Controletabel van de schuld)

Onderstaande tabel geeft een verdeling van de openstaande financiële schulden per categorie rentevoet weer.

Categorie rentevoet	Aantal kredieten	Resterend saldo	% totale schuld	Gew.Gemidd Rentevoet zonder tijdsdimensie	Gew.Gemidd Rentevoet met tijdsdimensie
<1%	3	711 312,50	3,27%	0,63%	0,63%
1%-<2%	8	9 027 297,82	41,46%	1,50%	1,50%
2%-<3%	17	2 659 214,33	12,21%	2,45%	2,45%
3%-<4%	11	9 312 193,30	42,77%	3,34%	3,33%
4%-<5%	3	64 500,00	0,30%	4,61%	4,62%
TOTAAL	42	21 774 517,95	100,00%	2,38%	2,33%

(Op basis van het kredietenbestand Belfius op 3/1/2019)

De controletabel van de schuld van het Zorgbedrijf vindt u in bijlage 1. In bijlage 2 vindt u het overzicht van de volledig terugbetaalde leningen in het boekjaar 2018.

Omdat de overdracht van de financiële schulden van OCMW naar Zorgbedrijf maar in de loop van 2018 werd geregistreerd door Belfius, moeten een aantal cijfers inzake de betaalde aflossingen in 2018 nog uit de controletabel van het OCMW genomen worden, zie bijlage 3. Het gaat hier met name om de leningen 1139 en 1150, waarvan de aflossingen ten bedrage van 450.231,71 EUR nog gedebiteerd werden van de zichtrekening van het OCMW. Het Zorgbedrijf heeft deze bedragen dan terugbetaald aan het OCMW. Onderstaande tabel geeft weer hoe de aflossingen in de jaarrekening van het Zorgbedrijf verdeeld werden over de controletabellen van resp. Zorgbedrijf en OCMW.

2018 Zorgbedrijf	Totaal	ZB	OCMW
422100	185.108,00 €	185.108,00 €	0,00 €
423300	1.318.271,09 €	868.039,38 €	450.231,71 €
Totaal	1.503.379,09 €	1.053.147,38 €	450.231,71 €

5.3.5 Proef- en saldibalans

Rekening	Omschrijving		
Klasse 0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	Debet	Credit
000000	Crediteuren van het zorgbedrijf, houders van door derden gestelde zekerheden	23.665.085,52	0,00
001000	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het zorgbedrijf	0,00	23.665.085,52
032000	Ontvangen zekerheden	6.438,75	0,00
033000	Zekerheidsstellers	0,00	6.438,75
090200	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	1.052.600,75	0,00
091000	Crediteuren wegens bestemde gelden	0,00	1.052.600,75
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	460.963,50
150000	Gemeentelijke investeringssubsidies en - schenkingen in kapitaal KT	0,00	583.333,33
150009	Gemeentelijke I-subsidies en schenkingen in kapitaal KT - in resultaat	20.833,33	0,00
150100	Investeringssubsidies- schenkingen andere overheden in kapitaal KT	0,00	160.576,58
150109	I-subsidies en schenkingen andere overheden in kapitaal KT-in resultaat	24.145,92	0,00
150200	Investeringssubsidies- schenkingen van privé instellingen in kapitaal KT	0,00	22.918,73
150209	Investeringssubsidies van privé instellingen in kapitaal KT in resultaat	1.950,68	0,00
152110	Investeringssubsidies andere overheden ovv. terugbet. van leningen	0,00	14.397.389,85
152119	Investeringssubs. andere overheden ovv. terugbet. leningen - in resultaat	599.579,50	0,00
159000	Overige schenkingen	0,00	20.571,17
159009	Overige schenkingen - in resultaat opgenomen	4.114,23	0,00
172100	Schulden van onroerende leasing	0,00	1.577.393,49
173300	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf	0,00	18.645.626,44
174000	Overige leningen	0,00	2.000.000,00
180000	Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	0,00	1.052.600,75

Rekening	Omschrijving		
Klasse 2	Vaste activa	Debet	Credit
211000	Aankoop software - aanschaffingswaarde	95.005,15	0,00
211009	Geboekte afschrijvingen aankoop software	0,00	32.109,08
229000	Terreinen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde	2.282.402,26	0,00
229100	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde 30 jaar	24.905.419,83	0,00
229109	Gebouwen : bedrijfsmatige MVA - geboekte afschrijvingen	0,00	1.345.269,02
229110	Verbeteringswerken en uitrusting op gebouwen 10 jaar	520.713,06	0,00
229200	Bebouwde terreinen	804.364,93	0,00
229209	Bebouwde terreinen : geboekte afschrijvingen	0,00	28.727,32
235000	Medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	94.455,95	0,00
235009	Geboekte afschrijvingen	0,00	31.189,98
236000	Niet-medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	297.734,61	0,00
236009	Geboekte afschrijvingen	0,00	44.549,87
245000	Meubilair - aanschaffingswaarde	456.429,29	0,00
245009	Meubilair - geboekte afschrijvingen	0,00	63.973,98
245100	Informaticamateriaal - aanschaffingswaarde	264.877,05	0,00
245109	Informaticamateriaal - geboekte afschrijvingen	0,00	108.787,64
245200	Kantooruitrusting - aanschaffingswaarde	64.926,25	0,00
245209	Kantooruitrusting - geboekte afschrijvingen	0,00	8.948,97
246000	Rollend materieel - aanschaffingswaarde	94.165,57	0,00
246009	Rollend materieel - geboekte afschrijvingen	0,00	24.557,91
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.	15.923,60	0,00
262009	Geboekte afschrijvingen - Buitengebruik of niet voor eigen exploitatie gebruikte MVA	0,00	2.274,80
284000	Andere aandelen- Aanschaffingswaarde	4.809,67	0,00
284100	Andere aandelen - Nog te storten bedragen (-)	0,00	2.250,00
291300	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies in kapitaal - nominale waarde	9.471.738,12	0,00

Rekening	Omschrijving		
Klasse 4	Vorderingen en schulden op korte termijn	Debet	Credit
400000	Vorderingen op residenten	563.893,45	0,00
400020	Vorderingen op cliënten andere diensten	64.767,22	0,00
400040	Vorderingen op mutualiteiten	730.640,35	0,00
400090	Andere werkingsvorderingen	37.126,30	0,00
406000	Vooruitbetalingen	0,39	0,00
406001	Vooruitbetalingen volgend dienstjaar	9.595,21	0,00
406200	Terug te vorderen netto-lonen	759,76	0,00
414100	Te ontvangen schadevergoedingen van verzekeringsmaatschappij	3.828,15	0,00
415301	Te ontvangen gemeentelijke bijdrage in het werkingsresultaat	1.702.119,74	0,00
415311	Te ontvangen tewerkstellingspremies	10.624,02	0,00
415313	Te ontvangen werkingssubsidies thuiszorg	1.805,37	0,00
415319	Andere te ontvangen werkingssubsidies Vlaamse Gemeenschap	4.193,76	0,00
415329	Andere te ontvangen werkingssubsidie federale overheid	5.756,18	0,00
422100	Leasingschulden van onroerende leasing	0,00	199.055,08
423300	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf bij kredietinstellingen	0,00	1.352.442,94
440000	Leveranciersschulden voor de werking	0,00	999.396,43
440100	Leveranciersschulden voor de investeringen	0,00	82.759,66
444100	Te ontvangen facturen voor werking	0,00	82.275,42
444200	Te ontvangen facturen voor investeringen	0,00	408,98
445200	Vervallen kapitaalsaflossingen leasingschulden	0,00	44.333,26
445300	Te betalen aflossingen eigen leningen	0,00	250.080,83
445310	Te betalen intresten eigen leningen	0,00	57.475,37
453000	Te betalen bedrijfsvoorheffing	0,00	219.029,54
454100	Te betalen RSZPPO	0,00	458.068,68
455000	Te betalen netto-bezoldigingen	0,00	22.510,56
459400	Te betalen sociale vergoedingen aan het personeel	0,00	355,00
461020	Voorzieningen voor vakantiegeld niet-vastbenoemden	0,00	549.271,36
475000	Te betalen BTW	0,00	18,58
475100	Centralisatie BTW - Te betalen	0,00	586,01
489000	Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	16.888,19
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	632.376,15	0,00
550200	Provisierekeningen Belfius	1.000,00	0,00
550620	Belfius Tre@sury+ spaarrekening	875.000,00	0,00
550630	Belfius Tre@sury Special spaarrekening	2.250.000,00	0,00
570000	Kas	6.732,69	0,00
570100	Kasprovisies	4.000,00	0,00

Rekening	Omschrijving		
Klasse 6	Kosten	Debet	Credit
60	Verbruikte goederen		
600100	Farmaceutica en geneesmiddelen	132.621,83	0,00
600200	Incontinentiemateriaal, luiers	67.765,24	0,00
600400	Verbruiksgoederen kine	3.048,18	0,00
600500	Verbruiksgoederen ergo- en bezigheidstherapie	246,47	0,00
600600	Medisch en steriel materiaal	57.476,11	0,00
600900	Andere medische, paramedische en verzorgingsbenodigdheden	13.623,57	0,00
601010	Voedingswaren - algemeen	42.010,54	0,00
601020	Dranken	88.079,80	0,00
601030	Klein keukenmaterieel	12.801,95	0,00
601090	Andere voedingskosten	4.191,86	0,00
601110	Aankoop schoonmaakprodukten- en materiaal	67.068,68	0,00
601120	Aankoop klein materiaal	7.636,10	0,00
601130	Aankoop elektrisch materiaal	13.656,84	0,00
601140	Aankoop sanitair materiaal	7.728,71	0,00
601150	Aankoop verf materiaal	1.870,00	0,00
601160	Aankoop werkmateriaal	3.058,06	0,00
601170	Aankoop electromateriaal en huishoudtoestellen	9.098,48	0,00
601220	Aankoop beddengoed, matrassen	318,71	0,00
601230	Aankoop wasprodukten	8.318,65	0,00
601250	Aankoop arbeidskledij	3.503,19	0,00
601270	Aankoop meubilair	1.892,96	0,00
601290	Andere aankopen textiel- was en bedbenodigdheden	1.952,61	0,00
601920	Aankopen van benodigdheden voor haarkapper	188,52	0,00
601990	Andere aankopen niet-medische goederen en diensten	2.541,00	0,00
602200	Specifieke aankopen cafetaria	88,46	0,00
61	Diensten - diverse leveringen - interne facturering	Debet	Credit
610000	Huur van terreinen en gebouwen	4.509,00	0,00
610070	Huur van lokalen	4.897,00	0,00
610090	Overige huurlasten terreinen en gebouwen	660,12	0,00
610390	Andere kosten onderhoud en herstelling gebouwen	36.530,49	0,00
611000	Elektriciteit	165.299,60	0,00
611100	Gasverbruik	74.754,12	0,00
611200	Aardolieprodukten (stookolie, brandstof voertuigen)	9.715,85	0,00
611300	Water	72.132,04	0,00
612100	Brandverzekering	8.246,87	0,00
612200	Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid	31.942,86	0,00
612300	Verzekering rollend materiaal	7.927,39	0,00
612400	Verzekering vervoer van fondsen	287,27	0,00
612500	Verzekering dienstverplaatsingen	475,01	0,00
612600	Verzekering apparatuur (computers, installaties,...)	692,09	0,00
612900	Overige verzekeringen	352,28	0,00

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit
61	Diensten - diverse leveringen - interne facturering		
613290	Andere kosten onderhoud en herstellingen medische installaties, machines en uitrusting	12.452,03	0,00
613310	Onderhoudscontracten liften	10.841,40	0,00
613311	Onderhoudscontracten telefooncentrale	40.982,20	0,00
613313	Onderhoudscontracten oproepsysteem	10.313,29	0,00
613315	Onderhoudscontracten keukeninstallaties	877,33	0,00
613318	Onderhoudscontracten brand	3.209,81	0,00
613319	Overige onderhoudscontracten niet-medische installaties, machines en uitrusting	14.344,57	0,00
613320	Huur niet-medische installaties, machines en uitrusting	24.328,84	0,00
613390	Onderhoud en herstellingen liften	7.289,06	0,00
613391	Onderhoud en herstellingen telefonie	385,00	0,00
613392	Onderhoud en herstellingen C.V. + klimatisatie	6.764,30	0,00
613393	Onderhoud en herstellingen oproepsysteem	2.680,46	0,00
613395	Onderhoud en herstellingen keukeninstallaties	10.427,79	0,00
613396	Onderhoud en herstellingen waterinstallaties	3.841,10	0,00
613397	Onderhoud en herstellingen warmtekoppeling	6.892,12	0,00
613399	Overige onderhoud- en herstellingskosten niet-medische installaties, machines en uitrusting	13.248,17	0,00
613411	Onderhoudscontract computermateriaal	37.024,95	0,00
613490	Onderhoud en herstellingen meubilair	2.088,46	0,00
613491	Onderhoud en herstellingen computermateriaal	471,46	0,00
613590	Onderhoud en herstellingen rollend materieel	19.019,32	0,00
613610	Onderhoudscontract huisvuil- en containerophaling	9.390,19	0,00
613620	aankoop vuilnis- en afvalbakken en zakken	700,40	0,00
613690	Overige huisvuil- en containerkosten	29.089,02	0,00
613790	Onderhoudskosten tuinen en parken	18.267,10	0,00
614010	Sociaal secretariaat/weddecentrale	1.478,74	0,00
614020	Boekhouding/Financiële dienst	317,50	0,00
614031	Personeelskost + honoraria uitgegeven keuken	155.531,21	0,00
614032	Maaltijden - voeding	599.551,29	0,00
614033	Aankopen niet-voeding	98.327,47	0,00
614040	Uitgegeven was en linnen	173.318,01	0,00
614050	Uitgegeven schoonmaak	16.253,49	0,00
614070	PWA-cheques	2.160,50	0,00
614090	Overige externe diensten	34.040,21	0,00
614110	Dienstverplaatsing	6.129,92	0,00
614120	Uitbesteed vervoer	20.447,93	0,00
614210	Kosten cursussen en vergaderingen, opleiding en bijscholing	26.931,82	0,00
614220	Documentatie en abonnementen	3.225,05	0,00
614320	Onthaal, recepties en interne vergaderingen	12.323,65	0,00
614330	Lidgelden	4.039,13	0,00
614411	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	6.155,96	0,00
614412	Controle- en keuringsinstanties	12.871,00	0,00
614422	Wettelijke formaliteiten	355,68	0,00
614600	Publiciteit, advertenties en eigen publicaties	34.372,98	0,00
614700	Inrichting examen	60.390,00	0,00
614900	Overige algemene kosten	50.083,66	0,00

Rekening	Omschrijving		
61	Diensten - diverse leveringen - interne facturering	Debet	Credit
614910	Kosten ontspanning	35.247,94	0,00
614920	Kranten	7.085,80	0,00
614930	Kosten vervoer uitstappen en excursies	1.045,10	0,00
614940	Kabel-TV	15.922,32	0,00
614950	Sabam	1.854,61	0,00
615110	Verzendingskosten, postzegels, fiscale zegels	12.510,05	0,00
615120	Kantoorbenodigdheden, fotocopieën en papier, etiketten	15.224,56	0,00
615210	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	19.582,35	0,00
615220	Telefoon (informatica)	10.705,20	0,00
615300	Aankoop software en informaticamateriaal	32.804,77	0,00
615310	Kosten bijstand ICT	24.882,23	0,00
615320	Huur hard & software	114.430,17	0,00
615330	Huur kopieermachines, faxen en printers	14.625,64	0,00
615900	Overige kantoorkosten	490,43	0,00
616130	Ereloon + kosten studie- en consultingopdrachten	3.660,25	0,00
616140	Ereloon geneesheer	21.081,23	0,00
616160	Ereloon notarissen	4.247,13	0,00
616220	Vergoedingen lesgevers	20.870,06	0,00
616250	Vergoedingen voordrachten	1.941,73	0,00
616300	Kosten hospitalisatie	388,46	0,00
616310	Kosten raadpleging dokter/specialist	1.021,95	0,00
616320	Kosten labo	38,78	0,00
616330	Kosten tandarts	2.493,72	0,00
616340	Kosten oogarts	51,00	0,00
616350	Kosten medisch vervoer	943,50	0,00
616360	Kosten logopedie	10.293,78	0,00
616500	Kosten kapper	66.801,88	0,00
616600	Kosten pedicure	28.396,85	0,00
616800	Mutualiteitsbijdrage	347,28	0,00
616900	Overige kosten externe verzorging	4.179,77	0,00
617000	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur	1.906.119,88	0,00
618000	Presentiegelden leden raad van beheer	6.619,26	0,00
619110	Interne uitgaven personeel	1.143.548,80	0,00
619121	Interne uitgaven voeding en dranken	100.370,57	0,00
619129	Interne uitgaven andere werkingsuitgaven	32.448,84	0,00
619191	Interne uitgaven saldering technische dienst	209.203,41	0,00
619194	Interne uitgaven saldering centrale keuken	1.631.702,72	0,00
619195	Interne uitgaven verrekening gebruik keuken	51.044,88	0,00
619200	Interne uitgaven afschrijvingen	176.032,98	0,00

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit
62	Bezoldigingen - sociale lasten - pensioenen		
620200	Bezoldigingen vakantiejobs	61.078,08	0,00
620300	Bezoldigingen contractueel personeel	6.969.572,27	0,00
620600	Bezoldigingen ander personeel	38.287,65	0,00
621200	Werkgeversbijdragen vakantiejobs	3.495,05	0,00
621300	Werkgeversbijdragen contractueel personeel	2.159.920,89	0,00
621600	Werkgeversbijdragen ander personeel	11.669,52	0,00
621900	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen Sociale Maribel (-)	0,00	297.218,02
622310	Werkgeversbijdrage 2e pensioenpijler contractuelen	23.834,36	0,00
623100	Verzekering arbeidsongevallen	131.816,21	0,00
623200	Arbeidsgeneeskundige dienst	43.155,51	0,00
623311	Fietsvergoeding	14.642,04	0,00
623321	Prestaties medische controles	846,14	0,00
623322	Griepvaccins	2.426,98	0,00
623400	Sociaal abonnement en soortgelijke premies	4.598,00	0,00
623500	Vakbondspremies	12.103,00	0,00
623700	Maaltijdcheques	247.932,00	0,00
623800	Hospitalisatieverzekering	15.273,41	0,00
63	Afschrijvingen - waardeverminderingen - voorzieningen		
630100	Afschrijvingen op immateriële vaste activa	32.109,08	0,00
630200	Afschrijvingen op gebouwen	1.376.271,14	0,00
630210	Afschrijvingen op informaticamateriaal	108.787,64	0,00
630220	Afschrijvingen op niet-medische uitrusting	44.549,87	0,00
630230	Afschrijvingen op medische uitrusting	31.189,98	0,00
630240	Afschrijvingen op meubilair	72.922,95	0,00
630250	Afschrijvingen op rollend materieel	24.557,91	0,00
636020	Toevoeging voorziening vakantiegeld niet-vastbenoemden	549.271,36	0,00
64	Andere operationele kosten		
640110	Onroerende voorheffing	58.179,51	0,00
640120	Roerende voorheffing	29,60	0,00
640200	Provinciale belastingen	80,00	0,00
640900	Overige werkingsbelastingen	726,55	0,00
642000	Minderwaarde op de realisatie van werkingsvorderingen	2.366,16	0,00
65	Financiële kosten		
650011	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf	213.981,75	0,00
650012	Intresten van leasing voor rekening van het zorgbedrijf	36.555,78	0,00
650030	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf en terugbetaald door de subsidiërende overheid	295.873,66	0,00
657100	Kosten rekening courant	22,19	0,00
657500	Kosten pre-paid masterkaarten	21,08	0,00
657900	Overige financiële kosten	1.762,42	0,00
69	Resultaatsverwerking		
693000	Over te dragen overschot van het boekjaar	460.963,50	0,00

Rekening	Omschrijving		
Klasse 7	Opbrengsten	Debet	Credit
70/2	Opbrengsten uit de werking		
700000	Aandeel gebruikers/residenten/cliënten PH & WM	0,00	1.131.752,57
700010	Aandeel RVT-residenten in verblijfskosten	0,00	2.625.161,85
700020	Aandeel ROB-residenten in verblijfskosten	0,00	2.007.325,54
700030	Ontvangsten kortopvang	0,00	49.951,38
700400	Aandeel eigen instelling	0,00	8.605,91
702100	RIZIV-forfaits ROB	0,00	2.293.499,24
702101	RIZIV-forfaits KV	0,00	55.671,51
702200	RIZIV-forfaits RVT	0,00	2.936.109,12
702500	Terug RIZIV kinesiekosten	0,00	27.972,83
702700	RIZIV-forfaits DVC	0,00	62.669,06
703100	Opbrengsten maaltijden	0,00	98.880,35
703200	Opbrengsten bar - cafetaria	0,00	300.587,12
703300	Opbrengsten ergo-animatie	0,00	9.738,01
703410	Opbrengsten was	0,00	3.238,60
703440	Opbrengsten variabel verbruik verwarming	0,00	4.176,48
703900	Overige opbrengsten diverse diensten	0,00	73.607,30
704000	Opbrengsten aangerekende medische, paramedische en farmaceutische kosten	0,00	143.634,38
705000	Opbrengsten aangerekende andere kosten	0,00	125.710,58
705010	Opbrengsten aangerekende wasserijkosten	0,00	74.175,49
706600	Opbrengsten verhuur alarmtoestellen	0,00	758,50
706700	Opbrengsten verhuur lokalen	0,00	8.934,00
706900	Overige opbrengsten uit verhuring en verpachting	0,00	1.648,00
707900	Andere werkingsopbrengsten	0,00	409,77
709110	Interne ontvangsten personeel	0,00	1.143.548,80
709121	Interne ontvangsten voeding en dranken	0,00	100.461,07
709129	Interne ontvangsten andere werkingsuitgaven	0,00	32.358,34
709191	Interne ontvangsten saldering technische dienst	0,00	209.203,41
709194	Interne ontvangsten saldering centrale keuken	0,00	1.631.702,72
709195	Interne ontvangsten verrekening gebruik keuken Leie	0,00	51.044,88
709200	Interne ontvangsten afschrijvingen	0,00	176.032,98

Rekening	Omschrijving		
74	Subsidies en andere operationele opbrengsten	Debet	Credit
740100	Gemeentelijke bijdrage	0,00	3.632.500,00
740210	Werkingsubsidies dienstencentrum	0,00	61.208,06
740220	Werkingsubsidies thuiszorg	0,00	1.805,37
740230	Werkingsubsidies kortverblijf	0,00	6.868,21
740240	Werkingsubsidies dagverzorging	0,00	34.095,38
740400	Overige algemene werkingsubsidies	0,00	12.381,18
740520	Subsidies integratiepremies - activa tewerkstelling	0,00	625,00
740540	Subsidies vakbondspremies	0,00	5.756,18
740550	Subsidies animatie	0,00	109.201,73
740560	Subsidies 3e luik - riziv	0,00	732.237,76
740570	Subsidies eindeloopbaan - riziv	0,00	275.392,24
740590	Overige werkingsubsidies	0,00	59.515,20
740990	Overige specifieke werkingsubsidies	0,00	12.375,42
745200	Recuperaties schadevergoedingen	0,00	8.480,18
745300	Recuperaties arbeidsongevallen	0,00	6.456,76
745800	Recuperatie inhoudingen maaltijdcheques	0,00	45.009,37
75	Financiële opbrengsten	Debet	Credit
750001	Intresten belegde gelden	0,00	17,50
751002	Intresten termijnbeleggingen Belfius	0,00	81,16
753000	Afschrijvingen op in resultaat genomen kapitaalssubsidies en schenkingen	0,00	650.623,66
756000	Betalingskortingen	0,00	13.137,13
759000	Andere financiële opbrengsten	0,00	19,90

6 Bijlagen

Bijlage 1 – Controletabel van de schuld Zorgbedrijf Harelbeke

Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald door het Zorgbedrijf Harelbeke gedurende 2018

Bijlage 3 – Detail van de schuld OCMW Harelbeke

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 31/12/2018				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	Vershil : 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 ontlener 710	20.810.689,46	20.810.689,46	19.998.069,38	0,00	812.620,08	812.620,08	1.352.442,94	
Leningen ten laste van de hogere overheden								
Sanerings- en consolidatieleningen								
Leningen ten laste van derden								
Leasingschulden (onroerende leasing)742	1.961.556,57	1.961.556,57	1.776.448,57	0,00	185.108,00	185.108,00	199.055,08	
TOTAAL	22.772.246,03	22.772.246,03	21.774.517,95	0,00	997.728,08	997.728,08	1.551.498,02	

FORS-9051c-2-20120610

Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald gedurende 2018 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 31/12/2018					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	2	35.903,05	35.903,05		0,00	35.903,05	35.903,05	
710	5	6.967,25	6.967,25		0,00	6.967,25	6.967,25	
710	6	8.800,00	8.800,00		0,00	8.800,00	8.800,00	
710	7	96,10	96,10		0,00	96,10	96,10	
710	8	1.730,68	1.730,68		0,00	1.730,68	1.730,68	
710	9	580,82	580,82		0,00	580,82	580,82	
710	10	1.341,40	1.341,40		0,00	1.341,40	1.341,40	
710		55.419,30	55.419,30		0,00	55.419,30	55.419,30	
TOTAAL		55.419,30	55.419,30		0,00	55.419,30	55.419,30	

Bijlage 3 – Detail van de schuld OCMW Harelbeke



Belfius Bank NV
Karel Rogierplein 11 - 1210 Brussel
Tel. 02 222 11 11 - IBAN: BE23 0629 0064 0091
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

OPENBAAR CENTRUM VOOR

MAATSCHAPPELIJK WELZIJN

VAN HARELBEKE

090-4311900-09

EUR

TOESTAND VAN DE SCHULD OP 31/12/2018					LENINGEN VOLLEDIG TERUGBETAALD GEDURENDE HET AFGELOPEN DIENSTJAAR			BLZ. 2
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	1132	0,00	0,00		5.000,00	0,00	-5.000,00	
710	1133	0,00	0,00		35.000,00	0,00	-35.000,00	
710	1134	0,00	0,00		20.000,00	0,00	-20.000,00	
710	1135	0,00	0,00		5.736,12	0,00	-5.736,12	
710	1136	0,00	0,00		27.500,00	0,00	-27.500,00	
710	1137	0,00	0,00		684,60	0,00	-684,60	
710	1138	0,00	0,00		15.000,00	0,00	-15.000,00	
710	1139	0,00	0,00		432.721,57	432.721,57	0,00	
710	1140	0,00	0,00		20.200,00	0,00	-20.200,00	
710	1141	0,00	0,00		3.250,00	0,00	-3.250,00	
710	1142	0,00	0,00		4.000,00	0,00	-4.000,00	
710	1144	0,00	0,00		22.650,00	0,00	-22.650,00	
710	1145	0,00	0,00		3.895,00	0,00	-3.895,00	
710	1146	0,00	0,00		1.150,00	0,00	-1.150,00	
710	1147	0,00	0,00		170,00	0,00	-170,00	
710	1148	0,00	0,00		63.904,80	0,00	-63.904,80	
710	1149	0,00	0,00		399.399,62	0,00	-399.399,62	
710	1150	0,00	0,00		35.150,16	17.510,14	-17.640,02	
710		19.650,69	19.650,69		1.319.253,71	451.214,33	-868.039,38	
742	1014	0,00	0,00		175.711,64	0,00	-175.711,64	
742	1108	0,00	0,00		9.396,36	0,00	-9.396,36	
742		0,00	0,00		185.108,00	0,00	-185.108,00	
TOTAAL		19.650,69	19.650,69		1.504.361,71	451.214,33	-1.053.147,38	