



Welzijnsvereniging

KOLLEGEPLEIN 5, 8530 HARELBEKE



houden van onze Zorg

Jaarrekening 2023

Voorzitter: Lynn Callewaert
Algemeen directeur Wnd: Annick Willemans
Financieel directeur: Rudy Eggermont

Inhoudsopgave

1	Overzicht van de jaarrekening 2023	4
2	Beleidsvaluatie.....	6
2.1	Inleiding	6
2.2	Overzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties.....	6
2.3	Overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire actieplannen kaderen.....	6
2.4	Realisatie prioritair beleid.....	7
2.4.1	Beleidsdoelstelling 1 – Aanbod van onze zorg behouden (prioritair)	7
2.4.2	Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden.....	16
2.4.3	Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling.....	17
2.5	Realisatie niet prioritair beleid	19
2.5.1	Totaal van de niet prioritaire actieplannen.....	19
2.5.2	Beleidsdoelstelling 2 – Mensen houden van onze zorg	19
2.5.3	Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden.....	23
2.5.4	Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling.....	24
3	Financiële nota jaarrekening 2023	30
3.1	De doelstellingenrekening (J1)	31
3.2	De staat van het financieel evenwicht (J2)	33
3.3	De realisatie van de kredieten (J3)	34
3.4	De balans (J4)	35
3.5	De staat van kosten en opbrengsten (J5)	37
4	Toelichting van de jaarrekening 2023	38
4.1	Inleiding	38
4.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1).....	39
4.3	Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	41
4.4	De investeringsprojecten (T3).....	47
4.4.1	Investeringsproject: 2020/WONEN-ZORG: Invulling wonen, leven en zorg (Actieplan: AP1.1) – T3	47
4.4.2	Investeringsproject: 2020/RENOV LEIE: Renovatie Ceder aan de Leie (Actieplan: AP1.2) – T3	49
4.4.3	Investeringsproject: 2020/RENOV GAW: Renovatie GAW De Beiaard (Actieplan: AP1.3) – T3	51
4.4.4	Investeringsproject: 2020/ZORGSITE: Invulling zorgsite Ceder/Parette/Beiaard (Actieplan: AP1.4) - T3	53
4.4.5	Investeringsproject: 2020/BUURTZORG: Investerings buurtgerichte zorg (Actieplan: AP1.5) – T3	55
4.5	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4)	57
4.6	Overzicht van de financiële risico's.....	58

4.6.1	Risico's inzake schuldbeheer	58
4.6.2	Debiteurenrisico.....	60
4.6.3	Risico op fraude.....	60
4.6.4	Juridische risico's	60
4.6.5	Risico's inzake de evolutie van bepaalde ontvangsten uit exploitatie	61
4.6.6	Risico's inzake de evolutie van bepaalde exploitatie-uitgaven	61
4.6.7	Risico's inzake verplichtingen tegenover verbonden partijen.....	62
4.6.8	Risico's inzake kosten vergrijzing van de bevolking.....	63
4.6.9	Inflatierisico	63
4.7	Plaats waar de documentatie beschikbaar is.....	65
4.8	Toelichting bij de balans (T5).....	66
4.9	Waarderingsregels	68
4.10	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	71
4.11	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	71
4.11.1	Exploitatiekredieten.....	71
4.11.2	Investeringskredieten.....	74
4.12	Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het overschot van het boekjaar	75
4.12.1	Hoge inflatie.....	75
4.12.2	Invoering IFIC-barema's.....	77
4.12.3	Responsabiliseringsbijdrage	77
4.13	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering	78
4.14	Andere toelichtingen	79
4.14.1	Thesaurietoestand	79
4.14.2	Rapportering visums	81
4.14.3	Debiteurenbeheer	81
4.14.4	Deelnemingen	81
4.14.5	Vorderingen op lange termijn.....	82
4.14.6	Schulden op lange termijn	82
4.14.7	Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen	84
4.14.8	Proef- en saldibalans	84
5	Bijlagen	92
	Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke.....	93
	Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald in boekjaar 2023.....	94

1 Overzicht van de jaarrekening 2023

De jaarrekening 2023 bestaat uit volgende onderdelen:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Beleidsvaluatie

2.1 Inleiding

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

In de cijfergegevens per actieplan wordt de rubriek "Financiering" niet opgenomen, omdat geen enkele financieringsontvangst of -uitgave is gekoppeld aan een actie(plan). In de kolom "Meerjarenplan 2023" vindt u de bedragen die in het meerjarenplan voorzien zijn voor het volledige werkjaar 2023, op basis van de aanpassing van het meerjarenplan (2023/1) van 20 december 2023.

Onder de rubriek "Beleidsvaluatie" worden de geplande realisaties overgenomen uit de in december 2023 goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan. Hoewel dit beleidsrapport de beleidsvaluatie over het werkjaar 2023 betreft, worden alle geplande realisaties uit het meerjarenplan opgelijst. Zo kunnen de realisaties uit 2023 gekaderd worden in het grotere geheel van de uitvoering van de actieplannen. Realisaties die nog niet opgestart werden, krijgen geen status aanduiding. Bij de andere realisaties wordt de status vermeld, en indien deze afwijkt van de planning, is een korte toelichting toegevoegd.

2.2 Overzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

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

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

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

2.3 Overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire actieplannen kaderen

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

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

2.4 Realisatie prioritair beleid

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

BD 1 - Aanbod van onze zorg behouden (prioritair)

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2022
<i>Ontvangsten</i>	20.267	0
<i>Uitgaven</i>	52.810	53.716
<i>Saldo</i>	-32.544	-53.716
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	259.673	338.565
<i>Saldo</i>	-259.673	-338.565

Beleidsevaluatie

Waar in 2022 nog heel wat werk voor de prioritaire beleidsdoelstelling "BD 1 – Aanbod van onze zorg behouden" uit studiewerk en analyse bestond, verschoof de focus in 2023 stilaan meer naar uitvoering van project- en actieplannen. Het gaat daarbij o.a. om de overheidsopdrachten voor de buitenomgeving van De Vlinder, de investeringen in WZC Ceder aan de Leie, en de uitvoering van de actieplannen voor de prioritaire wijken binnen de buurtgerichte zorg.

Hierna vindt u per actieplan een meer gedetailleerd overzicht van de realisaties uit 2023 en de geplande realisaties voor 2024 en volgende jaren.

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

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	1.213	8.200
<i>Saldo</i>	-1.213	-8.200
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	113.583	125.100
<i>Saldo</i>	-113.583	-125.100

Beleidsvaluatie

Realisaties – Huiselijke inrichting	Realisatiedatum	Status
WZC Ceder aan de Leie heeft het advies uitgewerkt om het zintuigelijk comfort van de bewoners te vergroten	30/06/2023	Gerealiseerd
WZC Ceder aan de Leie heeft het advies uitgewerkt hoe bewoners met dementie zich beter kunnen oriënteren in het gebouw	30/06/2023	Gerealiseerd
Er worden jaarlijks acties ondernomen om het zintuigelijk comfort van de bewoners te vergroten	Vanaf 1/1/2024	In uitvoering
Er worden jaarlijks acties ondernomen die ervoor zorgen dat bewoners zich beter kunnen oriënteren	Vanaf 30/06/2023	In uitvoering

De focus van dit actieplan ligt in WZC Ceder aan de Leie op het vergroten van het (zintuigelijk) comfort van de bewoners. Elke afdeling kon een kleurenpalet kiezen voor de herinrichting van de afdeling. Er werden multidisciplinaire werkgroepen samengesteld die advies verlenen bij de aankoop van nieuwe bedden, matrassen en baden. Bij het kiezen van de voorgestelde aankopen werd gezocht naar bedden en baden die naast (zintuigelijk) comfort een maximale huiselijke uitstraling hebben. Dit versterkt zowel het huiselijk gevoel voor alle bewoners, als de herkenbaarheid voor bewoners met dementie. De leveringen zijn voorzien voor 2024.

Nadat in 2022 al een duofiets voor WZC Ceder aan de Leie werd gekocht, werd in 2023 ook in WZC De Vlinder geïnvesteerd in een duofiets, waardoor bewoners samen met medewerkers of begeleiders een fietstocht kunnen maken. Daarnaast werden bijkomende relaxzetels aangeschaft voor de kamers in WZC De Vlinder. Elke bewoner die voortaan verhuist naar het woonzorgcentrum, beschikt nu over een relaxzetel in de kamer, en hoeft hier niet zelf in te voorzien.

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

In WZC De Vlinder werd de heraanleg van de buitenomgeving opgestart. De plannen voor de heraanleg werden opgesteld, en via infomomenten voorgesteld aan bewoners, familie en medewerkers. De overheidsopdracht voor de uitvoering van de werken werd uitgevoerd.

Realisaties – Klimatisatie De Vlinder	Realisatiedatum	Status
Haalbaarheidsstudie uitgevoerd en voorontwerp klaar	30/09/2023	Gerealiseerd
Plaatsingsprocedure opgestart	25/10/2023	Project tijdelijk stopgezet
Aannemer aangesteld	30/04/2023	
Werken gestart	1/9/2023	
De klimatisatie in De Vlinder geïnstalleerd en operationeel	31/12/2023	
De klimatisatie in De Vlinder in gebruik	Vanaf 2 ^{de} kwartaal 2024	

Midden 2023 bleek uit de haalbaarheidsstudie voor de klimatisatie WZC De Vlinder dat het geraamde budget van 296.750 euro voor de werken inclusief de haalbaarheidsstudie volledig ontoereikend is. Het opzet om in de gangen en leefruimtes een koele temperatuur te voorzien, blijkt niet haalbaar met het opwaarderen van de aanwezige technieken alleen. In de leefruimtes en gangen is hoogstens een koelend effect haalbaar via het koelen van de ventilatielucht en het koelen via de vloerverwarming. De kamers en kantoren kunnen wel tot een comfortabele temperatuur gekoeld worden door een combinatie van convectoren en diepe koeling van de ventilatielucht. De kostprijs voor deze investering (zonder de kosten voor de haalbaarheidsstudie) raamt men op 960.960 euro. Aangezien de kostprijs vier keer hoger ligt dan oorspronkelijk geraamd, en er geen volledige zekerheid is dat de voorgestelde investering het gewenste effect oplevert, wordt het project tijdelijk stopgezet.

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

Woonzorgcentrum Ceder aan de Leie werd gerenoveerd, waardoor de infrastructuur

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0
<i>Saldo</i>	0	0
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	103.478	129.155
<i>Saldo</i>	-103.478	-129.155

Beleidsvaluatie

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

Realisaties – Oprissing site Ceder aan de Leie/De Parette	Realisatie- datum	Status
<i>de dakgoten zijn vernieuwd</i>	31/12/2025	
Oprissingswerken WZC Ceder aan de Leie gerealiseerd	31/12/2027	
<i>er zijn 60 bewonerskamers afgewerkt</i>	31/12/2027	
<i>het ventilatiesysteem is vernieuwd</i>	31/12/2027	
Beperkte oprissing in LDC De Parette gerealiseerd	31/12/2026	

Naast de oprissing van het ergolokaal, werden ook alle waterleidingen in de kamers van bewoners vervangen. In de inkom werd een digitaal informatiescherm geplaatst. De projectplanning werd eind 2023, in het kader van de aanpassing van het meerjarenplan, grondig bijgesteld. Daarbij kreeg het comfort van de bewoners hoogste prioriteit. In 2023 werd daarom gestart met de voorbereidingen van de aankoop van nieuwe bedden, matrassen, nachttafels en nieuwe baden, die in 2024 geleverd worden.

Het project "Oprissing site Ceder aan de Leie/De Parette" liep in 2023 vertraging op wegens tijdsgebrek bij de directeur facility, die de projectcoördinatie doet en de aankoopdossiers opmaakt. In de originele planning werd ervan uitgegaan dat de functie van aankoper in 2023 ingevuld zou zijn. De eerste aanwervingsprocedure resulteerde niet in een effectieve aanwerving, en de functie werd in 2023 nog niet opnieuw open verklaard.

AP1.3 - Renovatie GAW De Beiaard (prioritair)

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

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

Financieel

INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	8.559	26.735
<i>Saldo</i>	-8.559	-26.735

Beleidsvaluatie

Realisaties – Oprissing GAW De Beiaard	Realisatiedatum	Status
Oprissingswerken GAW De Beiaard gerealiseerd	31/12/2027	
<i>de verlichting is vernieuwd</i>	31/12/2022	Gerealiseerd
<i>het buitenschrijnwerk is geschilderd</i>	20/07/2024	
<i>de helft van de keukens is vernieuwd</i>	31/12/2025	
<i>de dakgoten zijn vernieuwd</i>	31/12/2025	
<i>de helft van de keukens is vernieuwd</i>	31/12/2026	
<i>de gangen zijn geschilderd</i>	31/12/2026	
<i>de bijkomende lift is geplaatst</i>	31/12/2027	

Op de daken van GAW De Beiaard werd valbeveiliging geplaatst. Daarnaast werd de vloerbekleding van een flat vernieuwd en kreeg een andere flat een nieuwe boiler.

De projectplanning werd eind 2023 grondig herzien, bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan. Een deel van de geplande realisaties werd met een jaar opgeschoven, om dezelfde reden als bij de oprissing van de site Ceder aan de Leie.

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

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

Financieel

INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	25.478	49.000
<i>Saldo</i>	-25.478	-49.000

Beleidsvaluatie

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

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

In 2023 startte Möbius met de studie over de financiering van de mogelijke scenario's, en werden de nodige gegevens (financiën, personeel, subsidies, enz.) aangeleverd door de diensten van het zorgbedrijf. Een eerste toelichting van de studie is gepland in het eerste semester 2024.

AP1.5 - Buurtgerichte zorg (prioritair)

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

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	20.267	0
<i>Uitgaven</i>	51.598	45.516
<i>Saldo</i>	-31.331	-45.516
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	8.575	8.575
<i>Saldo</i>	-8.575	-8.575

Beleidsevaluatie

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

Er is een volledig uitgeschreven buurtanalyse van alle wijken in Harelbeke, en een afgewerkte impactanalyse en actieplan voor de drie prioritaire wijken: Overleie, Bavikhove en Kollegewijk.

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

Het bestaand aanbod in de buurt werd in samenwerking met de centrumleiders van de lokale dienstencentra geëvalueerd en gelinkt aan de functies. Er werd nagegaan op welke functies Zorgbedrijf Harelbeke in de toekomst wil inzetten, en de rol van de centrumleider in de prioritaire wijken en de overige wijken werd besproken.

Er werd onderzoek gedaan naar de methoden om connectie te maken met de buurt. De bestaande literatuur rond buurtgerichte zorg heeft niet alle waarheid in pacht over hoe je aan de slag kunt gaan in de buurt. Het is ook sterk afhankelijk van de kenmerken van de buurt (demografische factoren, participatiegraad van de bewoners,...). Het implementeren van de methoden om connectie te maken met de buurt is een proces. De uitdaging is om met trial en error na te gaan wat er wel of niet werkt in een buurt.

De centrumleiders zijn actief aanwezig in de prioritaire wijken van Harelbeke. Daarbij wordt het opgemaakte actieplan gevolgd.

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

Parallel met het onderzoek op mesoniveau, werd het bestaande aanbod in de buurt voor de individuele zorgvragen geëvalueerd. Dit gebeurde in samenwerking met de centrumleiders en de verantwoordelijke van de dienstenchequeonderneming. In het 2^{de} kwartaal 2023 werd onderzoek gedaan naar de methoden om connectie te maken met de individuele zorgvrager. Ook hier blijkt dat het een uitdaging is om uit te zoeken wat wel en niet werkt om connectie te maken. De methoden uit de literatuur blijken in de praktijk niet altijd het gewenste resultaat op te leveren. Bovendien vergt het een inspanning van de centrumleiders, die actief aanwezig zijn in de prioritaire wijken, om efficiënt connectie te behouden met de verschillende diensten binnen het individuele aanbod (zorgcoördinatie, GWA, WZC, enz.).

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

In het eerste semester 2023 werd een enquête opgemaakt om het aanbod van de lokale dienstencentra te evalueren. Deze enquête leverde geen relevante informatie op. In juni werd wel relevante informatie opgepikt tijdens een adviesmoment, waar het aanbod van de lokale dienstencentra geëvalueerd werd via thematafels. Volgende thema's kwamen aan bod:

- Programmatie – informatieve activiteiten
- Programmatie – recreatieve activiteiten
- Programmatie – vormende activiteiten
- Dienstverlening (maaltijden, mobitwin, ...)
- Buurtgerichte zorg

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

In 2023 startte het onderzoek naar de manieren waarop je zorg in een residentiële setting kan betrekken in de buurt, en omgekeerd.

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

In juni maakte de directie buurtgerichte zorg en zorgcoördinatie een nota over de situatie van de wijkhuisjes. Er worden bij de meeste wijkhuisjes infrastructurele problemen vastgesteld, die investeringen vanuit het zorgbedrijf vereisen. Per wijkhuisje werd een detailfiche opgemaakt, die de basis wordt waarop doelstellingen per wijkhuisje kunnen geformuleerd worden. Daartoe moeten beleidskeuzes gemaakt worden, waarbij de benodigde investeringen afgewogen worden tegenover de bestaande buurtwerking met vrijwilligers.

In 2023 werden warmtepompen geplaatst in de wijkhuisjes Eiland en 't Ooste.

Realisaties – Pilotproject Hallo buurt!	Realisatiedatum	Status
Buurtanalyse en impactanalyse ingediend	1/10/2022	Gerealiseerd
Projectmedewerker in dienst	1/10/2022	Gerealiseerd
Projectmedewerker kent de buurt en heeft deur-aan-deur bevraging uitgevoerd	01/08/2023	Gerealiseerd
Opmaken actieplan	01/08/2023	Gerealiseerd
Uitvoeren actieplan	Vanaf 08/2023	In uitvoering

Overzicht van de gerealiseerde acties in 2023:

- Opstart praatwijzer (maart 2023)
- Participatiemomenten met buurtbewoners (maart en mei 2023)
- Besloten Facebookgroep 'hallo Zandberg' (maart 2023)
- Opstart boekenruilkast (mei 2023)
- Opstart wandelgroep (mei 2023)
- Opstart werkgroep groen en duurzaamheid (juni 2023)
- Zetten van stoepborden in de wijk met programma van de maand (juni 2023)
- Opstart yogalessen (juni 2023)
- Picknickmoment i.s.m oudercomité St.-Ritaschool (juni 2023)
- Pannakooi i.s.m sportdienst en Arktos (juli 2023)
- Samenwerking met Ubuntu i.k.v. gebruik buurthuis (juli 2023)

Realisaties – Adequaar IT-programma buurtgerichte zorg	Realisatiedatum	Status
Marktverkenning en voorbereiding overheidsopdracht voor een IT-programma buurtgerichte zorg waarin zorgnoden en behoeften van buurten en individuele zorgvragers efficiënt bijgehouden worden	31/03/2023	In uitvoering
IT-programma beschikbaar voor gebruik	31/12/2026	

Doordat er in 2023 geen aankoper in dienst was, was er geen tijd beschikbaar voor het uitvoeren van een overheidsopdracht voor nieuwe software voor de diensten van de buurtgerichte zorg, en werd de uitvoering vertraagd. Organisaties in de buurt werden ondervraagd naar ervaringen met de software voor buurtzorgdiensten en zorgcoördinatie. Interessante evoluties in de markt worden opgevolgd en geïnventariseerd om dan in een latere fase te gebruiken voor de verkenning van de markt. In eerste instantie ligt de focus vanaf 2023 bij het optimaal gebruiken van de bestaande software in huis, en deze software zelf te optimaliseren (updaten – uitbreiden met beschikbare modules).

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

2.4.2 Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden

BD 3 - Onze zorg op langere termijn behouden

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	16.028	23.530
<i>Saldo</i>	-16.028	-23.530

Beleidsvaluatie

Met het uitvoeren van beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden, wil Zorgbedrijf Harelbeke de organisatie van zorg en arbeid vernieuwen en verduurzamen. In 2023 werden goede praktijken in andere woonzorgcentra onderzocht, en werd de markt verkend voor externe begeleiding bij de transitie naar een andere zorgorganisatie.

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

werken wij aantoonbaar anders dan andere organisaties, waardoor we

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

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsvaluatie

Vanaf 2023 helpen onderhoudsmedewerkers een uur per dag mee als ondersteuning bij het ontbijt van de bewoners in het woonzorgcentrum. In het najaar werd in nauwe samenwerking met de vakorganisaties het traject voor nieuwe uurroosters op de afdelingen gestart.

Het project liep vertraging op door de afwezigheid van een directeur wonen en zorg in het eerste semester 2023. De directie bracht een werkbezoek aan WZC De Plataan in Izegem op zoek naar goede praktijkvoorbeelden.

Er werd een externe partner gezocht die het traject naar een nieuwe zorgorganisatie kan begeleiden vanaf najaar 2024.

Realisaties – Andere organisatievormen	Realisatiedatum	Status
Continu aanbod gestart zinvolle vrijetijdsbesteding voor bewoners door spreiding medewerkers wonen en leven, kine en ergo	30/09/2022	Gerealiseerd
Evaluatie continu aanbod zinvolle vrijetijdsbesteding	30/09/2024	
Marktverkenning uitgevoerd (3 goede praktijkvoorbeelden WZC bezocht en 3 gesprekken met externe partners om begeleidingsproces op te starten)	31/03/2023	Gerealiseerd 10/2023
Definitieve keuze organisatievorm en externe begeleider	Vanaf 2024	In uitvoering
Groep nieuwe shiften uitgewerkt	1/11/2024	In uitvoering met overleg vakorganisaties
Nieuwe shiften ingevoerd in testproject in de woonzorgcentra	01/10/2024	
Zorg helpt woonleefteam op structurele basis	30/06/2023	In uitvoering
Leiderschapstraject hoofdverpleegkundigen opgestart	Voorjaar 2025	
Evolutie naar één multidisciplinair team zorg – wonen en leven – onderhoud	Vanaf 1/1/2024	In uitvoering
Opname medewerkers keuken in multidisciplinair team	31/12/2030	

Totalen niet prioritaire actieplannen beleidsdoelstelling 3

BD 3 – TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN			
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023		Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>		0	0
<i>Uitgaven</i>		16.028	23.530
<i>Saldo</i>		-16.028	-23.530

2.4.3 Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling

BD 4 - Duurzame groei en ontwikkeling

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	20.437	25.258
<i>Uitgaven</i>	34.123	50.354
<i>Saldo</i>	-13.686	-25.095
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	9.633
<i>Uitgaven</i>	0	22.637
<i>Saldo</i>	0	-13.004

Beleidsevaluatie

Beleidsdoelstelling "BD 4 – Duurzame groei en ontwikkeling" is gericht op organisatie-ontwikkeling en organisatiebeheersing, en omvat negen actieplannen waarvan het merendeel beheerd wordt door de ondersteunende diensten. Alleen het actieplan integrale kwaliteitszorg is prioritair en wordt hierna toegelicht. Voor de evaluatie van de niet-prioritaire actieplannen zie [Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling](#).

AP4.1 - Integrale kwaliteitszorg (prioritair)

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

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

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsevaluatie

Vanuit een geïntegreerde visie op organisatiebeheersing is kwaliteitszorg sinds 2022 ondergebracht bij de directie organisatiebeheersing. Via externe begeleiding van RS Health werd voor de directie en hoofdverpleegkundigen een opleiding gevolgd rond "leren en verbeteren": o.a. wat betekent kwalitatieve zorg, wie heeft welke rol bij het werken aan kwaliteit van zorg, wat betekent PDCA voor ons, enz. Het vertrek in september van de teamondersteuner kwaliteit en innovatie werd aangegrepen om zowel de functie van een kwaliteitscoördinator als het algemene kwaliteitsbeleid in de zorg grondig te herdenken. De ontwikkeling van een nieuwe kwaliteitswerking in de woonzorgcentra werd opgestart, met het doel om kwaliteit van wonen, leven en zorg meer zichtbaar te maken in het leven van bewoners en op de werkvloer. In dat kader werd voor de woonzorgcentra een nieuwe functie van referentiepersoon kwaliteit van wonen, leven en zorg uitgewerkt om in 2024 op te nemen in de personeelsformatie.

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

Totalen niet prioritaire actieplannen beleidsdoelstelling 4

BD 4 – TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN		
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	20.437	25.258
<i>Uitgaven</i>	34.123	50.354
<i>Saldo</i>	-13.686	-25.095
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	9.633
<i>Uitgaven</i>	0	22.637
<i>Saldo</i>	0	-13.004

Realisatie niet prioritair beleid

2.5.1 Totaal van de niet prioritaire actieplannen

TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN		
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	303.190	293.031
<i>Uitgaven</i>	445.989	526.412
<i>Saldo</i>	-142.799	-233.381
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	9.633
<i>Uitgaven</i>	0	22.637
<i>Saldo</i>	0	-13.004

2.5.2 Beleidsdoelstelling 2 – Mensen houden van onze zorg

BD 2 - Mensen houden van onze zorg

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	282.753	267.773
<i>Uitgaven</i>	395.838	452.528
<i>Saldo</i>	-113.085	-184.755

Beleidsvaluatie

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

AP2.1 - Cliëntenbeleid

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

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	4.101	24.343
<i>Saldo</i>	-4.101	-24.343

Beleidsevaluatie

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

Vanaf 1 juni 2023 is de ingebruikname van de BelRAI LTCF verplicht als zorgplanningsinstrument binnen de Vlaamse woonzorgcentra. Via de BelRAI krijgen de medewerkers een holistisch beeld van het totale functioneren van de bewoners op de verschillende levensdomeinen. De woonzorgcentra gebruiken die inschaling o.a. om voor iedere bewoner een kwalitatief zorgplan op te stellen. Hierbij wordt stilgestaan bij domeinen waarop een verbetering geboekt kan worden of waarbij preventieve acties ondernomen kunnen worden opdat het functioneren niet (verder) achteruit zou gaan.

Per afdeling werden meerdere medewerkers opgeleid tot BelRAI-indicatiesteller, in twee opleidingstrajecten (voorjaar en najaar 2023).

Het gebruik van BelRAI LTCF is gebaseerd op het uitgebreid registreren van observaties over de verschillende aspecten van het functioneren van een persoon. Dit betekent dat het elektronisch zorgdossier meer en intensiever gebruikt moet worden. Hiervoor is het gebruik van mobiele apparaten nodig. Begin 2023 werden 8 tablets per afdeling aangeschaft waarop het elektronisch zorgdossier wordt gebruikt. Alle zorgmedewerkers worden opgeleid in het gebruik van de app.

In beide woonzorgcentra wordt de doelstelling gehaald dat 20% van de aanwezige bewoners een BelRAI LTCF inschaling heeft.

Realisaties – Inspraak en participatie (Trialoog WZC Ceder aan de Leie)	Realisatiedatum	Status
Bewoners, familie en medewerkers hebben minstens 3 verbeterpunten bepaald om aan te pakken	30/11/2022	Gerealiseerd
Minstens een werkgroep opgericht met bewoners, familie en medewerkers om verbeterpunten aan te pakken	1/1/2023	Gerealiseerd
Introductie Trialoog op de afdelingen	1/5/2024	In uitvoering

Het Trialoogproject kreeg in WZC Ceder aan de Leie vorm. Twee medewerkers van het woonleefteam trekken het project waarbij andere geïnteresseerde medewerkers uitgenodigd worden om hun expertise in te brengen in het project. Bewoners, familie en medewerkers worden uitgenodigd voor een aantal overlegmomenten en kiezen een favoriet langetermijnproject: het living project, waarmee men gezellige plekken wil creëren op de afdelingen van het woonzorgcentrum.

Het "Living Apart Tope" project werd in 2023 uitgewerkt, opdat het in 2024 gerealiseerd kan worden. In een werkgroep per afdeling werd het project uitgewerkt: hoe moet de gezellige living eruit zien, rekening houdend met dementievriendelijk wonen, het stappenplan voor realisatie werd uitgewerkt, enz. De werkgroepen bestaan uit bewoners, familie en medewerkers. Er is nauwe samenwerking met de aankoopdienst, de technische dienst en de preventiedienst. Zo wordt het evenwicht tussen huiselijkheid, haalbaarheid en veiligheid bewaakt. De livings worden gerealiseerd in 2024.

Ondertussen werden in 2023 al quick-wins uitgewerkt: voorzien van een 5-minutenbox om de interactie tussen bewoner en bezoeker te stimuleren, gezelligere tafeldecoratie, badges om makkelijk naar de cafetaria te kunnen.

Realisaties – Bewustzijn en expertise dementie	Realisatiedatum	Status
Elk WZC heeft een voltijds referentiepersoon dementie	31/12/2022	Gerealiseerd
Op kantelmomenten worden systematisch gesprekken gevoerd met familie van bewoners met dementie	Vanaf 30/09/2023	In uitvoering
Er wordt jaarlijks een infoavond rond dementie georganiseerd	Vanaf 30/05/2024	
Er is een uitgewerkt advies voor een dementievriendelijke woonomgeving in WZC Ceder aan de Leie	31/12/2023	Gerealiseerd
Adviezen dementievriendelijke woonomgeving WZC Ceder aan de Leie toegepast	31/12/2024	

Elk woonzorgcentrum heeft een voltijdse referentiepersoon dementie in dienst, die zich in 2023 heeft ingewerkt op alle afdelingen van het woonzorgcentrum. Deze medewerkers volgen casussen actief op, en integreren zich in de afdelingsteams en het woonleefteam.

AP2.2 - Medewerkersbeleid

Een medewerkersbeleid kreeg invulling en toepassing, waardoor we

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	282.753	267.773
<i>Uitgaven</i>	381.445	413.515
<i>Saldo</i>	-98.692	-145.742

Beleidsvaluatie

Realisaties	Voor actieplan	Status
Leiderschapstraject hoofdverpleegkundigen	AP3.2 – Innovatie arbeidsorganisatie	Start voorzien januari 2025
Aanpassingen arbeidsreglement (o.a. in functie van nieuwe shiften)	AP3.2 – Innovatie arbeidsorganisatie	In uitvoering
Nieuw globaal preventieplan 2023-2027		In uitvoering
Vorming voorzien voor nieuwe manier van werken buurtgerichte zorg	AP1.5 – Buurtgerichte zorg	

In 2023 werd de brandopleiding voor de medewerkers van de ondersteunende diensten, en de buurtgerichte zorg uitgerold. Daarnaast kregen zorgmedewerkers in de woonzorgcentra maximaal de kans om de opleiding tot BelRAI-indicatiesteller te doorlopen. Ook kregen de leden van de hiërarchische lijn een aangepaste opleiding "Preventie en bescherming op het werk".

De overige acties die in dit actieplan worden uitgevoerd ondersteunen de realisaties van de prioritaire actieplannen "AP3.2 – Innovatie arbeidsorganisatie" en "AP1.5 – Buurtgerichte zorg". In 2023 werd de aanpassing van het arbeidsreglement afgewerkt, zodat de onderhandelingen met de vakorganisaties konden starten eind 2023. Vooraf kregen de medewerkers voor wie het nieuwe arbeidsreglement wijzigingen inhoudt, een toelichting van de wijzigingen.

Aangezien een correcte loonadministratie en betrouwbaar dossierbeheer het fundament zijn van het medewerkersbeleid, werd de overheidsopdracht voor nieuwe HR-software opgestart, onder begeleiding van Deloitte Consulting and Advisory. Het doel is om vanaf 1 januari 2025 de loonadministratie en het dossierbeheer uit te voeren in een nieuwe, meer performante software-omgeving.

In het najaar 2023 werd een welzijnsbevraging georganiseerd bij de medewerkers van het zorgbedrijf. Op basis van de resultaten van deze bevraging zal in 2024 een actieplan opgemaakt worden, dat samen met de resultaten van de bevraging intern gecommuniceerd wordt.

AP2.3 - Vrijwilligersbeleid

Een vrijwilligersbeleid kreeg invulling en toepassing, waardoor we

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	10.292	14.670
<i>Saldo</i>	-10.292	-14.670

Beleidsvaluatie

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

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

Het waarderingbeleid werd bijgestuurd: er is geïnvesteerd in infomomenten voor vrijwilligers, en vrijwilligers kunnen drankbonnen voortaan inruilen voor een gratis maaltijd.

Jaarlijks wordt opnieuw een vrijwilligersfeest georganiseerd.

2.5.3 Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden

BD 3 - Onze zorg op langere termijn behouden

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	16.028	23.530
<i>Saldo</i>	-16.028	-23.530

AP3.1 - Innovatie in de dienstverlening

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

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

AP3.3 - Marketingstrategie

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

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	16.028	23.530
<i>Saldo</i>	-16.028	-23.530

Beleidsevaluatie

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

2.5.4 Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling

BD 4 - Duurzame groei en ontwikkeling

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	20.437	25.258
<i>Uitgaven</i>	34.123	50.354
<i>Saldo</i>	-13.686	-25.095
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	9.633
<i>Uitgaven</i>	0	22.637
<i>Saldo</i>	0	-13.004

Beleidsevaluatie

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

AP4.2 - Een promotiestrategie kreeg invulling en toepassing,

waardoor:

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	1.423	9.925
<i>Saldo</i>	-1.423	-9.925

Beleidsevaluatie

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

In 2023 werd het communicatiebureau aangesteld dat samen met het zorgbedrijf een strategisch communicatieplan zal uitwerken voor interne communicatie (zie ook actieplan 4.5 – Organisatiebeheersingssysteem) en het werkgeversmerk van Zorgbedrijf Harelbeke (= het promoten van het zorgbedrijf als een aantrekkelijke werkgever om medewerkers aan te trekken en behouden).

In workshops, waarin de verschillende functies en diensten vertegenwoordigd zijn, werden de noden van medewerkers inzake interne communicatie in kaart gebracht. Daarnaast werd ook gepeild naar het beeld en de waarden die Zorgbedrijf Harelbeke bij voorkeur uitstraalt. Dit is van belang voor zowel de externe perceptie als de gewenste interne uitstraling bij de medewerkers.

Uit de workshops blijkt ook dat Zorgbedrijf Harelbeke om te beginnen medewerkers in alle geledingen van de organisatie beter moet informeren, door op structurele basis overleg te organiseren, door consequent te informeren via diverse informatiekkanalen, aangepast aan de verschillende doelgroepen van medewerkers. Op basis van de vaststellingen uit de workshops werd een selectie van acties voorgesteld om de tekortkomingen te remediëren. Deze acties zullen in 2024 verder uitgewerkt worden tot een volwaardig communicatieplan.

AP4.3 - Ecologisch beleid

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0
<i>Saldo</i>	0	0
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	9.633
<i>Uitgaven</i>	0	22.637
<i>Saldo</i>	0	-13.004

Beleidsvaluatie

De uitvoering van de energiebesparende werken werd van 2023 naar 2024 verschoven. De betrokken investeringskredieten werden daarom in februari 2024 overgedragen naar budgetjaar 2024.

AP4.4 - Managementrapportering

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

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsvaluatie

De managementrapportering opgestart in 2022 werd verder uitgebreid in 2023. Nieuwe rapportering over de performantie van de ICT-helpdesk en over de geleverde warme maaltijden aan huis werd toegevoegd.

De indicatoren met betrekking tot het personeel blijven dé uitdaging. Een test met een PowerBI dashboard op basis van de gegevens uit de HR-software blijft haperen omwille van de beperkingen van de software en de ontbrekende ondersteuning vanwege de softwareleverancier. In 2023 gebeurt de rapportering op basis van de software voor tijdsregistratie, wat arbeidsintensief is en een aantal beperkingen inhoudt omwille van ontbrekende parametrisering.

Realisaties – Managementrapportering	Realisatiedatum	Status
Set van managementindicatoren (beheersindicatoren) bepaald	30/06/2022	Gerealiseerd
Rapportering indicatoren via voorlopig model	Vanaf 1/7/2022	Gerealiseerd
Per niet beschikbare indicator timing van implementatie	30/9/2022	Gerealiseerd
Analyse en bijsturing gerapporteerde indicatoren uitgevoerd	31/03/2023	Gerealiseerd
Alle indicatoren geïmplementeerd	31/12/2023	In uitvoering
Systeem van jaarlijkse evaluatie en bijsturing managementindicatoren vastgesteld	31/12/2024	
Permanent beschikbaar dashboard managementrapportering	31/12/2025	

AP4.5 - Het organisatiebeheersingssysteem

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	24.675	25.800
<i>Saldo</i>	-24.675	-25.800

Beleidsvaluatie

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

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

In november 2023 keurde de raad van bestuur een gewijzigd kader organisatiebeheersing goed. Voortaan zal Zorgbedrijf Harelbeke het EFQM-model 2020 gebruiken als model voor organisatiebeheersing. Dit model blijkt meer op maat van de organisatie, omdat het vertrekt vanuit de ervaringen en noden van belanghebbenden, waardoor het beter aansluit bij geldende kwaliteitssystemen in de zorg. Het model hanteert een toegankelijke logica van drie vragen die op alle niveaus in de organisatie toepasbaar is: waarom doen we het? – hoe doen we het? – wat bereiken we hiermee?

In 2023 werd het communicatiebureau aangesteld dat samen met het zorgbedrijf een strategisch communicatieplan zal uitwerken voor interne communicatie en het werkgeversmerk van Zorgbedrijf Harelbeke (= het promoten van het zorgbedrijf als een aantrekkelijke werkgever om medewerkers aan te trekken en behouden). Zie actieplan 4.2 – Promotiestrategie voor meer details.

AP4.6 - Decentraal budgethouderschap

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

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

Financieel

Geen financiële gegevens.

Beleidsvaluatie

De leden van het directiecomité en leidinggevendenden van de directies facility en buurtgerichte zorg en zorgcoördinatie hebben toegang tot de BEO-module van de boekhouding, die niet-financiële medewerkers toelaat om de boekhouding te raadplegen voor de beleidsvelden waarvoor ze verantwoordelijk zijn. Betrokkenen zijn opgeleid omtrent het gebruik van de module en het interpreteren van de beschikbare gegevens. De directieleden gebruiken deze tool actief bij de voorbereiding van de aanpassing van het meerjarenplan 2023.

Realisaties – Decentraal budgethouderschap	Realisatiedatum	Status
Toegang tot boekhouding voor aangeduide medewerkers beschikbaar via BEO	31/12/2022	Gerealiseerd
Digitale validatie en archivering aankoopfacturen	30/06/2022	Gerealiseerd
E-facturatie voor aankoopfacturen beschikbaar	30/11/2022	In uitvoering
Decentrale input van geselecteerde medewerkers voor aanpassing meerjarenplan	Vanaf 01/06/2022	Gerealiseerd

Realisaties – Decentraal budgethouderschap	Realisatiedatum	Status
Bevoegdheidsverdeling aankopen beschikbaar	30/06/2024	
Info raamcontracten beschikbaar	01/09/2024	
Uitgewerkte kadernota decentraal budgethouderschap gevalideerd door directiecomité	30/06/2024	
Ontwerp toewijzing budgetsleutels: ✓ eerste ontwerp in projectgroep	30/09/2024	
Validering directiecomité	31/12/2024	
IT-tools voor bestelaanvragen – budgetvoorstellen – rapportering beschikbaar	30/09/2025	
IT-tools getest door bestaande budgethouders	31/12/2025	
Implementatieplan opgemaakt	31/12/2025	
Beleidsindeling en huishoudelijk reglement aangepast aan decentraal budgethouderschap	31/12/2025	

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

waardoor we

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	20.437	25.258
<i>Uitgaven</i>	4.160	9.000
<i>Saldo</i>	16.277	16.258

Beleidsevaluatie

In het voorjaar 2023 werden de prijzen in de cafetaria's aangepast nadat ze sinds 2016 niet meer aangepast werden aan de index. In plaats van de bestaande prijzen te indexeren, werd beslist om de volledige prijslijst te herzien, en prijzen te hanteren die in de lijn liggen van de prijzen gehanteerd door de horeca in Harelbeke.

Realisaties – Efficiëntiewinsten	Realisatiedatum	Status
Notuleringsstelsel gedigitaliseerd	30/06/2023	Gerealiseerd
Digitale handtekening geïmplementeerd	30/06/2023	Gerealiseerd via een jaar proefperiode

Het notuleringsstelsel Cobra is volledig gedigitaliseerd. De documenten worden digitaal getekend via het platform "Digitaal ondertekenen" van de Vlaamse overheid. Hierdoor kan ook de archivering van de stukken digitaal gebeuren, er is dankzij de digitale handtekening zekerheid over de integriteit van de documenten.

Vanaf juni 2023 startte een proefperiode van een jaar voor het digitaal ondertekenen van brieven en overeenkomsten via AdobeSign. Tijdens deze proefperiode werd onderzocht welke documenten rechtsgeldig ondertekend kunnen worden met een geavanceerde elektronische handtekening.

AP4.8 - Het facility management werd verder ontwikkeld,

waardoor

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	1.742	2.500
<i>Saldo</i>	-1.742	-2.500

Beleidsvaluatie

Een aantal aanpassingen werden uitgevoerd aan de software voor facility management om deze af te stemmen op de btw-plicht die voor Zorgbedrijf Harelbeke vanaf 2023 van kracht is.

AP4.9 - Het aankoopbeleid werd verder geprofessionaliseerd,

waardoor

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

Financieel

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2023	Meerjarenplan 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	2.122	3.129
<i>Saldo</i>	-2.122	-3.129

Beleidsvaluatie

Realisaties	Realisatiedatum	Status
Aanwerving aankoper	01/04/2024	
Info overheidsopdrachten beschikbaar (AP4.6 – Decentraal budgethouderschap)	01/09/2024	
Plan van aanpak overheidsopdrachten opgesteld	31/12/2024	
Uitvoering plan van aanpak overheidsopdrachten	Vanaf 1/1/2025	

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

3 Financiële nota jaarrekening 2023

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

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

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

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

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

3.1 De doelstellingenrekening (J1)

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD 1 - Aanbod van onze zorg behouden		
Exploitatie		
Uitgaven	52.810	53.716
Ontvangsten	20.267	0
Saldo	-32.544	-53.716
Investerings		
Uitgaven	259.673	338.565
Ontvangsten	0	0
Saldo	-259.673	-338.565
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD 3 - Onze zorg op langere termijn behouden		
Exploitatie		
Uitgaven	16.028	23.530
Ontvangsten	0	0
Saldo	-16.028	-23.530
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD 4 - Duurzame groei en ontwikkeling		
Exploitatie		
Uitgaven	34.123	50.354
Ontvangsten	20.437	25.258
Saldo	-13.686	-25.095
Investerings		
Uitgaven	0	22.637
Ontvangsten	0	9.633
Saldo	0	-13.004
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

De doelstellingenrekening (J1) – vervolg

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	395.838	452.528
Ontvangsten	282.753	267.773
Saldo	-113.085	-184.755
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	21.895.170	22.392.701
Ontvangsten	24.516.918	24.256.980
Saldo	2.621.748	1.864.279
Investerings		
Uitgaven	215.788	298.443
Ontvangsten	728.595	728.595
Saldo	512.807	430.152
Financiering		
Uitgaven	1.487.520	1.487.521
Ontvangsten	15.250	0
Saldo	-1.472.270	-1.487.521
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	22.393.969	22.972.828
Ontvangsten	24.840.374	24.550.011
Saldo	2.446.405	1.577.183
Investerings		
Uitgaven	475.461	659.645
Ontvangsten	728.595	738.228
Saldo	253.134	78.583
Financiering		
Uitgaven	1.487.520	1.487.521
Ontvangsten	15.250	0
Saldo	-1.472.270	-1.487.521

3.2 De staat van het financieel evenwicht (J2)

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	2.446.405	1.577.183
a. Ontvangsten		24.840.374	24.550.011
b. Uitgaven		22.393.969	22.972.828
II. Investeringsaldo	(a-b)	253.134	78.583
a. Ontvangsten		728.595	738.228
b. Uitgaven		475.461	659.645
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	2.699.539	1.655.766
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-1.472.270	-1.487.521
a. Ontvangsten		15.250	0
b. Uitgaven		1.487.520	1.487.521
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	1.227.269	168.245
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		8.941.575	8.941.575
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	10.168.844	9.109.820
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	10.168.844	9.109.820
Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		2.446.405	1.577.183
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	758.925	758.926
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.487.520	1.487.521
b. Periodieke terugvordering leningen		728.595	728.595
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	1.687.480	818.257
Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		1.687.480	818.257
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	82.354	82.355
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.487.520	1.487.521
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.405.166	1.405.166
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	1.769.834	900.612

Zorgbedrijf Harelbeke sluit het boekjaar 2023 af met een positief budgettair resultaat van 1.227.269 euro. In vergelijking met de laatste aanpassing van het meerjarenplan ligt het budgettair resultaat 1.059.024 euro hoger dan geraamd. Dat is voornamelijk te danken aan de betere exploitatiecijfers: de geraamde exploitatie-ontvangsten zijn voor 101,18% gerealiseerd, de exploitatie-uitgaven voor 97,48%.

Door het hogere exploitatiesaldo ligt ook de autofinancieringsmarge 869.223 euro hoger dan geraamd in de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Meer gedetailleerde informatie over de verschillen tussen de geraamde en gerealiseerde uitgaven en ontvangsten vindt u in de [toelichting van de jaarrekening](#).

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft het structureel evenwicht weer, onafhankelijk van de door het bestuur gekozen financieringswijze, door de geraamde aflossingen van het bestuur te vergelijken met de aangewezen aflossingen. Men voorziet een aflossingspercentage van 8% van de openstaande schuld van het bestuur als aangewezen aflossingen. Dat komt neer op een gemiddelde looptijd van 12,5 jaar voor de afbetaling van de openstaande schuld. Doordat het zorgbedrijf vanaf 2019 geen nieuwe leningen heeft opgenomen, daalt de gewogen gemiddelde looptijd van de nog uitstaande kredieten jaarlijks. Eind 2023 bedraagt deze 10,1 jaar. Het zorgbedrijf betaalt de openstaande leningen bij de banken dus in minder dan 12,5 jaar terug. Hierdoor ligt de gecorrigeerde autofinancieringsmarge 82.354 euro hoger dan de autofinancieringsmarge, ondanks dat het zorgbedrijf het door het OCMW ter beschikking gestelde werkkapitaal niet aflost.

3.3 De realisatie van de kredieten (J3)

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten ZORG Harelbeke						
Exploitatie	22.393.969	24.840.374	22.972.828	24.550.011	23.418.638	23.249.858
Investerings	475.461	728.595	659.645	738.228	1.624.817	737.019
Financiering	1.487.520	15.250	1.487.521	0	1.503.983	1.650.000
<i>Leningen en leasings</i>	<i>1.487.520</i>	<i>0</i>	<i>1.487.521</i>	<i>0</i>	<i>1.503.983</i>	<i>1.650.000</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>15.250</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

3.4 De balans (J4)

	2023	2022
ACTIVA	43.162.359	43.812.836
I. Vlottende activa	13.007.100	11.727.160
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	9.306.248	8.432.324
B. Vorderingen op korte termijn	2.972.257	2.566.241
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.836.657	1.533.517
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.135.600	1.032.724
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	728.595	728.595
II. Vaste activa	30.155.258	32.085.676
A. Vorderingen op lange termijn	5.828.762	6.557.357
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	5.828.762	6.557.357
B. Financiële vaste activa	3.060	3.060
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.810	1.810
C. Materiële vaste activa	24.104.507	25.375.522
1. Gemeenschapsgoederen	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	21.740.241	23.033.060
a. Terreinen en gebouwen	20.998.447	22.213.891
b. Installaties, machines en uitrusting	407.762	500.537
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	334.032	318.632
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	2.364.267	2.342.462
a. Terreinen en gebouwen	2.364.267	2.342.462
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	218.929	149.738

	2023	2022
PASSIVA	43.162.359	43.812.836
I. Schulden	27.619.146	28.547.921
A. Schulden op korte termijn	5.100.442	4.943.914
1. Schulden uit ruiltransacties	3.597.106	3.451.434
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.521.200	1.397.981
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.075.906	2.053.453
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	35.435	4.960
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.467.902	1.487.520
B. Schulden op lange termijn	22.518.704	23.604.007
1. Schulden uit ruiltransacties	19.232.237	20.332.790
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.623.086	4.255.738
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.623.086	4.255.738
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	14.609.151	16.077.052
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	3.286.467	3.271.217
II. Nettoactief	15.543.213	15.264.915
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	11.326.697	11.976.774
B. Gecumuleerd overschot of tekort	1.499.869	571.495
C. Herwaarderingsreservers	0	0
D. Overig nettoactief	2.716.646	2.716.646

3.5 De staat van kosten en opbrengsten (J5)

	2023	2022
I. Kosten	24.562.076	24.117.693
A. Operationele kosten	24.193.227	23.711.457
1. Goederen en diensten	4.414.640	4.098.965
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	17.532.305	16.548.364
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.168.107	3.057.980
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane Investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	78.175	6.147
B. Financiële kosten	368.850	406.237
II. Opbrengsten	25.490.451	23.160.649
A. Operationele opbrengsten	24.666.886	22.489.539
1. Opbrengsten uit de werking	15.711.679	14.166.879
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	8.815.687	8.217.152
a. Algemene werkingssubsidies	4.621.911	4.554.018
b. Specifieke werkingssubsidies	4.193.776	3.663.135
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	4.363
6. Andere operationele opbrengsten	139.519	101.144
B. Financiële opbrengsten	823.565	671.110
III. Overschot of tekort van het boekjaar	928.375	-957.045
A. Operationele overschot of tekort	473.659	-1.221.918
B. Financieel overschot of tekort	454.715	264.873
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	928.375	-957.045
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	928.375	-957.045

4 Toelichting van de jaarrekening 2023

4.1 Inleiding

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

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

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

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	475.328	450.742	405.800	422.136	421.947	454.265	510.228
Ontvangsten	4.728.342	4.857.635	4.557.975	4.785.147	4.764.031	4.929.220	5.066.608
Saldo	4.253.014	4.406.893	4.152.176	4.363.011	4.342.084	4.474.955	4.556.379
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.487.521	1.556.652	1.658.935
Ontvangsten	0	0	0	0	0	3.500.000	1.550.000
Saldo	-1.554.626	-1.558.699	-1.545.123	-1.487.520	-1.487.521	1.943.348	-108.935
ZORGDIENTEN							
Exploitatie							
Uitgaven	12.536.769	12.709.117	15.195.092	15.896.272	16.231.053	17.065.619	17.888.857
Ontvangsten	15.280.800	15.069.009	17.365.901	19.323.214	19.040.932	18.758.610	19.262.735
Saldo	2.744.031	2.359.891	2.170.808	3.426.942	2.809.880	1.692.991	1.373.878
Investerings							
Uitgaven	121.864	262.887	239.838	278.999	279.558	2.186.060	1.438.413
Ontvangsten	728.595	826.043	728.595	728.595	728.595	813.369	728.595
Saldo	606.731	563.157	488.757	449.597	449.037	-1.372.691	-709.818
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	511.055	490.209	13.975	15.250	0	0	0
Saldo	511.055	490.209	13.975	15.250	0	0	0

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

ONDERSTEUNENDE DIENSTEN							
Exploitatie							
Uitgaven	4.559.433	4.595.448	5.458.821	6.075.561	6.319.829	6.302.642	6.557.221
Ontvangsten	455.118	408.976	578.219	732.013	745.048	603.904	614.167
Saldo	-4.104.315	-4.186.472	-4.880.602	-5.343.548	-5.574.781	-5.698.738	-5.943.054
Investerings							
Uitgaven	46.282	2.610.586	43.353	196.462	196.960	875.644	110.967
Ontvangsten	0	0	4.363	0	0	0	0
Saldo	-46.282	-2.610.586	-38.990	-196.462	-196.960	-875.644	-110.967
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

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

Exploitatie-uitgaven

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	17.094.880	17.303.149	20.653.476	22.025.119	22.603.133	23.415.916	24.489.593
1. Goederen en diensten	3.055.780	3.080.821	4.098.965	4.414.640	4.840.940	4.838.484	5.002.726
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.036.043	14.250.332	16.548.364	17.532.305	17.679.432	18.505.250	19.439.593
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.236.036	2.156.200	2.261.692	2.244.410	2.294.438	2.385.455	2.530.044
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	11.262.669	11.574.701	13.734.734	14.755.361	14.849.780	15.564.274	16.352.651
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	537.339	519.431	551.938	532.533	535.215	555.521	556.898
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	3.057	-28.004	6.147	78.175	82.761	72.182	47.274
B. Financiële uitgaven	476.649	452.158	406.237	368.850	369.695	406.610	466.713
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	474.039	436.479	399.432	364.984	364.985	401.830	461.362
- aan financiële instellingen	474.039	436.479	399.432	364.984	364.985	401.830	461.362
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.610	15.678	6.805	3.865	4.710	4.780	5.351
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Exploitatieontvangsten

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	20.448.699	20.318.807	22.485.176	24.666.886	24.383.679	24.140.267	24.806.499
1. Ontvangsten uit de werking	12.017.052	12.291.497	14.166.879	15.711.679	15.600.418	15.936.358	16.426.790
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	8.322.078	7.930.338	8.217.152	8.815.687	8.674.240	8.139.438	8.315.238
a. Algemene werkingssubsidies	4.727.577	4.853.593	4.554.018	4.621.911	4.606.931	4.787.520	4.939.418
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	4.727.577	4.853.593	4.554.018	4.621.911	4.606.931	4.787.520	4.939.418
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	576.526	588.388	191.252	282.753	267.773	329.035	358.325
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	4.151.051	4.265.205	4.362.766	4.339.158	4.339.158	4.458.485	4.581.093
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	3.594.502	3.076.745	3.663.135	4.193.776	4.067.309	3.351.918	3.375.820
- van de federale overheid	1.046.140	1.110.145	968.740	1.202.503	691.364	620.499	632.909
- van de Vlaamse overheid	2.538.362	1.954.965	2.692.020	2.900.745	3.375.945	2.731.419	2.742.911
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	90.528	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	10.000	11.635	2.375	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	109.569	96.972	101.144	139.519	109.021	64.472	64.472
B. Financiële ontvangsten	15.561	16.812	16.918	173.488	166.332	151.467	137.010
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	2.892.730	2.580.313	1.442.382	2.446.405	1.577.183	469.208	-12.796

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Investeringsuitgaven

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	130.493	2.833.716	211.959	350.365	351.032	2.759.690	1.474.380
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	130.493	508.716	208.258	326.285	326.952	2.480.769	1.474.380
a. Terreinen en gebouwen	46.844	212.598	81.181	164.747	164.747	1.802.809	1.284.415
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	83.649	296.118	127.078	161.538	162.205	677.961	189.965
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	2.325.000	3.701	24.080	24.080	278.920	0
a. Onroerende goederen	0	2.325.000	3.701	24.080	24.080	278.920	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	37.653	39.756	71.233	125.096	125.486	302.014	75.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Investeringsontvangsten

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
II. Investeringsontvangsten							
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	46.150	4.363	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	46.150	4.363	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	46.150	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	4.363	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	728.595	779.893	728.595	728.595	728.595	813.369	728.595
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	728.595	773.268	728.595	728.595	728.595	813.369	728.595
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	6.625	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	560.449	-2.047.429	449.767	253.134	252.077	-2.248.335	-820.785
Saldo exploitatie en investeringen	3.453.179	532.883	1.892.149	2.699.539	1.829.260	-1.779.127	-833.581

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Financieringsuitgaven

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjv 2023	Mjv 2024	Mjv 2025
A. Vereffening van financiële schulden	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.487.521	1.556.652	1.658.935
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.487.521	1.556.652	1.658.935
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Financieringsontvangsten

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	3.500.000	1.550.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	3.500.000	1.550.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	511.055	490.209	13.975	15.250	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-1.043.571	-1.068.490	-1.531.147	-1.472.270	-1.487.521	1.943.348	-108.935
Budgettair resultaat van het boekjaar	2.409.608	-535.606	361.001	1.227.269	341.739	164.221	-942.516

4.4 De investeringsprojecten (T3)

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	157.263	0	566.737	280.000	1.004.001
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	157.263	0	566.737	280.000	1.004.001
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	32.471	0	466.217	280.000	778.689
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	124.792	0	100.520	0	225.312
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsprojecten	0	0	0	0	0	0

2020/WONEN-ZORG – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	6.625	0	0	0	6.625

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	192.837	0	1.888.444	535.048	2.616.329
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	192.837	0	1.888.444	535.048	2.616.329
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	192.837	0	1.888.444	535.048	2.616.329
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/RENOV LEIE – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

4.4.3 Investeringsproje1ct: 2020/RENOV GAW: Renovatie GAW De Beiaard (Actieplan: AP1.3) – T3

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	60.934	0	419.745	268.887	749.566
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	60.934	0	419.745	268.887	749.566
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	60.934	0	419.745	268.887	749.566
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/RENOV GAW – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	124.560	0	44.514	0	169.074
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/ZORGSITE – T3 – vervolg

II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	8.575	0	25.000	43.900	77.475
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.575	0	25.000	43.900	77.475
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	8.575	0	25.000	43.900	77.475
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

2020/BUURTZORG – T3 – vervolg

333

II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

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

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	19.109.695	17.564.573	16.077.052	14.609.151	16.361.465	16.403.608
1. Financiële schulden op 1 januari	20.668.394	19.109.695	17.564.573	16.077.052	14.609.151	16.361.465
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	3.500.000	1.550.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.558.699	-1.545.123	-1.487.520	-1.467.902	-1.658.935	-1.507.857
5. Andere mutaties	0	0	0	0	-88.750	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.467.902	1.658.935	1.507.857
1. Financiële schulden op 1 januari	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.467.902	1.658.935
2. Aflossingen	-1.554.626	-1.558.699	-1.545.123	-1.487.520	-1.556.652	-1.658.935
3. Overboekingen	1.558.699	1.545.123	1.487.520	1.467.902	1.658.935	1.507.857
4. Andere mutaties	0	0	0	0	88.750	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	20.668.394	19.109.695	17.564.573	16.077.052	18.020.400	17.911.465

4.6 Overzicht van de financiële risico's

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

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

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

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

Hierna vindt u de geactualiseerde beschrijving terug van een aantal algemeen financiële risico's die in het (aangepaste) meerjarenplan van het zorgbedrijf opgenomen werden en wordt waar mogelijk nagegaan of en in welke mate dit risico zich in 2023 heeft voorgedaan.

4.6.1 Risico's inzake schuldbeheer

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

Renterisico

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

Jaar	Aantal Kredieten	Resterende schuld (31/12/2023)	% totale schuld
2024-Q1	3	22 290,00	0,15%
Niet meer herzien	16	14 054 762,4	99,85%
TOTAAL	19	14 077 052,40	100,00%

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

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

Aflossingsrisico

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

	Resterende schuld (31/12/2023)	Aantal kredieten
Kredieten Eigen Aandeel	350 000,00	1
Kredieten Gewaarborgd	13 727 052,40	15
SCHULD TOTAAL	14 077 052,40	16

Waarschijnlijkheid: laag - gevolgen: laag. Uit bovenstaande tabel blijkt dat eind 2023 meer dan 97% van al de uitstaande kredieten bij financiële instellingen gewaarborgd zijn.

De openstaande schuld aan financiële instellingen bedraagt op 31/12/2023 bruto 14.077.052,40 €. Wanneer daarvan de openstaande schuld van de VIPA subsidielening, zijnde 6.117.885,49 €, in mindering gebracht wordt, bedraagt de netto openstaande schuld 7,95 miljoen €.

Kredietrisico

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

Waarschijnlijkheid: zeer laag – gevolgen: hoog.

Liquiditeits- en herfinancieringsrisico

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

In 2023 werden er geen bijkomende leningen bij financiële instellingen afgesloten.

Bij de oprichting van het Zorgbedrijf Harelbeke werd er ook een tijdelijk werkkapitaal vanuit het OCMW Harelbeke voorzien ten bedrage van 2 miljoen euro. De afbetaling hiervan verloopt niet volgens het klassieke patroon van periodieke aflossingen. In de huidige meerjarenplanning en bijgevolg ook in de rekening 2023 zijn er geen terugbetalingen van dit tijdelijk werkkapitaal voorzien.

Waarschijnlijkheid: zeer laag – gevolgen: hoog.

4.6.2 Debiteurenrisico

Dit risico bestaat erin dat een debiteur niet voldoet aan zijn/haarverplichtingen.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: eerder beperkt.

Uit onderstaande tabel blijkt dat sedert de oprichting van het zorgbedrijf op 1/1/2018 er nog maar heel weinig vorderingen (nl. 8.600,94 euro in 6 jaar tijd of gemiddeld 1.433,49 € per jaar) oninvorderbaar gesteld dienden te worden (bijvoorbeeld wegens onvermogen van de debiteur en/of overlijden van de debiteur waarbij de wettige erfgenamen de nalatenschap verwerpen).

2018	2019	2020	2021	2022	2023
2.366,16 €	222,26 €	305,32 €	1.286,66 €	1.402,02 €	3.018,52 €

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

4.6.3 Risico op fraude

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

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

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

4.6.4 Juridische risico's

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

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

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

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

Dit is het risico dat bepaalde belangrijke exploitatieontvangsten kunnen verminderen of wegvallen. Dit risico situeert zich vooral bij de ontvangsten uit de residentiële ouderenzorg. Deze bedragen 68% van de exploitatie-ontvangsten van het zorgbedrijf. In 2023 realiseerden we volgende bezettingscijfers in de woonzorgcentra: woonzorgcentrum Ceder a/d Leie 95,96% (ten opzichte van 94,92% vorig jaar) en woonzorgcentrum (incl. centrum voor kortverblijf) De Vlinder 97,34% (96,80% in 2022). Bij de assistentiewoningen werden er in 2023 hogere bezettingen genoteerd.

We worden nog altijd geconfronteerd met de krapte op de arbeidsmarkt voor zorgmedewerkers. De overheid heeft door de invoering van het IFIC-loonmodel de verloning van zorgmedewerkers opgevoerd. Op korte termijn levert dit geen extra handen op de werkvloer op. Door dit nijpende tekort aan zorgmedewerkers ontstaat het risico dat bedden gesloten moeten worden en bijgevolg ook op daling van de ontvangsten uit de residentiële ouderenzorg. Het zorgbedrijf diende daarom dan ook in 2023 in interim (zorg)medewerkers (ten bedrag van 295.086,46 euro) te voorzien en probeert om de work-life balance van zorgmedewerkers te verbeteren, om zodoende een meer aantrekkelijke werkgever te zijn/blijven voor zorgmedewerkers.

Ook een wijziging van de regelgeving ouderenzorg houdt een risico in voor het zorgbedrijf. O.m. door de betoelaging van het IFIC-loonmodel en de basistegemoetkoming zorg, zijn in 2023 ca. 60,8% van de inkomsten van onze woonzorgcentra afkomstig uit subsidiëring. (in 2022 bedroeg dit 61,7%) In het Vlaamse beleid ouderenzorg is een duidelijke tendens naar een vraaggestuurd en gediversifieerd aanbod merkbaar. Momenteel weten we nog niet welke financiële impact de wijziging van de regelgeving en de overstap naar een meer persoonsgebonden financiering zal teweegbrengen. We weten niet wanneer de financieringsregelgeving aangepast wordt.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: groot.

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

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

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

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

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

De responsabiliseringscoëfficiënt is een (tijdelijke) korting die deficitaire besturen genieten op hun deficit. Momenteel bedraagt die 50% op de resterende pensioenlast die niet gedekt wordt door de betaling van de basisbijdragevoet.

Uit de simulatie van de pensioendienst (opgemaakt op 27 oktober 2023) voor de periode 2022-2028 gaat men uit van volgende responsabiliseringscoëfficiënten : 2021-2022 : 52,94%, 2023 : 70,47%, 2024 : 73,59%, 2025 : 77,43%, 2026 : 80,57% en 2027 : 84,98%. Volgens de prognose zal aldus de bruto te betalen responsabiliseringsbijdrage vanaf 2024 meer dan 600.000 euro bedragen.

De responsabiliseringsbijdrage mag pas als werkgeversbijdrage in de boekhouding opgenomen worden wanneer deze definitief vastgesteld werd door de pensioendienst. Zo betaalden we in 2023 effectief een bedrag van 260.259,28 euro (+ 39.109,38 euro in vergelijking met vorig jaar) aan de RSZ, zijnde de definitieve responsabiliseringsbijdrage voor het jaar 2022. Dit bedrag is het verschil tussen 407.624,83 euro (= 52,90 % van het deficit) en 147.365,55 euro (zijnde de vermindering voor de verhoging van de 2^e pensioenpijler voor contractuele personeelsleden).

Onze financiën staan bijgevolg onder druk door de almaar stijgende pensioenlasten. De Vlaamse overheid voorziet voor de periode 2020-2025 in een structurele financiële tussenkomst. Deze dotatie bedraagt de helft van de responsabiliseringsbijdrage die we als welzijnsvereniging moeten betalen. Zo ontvingen we in 2023 een bedrag van 282.753,00 euro, zijnde de helft van de door de federale pensioendienst geraamde responsabiliseringsbijdrage voor het jaar 2022.

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

Om de financiering van de toekomstige pensioenverplichtingen mee te helpen dragen, werd reeds in 2004 door het OCMW een collectief pensioenfonds aangelegd. Dit fonds werd (samen met de pensioenlasten) overgedragen naar het zorgbedrijf en bedraagt momenteel ca. 1,14 miljoen euro. Vermits 99% van dit fonds een gegarandeerde opbrengst van minimaal 2,25% (waarvan 2/3^e van dit fonds een gegarandeerde intrestvoet van 3,25% - 3,75% heeft) is het aangewezen om dit fonds zo optimaal mogelijk aan te wenden.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: gemiddeld.

4.6.7 Risico's inzake verplichtingen tegenover verbonden partijen

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

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

Bij TMVS Farys bezit het Zorgbedrijf Harelbeke 5 aandelen voor een nominale waarde van 5.000 EUR. Artikel 39 van de statuten van TMVS Farys vermeldt dat bij ontbinding het overgedragen verlies of exploitatieverlies wordt verdeeld onder de deelnemers en dit volgens hun aandeel in het kapitaal.

Het aandeel van het zorgbedrijf in het geplaatst kapitaal van TMVS kapitaal bedraagt ca. 0,45% en heeft dus een heel beperkte mogelijke impact.

Waarschijnlijkheid: laag - gevolgen: heel beperkt.

4.6.8 Risico's inzake kosten vergrijzing van de bevolking

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

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

De aankoop van de Beltrami-site werd in aanvang grotendeels gefinancierd met eigen middelen en middelen die beschikbaar kwamen doordat een aantal investeringsprojecten niet meer in deze meerjarenplanning gerealiseerd kunnen worden. Er werden zodoende voor de aankoop van deze grond geen bijkomende leningen aangegaan. Wanneer blijkt dat de Beltrami site moet ingezet worden voor nieuwbouw zullen de door het OCMW vooruitbetaalde investeringssubsidies (3.286.466,50 €) ingezet worden voor de definitieve financiering van deze aankoop. Wordt beslist om op de bestaande site centrum te renoveren, kan de Beltrami-site opnieuw verkocht worden.

De mogelijke risico's situeren zich enerzijds op het vlak van mogelijke onverwachte en dus onvoorziene uitgaven voor het bouwrijp maken van de site; dit risico is momenteel moeilijk in te schatten. Wel hebben we nu zicht op de te verwachten heffingen wegens leegstand, verwaarlozing, enz... In 2023 betaalden we 19.033,77 euro aan onroerende voorheffingen en 2.600 euro aan heffingen leegstand en belastingen site Beltrami.

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

4.6.9 Inflatierisico

De Belgische inflatie volgens het algemeen indexcijfer van de consumptieprijzen) bedroeg 4,1% in 2023. Dat is duidelijk lager dan de hoge inflatie in 2022 waar we liefst afklokten op 10,3%; wat historisch hoog was. De inflatie was vooral in de eerste helft van 2023 nog hoog. In de tweede helft van 2023 nam de inflatie af. Dat kwam door de scherpe daling van de gas- en elektriciteitsprijzen. Het inflatiecijfer van 2023 tbv. 4,1% ligt ook nog wel beduidend hoger dan het gemiddelde vanaf 2006 (2,4%).

De stijgende inflatie heeft voor het zorgbedrijf ook gevolgen op onze grootste kostencomponent; met name de lonen. De inflatie heeft er toe geleid dat we voor het jaar 2023 geconfronteerd worden met 2 loonaanpassingen (nl. januari en december 2023) na overschrijdingen van de spilindex. Dit heeft een serieuze impact op onze personeelsuitgaven. De stijgingen van de loonkosten worden deels gecompenseerd door de gelijklopende indexering van de basistegemoetkoming zorg. Vanaf het jaar 2024 vervangt de toepassing eCalcura de oude RaaS-toepassing. Dit heeft tot gevolg dat in eCalcura de basistegemoetkoming zorg opgesplitst zal worden per site waardoor eventuele tekorten niet meer site-overschrijdend gecompenseerd kunnen worden. Wel zullen we de mogelijkheid hebben om de dagprijzen meer dan 1 keer per jaar te indexeren.

De jaarlijkse stijging van de OCMW-toelage daarentegen blijft vastgesteld op 2,75% en is onafhankelijk van de inflatie. De prijzen voor de dienstverlening worden wel geïndexeerd, maar die indexering gebeurt in principe slechts jaarlijks vanaf februari. Bij sterk stijgende inflatie wordt de stijging van de uitgaven dus niet volledig gedekt door een gelijklopende stijging van de ontvangsten.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: groot.

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

4.7 Plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie met achtergrondinformatie wordt via de Cobra-toepassing digitaal ter beschikking gesteld van de raadsleden, als bijlagen bij het agendapunt van de zitting van 26 juni 2024.

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

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

4.8 Toelichting bij de balans (T5)

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	3.060	0	0	0	0	0	0	3.060
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	1.250	0	0	0	0	0	0	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.810	0	0	0	0	0	0	1.810
B. Materiële vaste activa	25.375.522	350.365	0	0	0	1.410.807	-210.573	24.104.507
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	23.033.060	326.285	0	0	0	1.408.532	-210.573	21.740.241
a. Terreinen en gebouwen	22.213.891	164.747	0	0	0	1.322.693	-57.498	20.998.447
b. Installaties, machines en uitrusting	500.537	20.638	0	0	0	72.014	-41.399	407.762
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	318.632	140.900	0	0	0	13.825	-111.676	334.032
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	2.342.462	24.080	0	0	0	2.275	0	2.364.267
a. Terreinen en gebouwen	2.342.462	24.080	0	0	0	2.275	0	2.364.267
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	149.738	125.096	0	0	0	15.065	-40.840	218.929

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
ZORG Harelbeke	11.976.774	0	629.506	-20.571	11.326.697
Totaal	11.976.774	0	629.506	-20.571	11.326.697
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
ZORG Harelbeke	571.495	928.375	0	0	1.499.869
Totaal	571.495	928.375	0	0	1.499.869
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
ZORG Harelbeke	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
ZORG Harelbeke	2.716.646	0		0	2.716.646
Totaal	2.716.646	0	0	0	2.716.646
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
ZORG Harelbeke	15.264.915			278.298	15.543.213
Totaal	15.264.915	0	0	278.298	15.543.213

4.9 Waarderingsregels

Vastgesteld door de Raad van Bestuur op 19 december 2017.

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

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

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

4.10 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Hieronder vindt u het detail van de niet in balans opgenomen rechten en plichten op datum van 31/12/2023.

Rubriek	Omschrijving algemene rekening	Omschrijving	Derde	Bedrag
032	Ontvangen zekerheden	Waarborgrekeningen assistentiewoningen		€ 1.019,19
001	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	Stad	€ 3.127.121,81
001	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	OCMW	€ 19.531.578,97
096	Andere rechten en verplichtingen	Pensioenfondsen		€ 1.140.892,65
092	Gecumuleerde budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerde budgettair resultaat vorig boekjaar		€ 8.941.575,10
TOTAAL				32.742.187,62 €

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

Over alle budgetten heen realiseerde het zorgbedrijf Harelbeke 101,17 % van de geraamde ontvangsten en 96,96 % van de geraamde uitgaven.

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

4.11.1 Exploitatiekredieten

De gerealiseerde exploitatie-uitgaven bedragen 98,48% van de geraamde uitgaven voor 2023. Anderzijds realiseerde het zorgbedrijf in 2023 101,18% van de exploitatie-ontvangsten. Bij een aantal uitgaven- en ontvangstenposten bedragen de verschillen tussen raming en rekening meer dan 30.000 euro. Deze verschillen worden hierna besproken.

BELEIDSVELD		Code	BOEKJAAR 2023	BUDGET 2023	VERSCHIL
0953	Woon- en zorgcentra	6213	2.042.965,00 €	2.151.067,00 €	- 108.102,00 €
0953	Woon- en zorgcentra	6203	7.426.696,00 €	7.332.850,00 €	93.846,00 €
0119	Overig algemene diensten	615	251.780,00 €	337.974,00 €	- 86.194,00 €
0953	Woon- en zorgcentra	601	91.549,00 €	132.200,00 €	- 40.651,00 €
0112	Personeelsdienst en vorming	614	91.195,00 €	126.791,00 €	- 35.596,00 €

Op een uitzondering na betreffen de bovenstaande verschillen minderuitgaven tegenover de begroting. Alleen de **bezoldigingen voor contractueel personeel (code 6203) voor de woon- en zorgcentra** vertonen een meeruitgave t.o.v. de geraamde uitgaven. Dit is te wijten aan een grote stijging (+ 21,97%) van het bruto vakantiegeld in 2023 tov. 2022. Dit komt door een hoger aantal zorgmedewerkers die uitdienst traden waardoor er veel meer vertrekvakantiegeld werd uitbetaald dan voorzien. Bovendien werd het vertrekvakantiegeld eind december herrekend door het krijgen van de eindejaarspremie. Bij de decemberafrekening werd ook de uitbetaling gedaan van niet opgenomen verlof (bij vermindering van regime of bij ziekte).

Het grootste overschot situeert zich in de **uitgaven voor patronale bijdragen voor het contractueel personeel (code 6213) van de woonzorgcentra**. Door problemen met het loonpakket beschikten we bij het afsluiten van het boekjaar nog niet over de definitieve RSZ-kwartaalaangiften voor het 3^e en 4^e kwartaal 2023. Bijgevolg werd de nog te betalen RSZ voor het boekjaar 2023 geraamd en zullen eventuele saldi van de werkgeversbijdragen voor het jaar 2023 in het boekjaar 2024 opgenomen worden. Vermits de contractuele medewerkers van de woonzorgcentra de grootste groep uitmaken van het contractueel personeel, is het logisch dat zich daar ook het grootste overschot voordoet.

Bij de overige algemene diensten zien we bij de **kantoor- en ICT kosten (code 615)** een overschot van 86.194 euro vertonen. Dit situeert zich grotendeels bij de uitgaven voor huur hard & software (54.359 euro) en de aankoop van software en informaticamateriaal (23.454 euro). Dit komt door voorziene ICT-zaken die niet werden uitgevoerd maar pas in 2024 zullen gebeuren (zoals de voorziene kredieten voor de upgrade Office 365, de software voor patch management, het vervangen van de netwerkcomponenten en de noodvoeding in het serverlokaal). Er is ook gebleken dat Cevi verkeerdelijk een deel van de Cobra Servicebus factuur en een aantal andere diensten aanrekende aan het Zorgbedrijf ipv. aan de Stad/OCMW. Hiervoor kregen we een teruggave van Cevi.

Bij **de woonzorgcentra** zien we ook een groot overschot bij de aankopen van niet-medische goederen. Meer dan de helft van die onderbenutting zit hem bij de aankoop van schoonmaakproducten en materiaal. Bij de aanpassing van de meerjarenplanning 2023/1 werd het globale budget hiervoor opgetrokken met 31.250 euro op basis van het verwachte verbruik. Dit bleek uiteindelijk ten onrechte vermits het verbruik lager bleek uit te vallen dan geraamd.

Ook de uitgaven voor externe diensten en algemene kosten bij **de personeelsdienst** vertonen een overschot. Dit kan enerzijds toegeschreven worden aan het niet gebruiken van het budget voor teambuilding en anderzijds minderuitgaven voor selectie en werving. Alhoewel we met de aanpassing van de meerjarenplanning 2023/1 dit laatste budget reeds fors verminderden (- 43.360 euro), bleken de uiteindelijke uitgaven nog lager te liggen.

Bij **de woonzorgcentra** zien we ook een overschot bij de uitgaven voor energie. Globaal genomen werden de energiekosten geraamd op basis van de simulatie van 30 juni 2023 van het Vlaams Energiebedrijf (VEB). Wat de uitgaven voor elektriciteit betreft, lag over alle afnamepunten heen, het verbruik 2% hoger (+ 22.000 kWh), maar lag de werkelijke energieprijs gemiddeld 10% lager dan geraamd. Dat maakt dat onze uitgaven voor elektriciteit uiteindelijk 42.000 euro lager liggen dan geraamd. Bij de uitgaven van gas, zien we over het algemeen een daling van het verbruik. Vooral het lagere gasverbruik in Ceder aan de Leie springt in het oog, maar dat valt te verklaren doordat de WKK (warmtekrachtkoppeling) gedurende de eerste jaarhelft nog was uitgeschakeld (net omwille van de hoge gasprijzen). De warmtebehoefte die niet werd ingevuld door de WKK, werd gecompenseerd door afname van het warmtenet (Fluvius). Ondanks dat de werkelijke gasprijs gemiddeld 15% hoger lag dan geraamd, liggen de uitgaven toch ruim 74.000 euro lager dan geraamd, te verklaren door een lager verbruik. Gezien de volatiliteit van de energiemarkten blijft het heel moeilijk om de energiekosten in te schatten.

BELEIDSVELD		Code	BOEKJAAR 2023	BUDGET 2023	VERSCHIL
0953	Woon- en zorgcentra	7405	2.482.521,00 €	2.377.736,00 €	104.785,00 €
0953	Woon- en zorgcentra	701	13.811.014,00 €	13.758.151,00 €	52.863,00 €
0953	Woon- en zorgcentra	7409	131.649,00 €	89.544,00 €	42.105,00 €
0953	Woon- en zorgcentra	7406	76.107,00 €	45.182,00 €	30.925,00 €

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

De effectieve **ontvangsten uit specifieke werkingssubsidies voor tewerkstelling** (code 7405) bedragen in de woonzorgcentra 4,41% hoger dan de ramingen. Dit komt vooral door nog ontvangen premies van opleidingsprojecten van vorig jaar in het woonzorgcentrum De Vlinder en extra subsidies derde luik en opleidingsproject 600 van de woonzorgcentra.

De effectief gerealiseerde **ontvangsten uit dienstprestaties (code 701) in de woonzorgcentra** overschreden de ramingen met 52.863 euro. Hoewel het een in absolute cijfers redelijk groot bedrag betreft, werd het geraamde ontvangstenkrediet slechts met 0,38% overschreden. Aan de basis van deze hogere realisatie liggen de in 2023 iets hoger effectieve bezettingscijfers dan geraamd. Voor het jaar 2023 komen we tot een bezettingscijfer van 97,7% in WZC De Vlinder en 95,96% in WZC Ceder aan de Leie.

Bij de **overige specifieke werkingssubsidies** (code 7409) werd op 18 december 2023 een extra subsidie tbv. 42.858,07 euro ontvangen voor de inzet van jobstudenten als ondersteuningspersoneel in de woonzorgcentra voor de periode juli-september 2023. Dit verklaart meteen het verschil van 42.500 euro bij de woonzorgcentra.

Ten slotte werden de **opbrengsten uit recuperaties (code 7406) in de woonzorgcentra** met meer dan 2/3^e overschreden. Dit komt omdat we van FEDRIS (Federaal agentschap voor beroepsrisico's) eind 2023 substantiële teruggaves in het kader van beroepsziektes ontvingen. Vermits het heel moeilijk in te schatten is wanneer dergelijke vergoedingen ontvangen worden, waren die opbrengsten voor het woonzorgcentrum Ceder a/d Leie niet voorzien bij de aanpassing van de meerjarenplanning.

4.11.2 Investeringskredieten

De afwijkingen ten opzichte van de ramingen situeren zich voornamelijk langs uitgavenzijde. Daarbij gaat het telkens om niet gerealiseerde uitgaven waarvoor de kredieten bij beslissing van de raad van bestuur van 20 februari 2024 overgedragen werden naar het boekjaar 2024.

BELEIDSVELD		Code	BOEKJAAR 2023	BUDGET 2023	VERSCHIL
0953	Woon- en zorgcentra	2291-0	107.917,00 €	172.981,00 €	- 65.064,00 €
0953	Woon- en zorgcentra	210-7	25.478,00 €	49.000,00 €	- 23.522,00 €
0953	Woon- en zorgcentra	236-0	19.326,00 €	41.574,00 €	- 22.248,00 €
0952	Assistentiewoningen	2291-0	8.559,00 €	26.735,00 €	- 18.176,00 €
0119	Overige algemene diensten	236-0	1.312,00 €	18.526,00 €	- 17.214,00 €

De resterende kredieten voor de uitrusting en de verbetering van gebouwen (code 2291-0) betreffen de klimatisatie van De Vlinder (nog te ontvangen factuur van het studiebureau), de opfrissing van GAW De Beiaard en WZC Ceder a/d Leie en de energiebesparende maatregelen in beide woonzorgcentra. Deze kredieten werden allemaal overgedragen het boekjaar 2024.

Het saldo van het krediet voor de studie door Möbius (code 210-7) die de financieringsopties uitwerkt voor de beschikbare investeringsscenario's voor de zorgsite centrum werd overgedragen naar 2024.

Bij de uitgaven voor niet-medische aankopen woonzorgcentra (code 236-0) werd het verschil tussen ramingen en boekingen bijna integraal overgedragen naar 2024; het gaat hier om het vervangingsplan voor niet-medische installaties (20.197 euro) en het vernieuwen van de linnenkar(ren) De Bloesem (1.500,00 euro).

De uitgaven voor de uitrusting en verbetering van gebouwen (code 2291-0) GAW betreffen de voorziene kredieten voor de opfrissing van De Beiaard. Het resterende krediet ten bedrage van 18.176 euro werd overgedragen naar het boekjaar 2024.

Bij de uitgaven voor niet-medische aankopen (code 236-0) bij de overige algemene diensten gaat over de kredieten voorzien voor de vervanging van keukeninstallaties in de keuken. Het verschil tussen de ramingen en boekingen werd integraal overgedragen naar 2024.

BELEIDSVELD		Code	BOEKJAAR 2023	BUDGET 2023	VERSCHIL
0953	Woon- en zorgcentra	150-0	- €	9.633,00 €	- 9.633,00 €

Langs ontvangstenzijde kunnen we enkel een verschil bij de investeringssubsidies en -schenkingen (code 150-0) van de woonzorgcentra vaststellen. Dit gaat over de voorziene klimaatsubsidie woonzorgcentra ten bedrage van 9.633 euro die volledig overgeheveld werden naar het boekjaar 2024.

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

4.12.1 Hoge inflatie

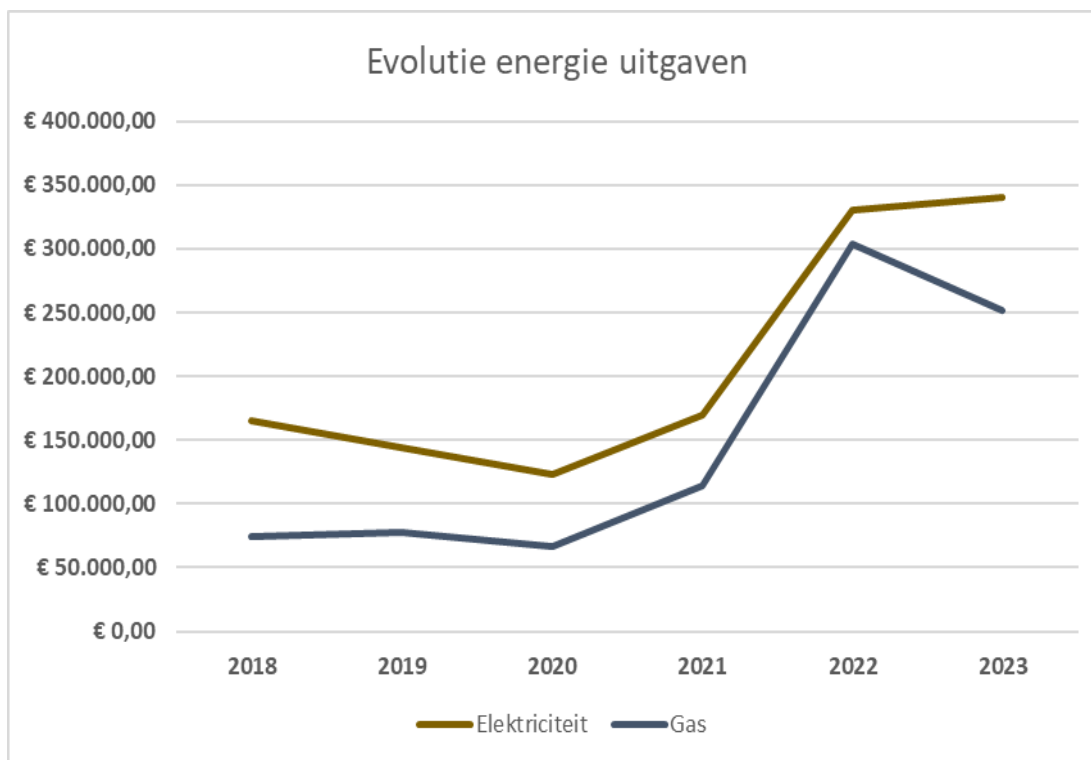
Waar de inflatie in 2022 historisch hoog was met een inflatiecijfer van maar liefst 10,3%, zakte die in 2023 naar 4,1% in 2023. Deze afname deed zich vooral voor in de tweede helft van 2023. De stijgende inflatie heeft voor het zorgbedrijf ook gevolgen op onze grootste kostencomponent; met name de lonen. De inflatie heeft er toe geleid dat we voor het jaar 2023 geconfronteerd worden met 2 loonaanpassingen (nl. januari en december 2023) na overschrijdingen van de spilindex.

Structureel worden inflatiestijgingen voor een deel opgevangen doordat tegemoetkomingen, zoals de basistegemoetkoming zorg, aangepast worden aan de overschrijdingen van de spilindex. Hierdoor steeg de basistegemoetkoming zorg voor de woonzorgcentra van 85,93 euro (12/2022) tot 92,18 euro (12/2023). In 2023 ontving het zorgbedrijf 64.340 euro meeropbrengsten aan basistegemoetkoming zorg.

De prijzen voor de dienstverlening worden wel geïndexeerd, maar die indexering gebeurt in principe slechts jaarlijks vanaf februari. Bij sterk stijgende inflatie wordt de stijging van de uitgaven dus niet volledig gedekt door een gelijklopende stijging van de ontvangsten.

De inflatie heeft ook zijn impact op de prijzen van de energie. Opvallend hierbij is de vaststelling dat de kost voor elektriciteit voor het zorgbedrijf, na de forse stijging in 2022 (+ 95,54% tegenover 2021) in 2023 nog met 9.606 euro toegenomen is (of een stijging met 2,91%) ten opzichte van het jaar 2022. We merken hierbij vooral een significante stijging van de stroomafname in Ceder aan de Leie. Deze stijging is te verklaren door het feit dat onze WKK in de eerste jaarhelft nog was uitgeschakeld omwille van de hoge gasprijzen. Hierdoor lag het gasverbruik daar lager, maar werd er via die weg ook geen elektriciteit gegenereerd, wat zich vertaald heeft in een gestegen stroomafname van het net. Over alle afnamepunten heen, lag ons verbruik 2% hoger (+ 22.000 kWh)

De uitgaven voor gas dalen daarentegen met € 51.668,73 in vergelijking met vorig jaar. Dit komt over het algemeen door een daling van het verbruik. Vooral het lagere gasverbruik in Ceder aan de Leie springt in het oog, maar dat valt te verklaren doordat de WKK gedurende de eerste jaarhelft nog was uitgeschakeld (net omwille van de hoge gasprijzen). De warmtebehoefte die niet werd ingevuld door de WKK, werd gecompenseerd door afname van het warmtenet (Fluvius).



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

4.12.2 Invoering IFIC-barema's

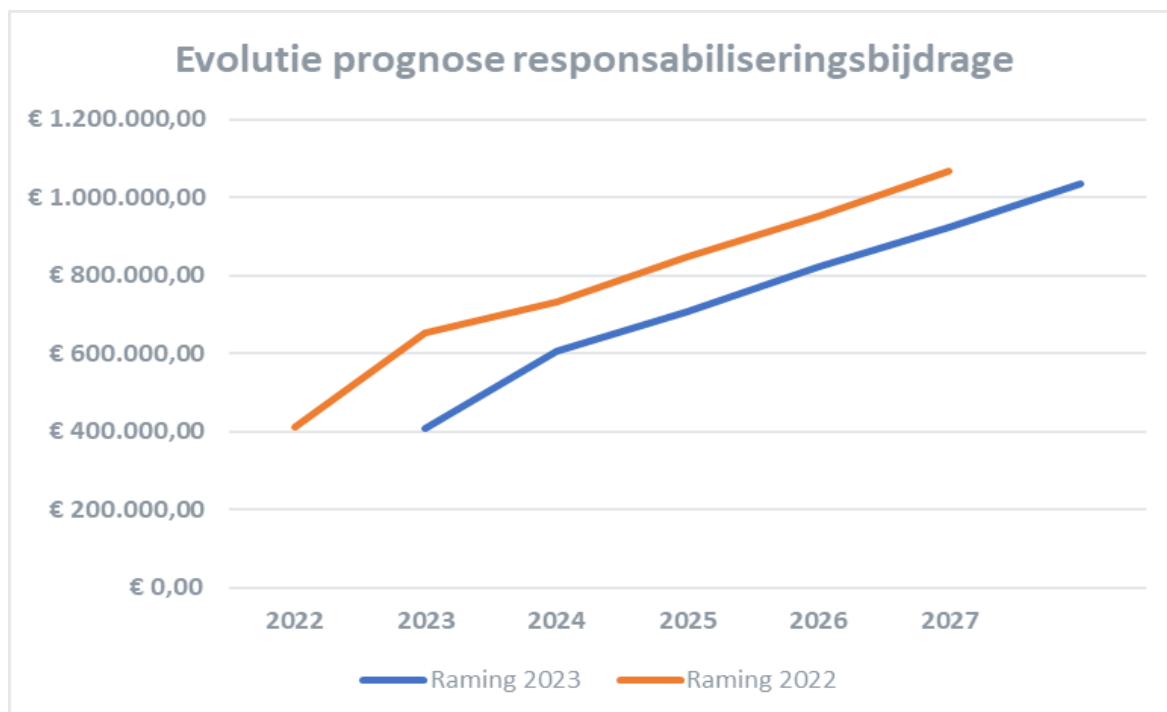
Met het VIA6-akkoord van 2021 werd een nieuw loonmodel ingevoerd voor de Vlaamse publieke zorgsector. Dit loonmodel biedt een betere verloning voor de betrokken medewerkers, en dicht de loonkloof met soortgelijke functies in de privésector. Hoewel dit loonmodel van kracht is sinds 1 juli 2021 werden de modaliteiten maar eind 2021 beslist, en diende het model in 2022 met terugwerkende kracht ingevoerd te worden. Het IFIC-loonmodel is beschikbaar voor zorgmedewerkers en voor bepaalde ondersteunende functies zoals keukenmedewerkers, logistiek medewerkers, onderhoudsmedewerkers, enz. De invoering van de IFIC-barema's heeft een beduidende impact op onze loonkosten.

Gelukkig staat tegenover de stijging van de loonkosten ook extra financiering. In 2023 ontvingen we bijgevolg IFIC subsidies voor in totaal 765.451,61 euro (zijnde 627.532,58 euro voor het jaar 2023, 137.909,80 euro saldo 2022 en 9,23 euro saldo voor het jaar 2021).

4.12.3 Responsabiliseringsbijdrage

In de staat van opbrengsten en kosten (schema J5) van 2023 zien we dat er bij de afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen een ferme afname is met 29,10% tegenover boekjaar 2022. Dit komt omdat in 2022 de voorzieningen voor het vakantiegeld fors opgetrokken dienden te worden (stijgende lonen, ten gevolge van de inflatie en de IFIC-barema's). In 2023 kregen we een meer genormaliseerde situatie vandaar de daling in vergelijking met vorig jaar.

De tweede, en meest doorwegende factor is de voorziening voor de responsabiliseringsbijdrage, waar we de voorziening voor 2028 moeten toevoegen op basis van de door de Federale Pensioendienst geraamde bijdrage van 1.134.274 euro. Voor de periode 2022-2027 liggen volgens de prognose van 27/10/2023 de ramingen € 162.510,61 lager ten opzichte van de prognose van 27/10/2022.



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

Op 20 februari 2024 besliste de raad van bestuur volgende kredieten over te dragen naar het jaar 2024.

Algemene rekening	Beleids- item	Actie- plan	Actie	Investerings- enveloppe	SubProject	Omschrijving Subproject	U(itgave) of O(ntvangst)	Budget	Overdracht	Naar Boekjaar
229110	01195			2020/OD	CK 26	Brandwerend compartimenteren centrale keuken	U	10.629,20 €	10.002,18 €	2024
236000	01195			2020/OD	CK 31	Vervangingsplan keukeninstallaties (Ultimo)	U	18.526,00 €	17.214,30 €	2024
211000	01192			2020/OD	ICT 27	Licenties upgrade wifi omgeving	U	100.000,00 €	0,00 €	2024
211000	01192			2020/OD	ICT 5	Recreatex uitbreidingen (om. witte kassa)	U	7.500,00 €	7.500,00 €	2024
245100	01192			2020/OD	ICT 6	Vervangen servers (backup / firewall / cloud)	U	10.000,00 €	0,00 €	2024
245100	01192			2020/OD	ICT 7	Hardware upgrade wifi omgeving	U	14.000,00 €	-3.778,31 €	2024
262000	01900			2020/OD	PATRIMON 3	Sloop en coördinatie gebouwen site Beltrami	U	23.800,00 €	-279,83 €	2024
245000	01100			2020/OD	SECRETAR1	Aankoop vergadertafel+ bureaustoel + ladenkast	U	5.640,22 €	629,72 €	2024
229110	09520	AP1.3	A1.3.1	2020/RENOV GAW	GAW 1	Opfrissing en renovatie De Beiaard	U	26.735,14 €	18.176,00 €	2024
229110	09532	AP1.2	A1.2.1	2020/RENOV LEIE	LEIE 5	Opfrissing Ceder aan de Leie	U	129.155,00 €	25.676,53 €	2024
229110	09541	AP1.1	A1.1.2	2020/WONEN-ZORG	DVC 1	Aanleg terras + toegang	U	1.140,00 €	1.140,00 €	2024
229110	09531	AP1.1	A1.1.2	2020/WONEN-ZORG	VLINDER 2	Klimatisatie De Vlinder	U	16.750,00 €	16.750,00 €	2024
229200	09531	AP1.1	A1.1.2	2020/WONEN-ZORG	VLINDER 4	Aanleg Vlinderbos	U	21.660,00 €	-6.372,60 €	2024
236000	09532			2020/ZORG	LEIE 43	Mobiele keuken	U	1.276,39 €	0,00 €	2024
236000	09532			2020/ZORG	LEIE 52	Vervangingsplan Ultimo niet-medische installaties	U	20.197,00 €	20.197,00 €	2024
236000	09532			2020/ZORG	LEIE 58	Vernieuwen linnenkar(ren) De Bloesem	U	1.500,00 €	1.500,00 €	2024
229110	09532	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG	LEIE 6	Energiebesparende maatregelen Ceder aan de Leie	U	20.137,00 €	20.137,00 €	2024
229110	09511			2020/ZORG	PARETTE 1	Opfrissing De Parette	U	13.870,97 €	13.870,97 €	2024
235000	09511			2020/ZORG	PARETTE 10	Vervanging AED defibrillator	U	2.750,00 €	2.750,00 €	2024
229110	09531	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG	VLINDER 3	Realiseren energiebesparende maatregelen De Vlinder	U	2.500,00 €	2.500,00 €	2024
235000	09531			2020/ZORG	VLINDER 9	Aankoop 8 verzorgingskarren	U	12.000,00 €	12.000,00 €	2024
210007	09532	AP1.4	A1.4.1	2020/ZORGSITE	LEIE 49	Studie ontwikkeling zorgaanbod	U	49.000,00 €	23.514,21 €	2024
150100	09531	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG	VLINDER 54	Klimaatsubsidies VIPA De Vlinder	O	1.500,00 €	1.500,00 €	2024
150100	09532	AP4.3	A4.3.2	2020/ZORG	LEIE 50	Klimaatsubsidies VIPA Ceder a/d Leie	O	8.133,00 €	8.133,00 €	2024
TOTAAL OVER TE DRAGEN OPBRENGSTEN							O		9.633,00 €	
TOTAAL OVER TE DRAGEN UITGAVEN							U		183.127,17 €	

4.14 Andere toelichtingen

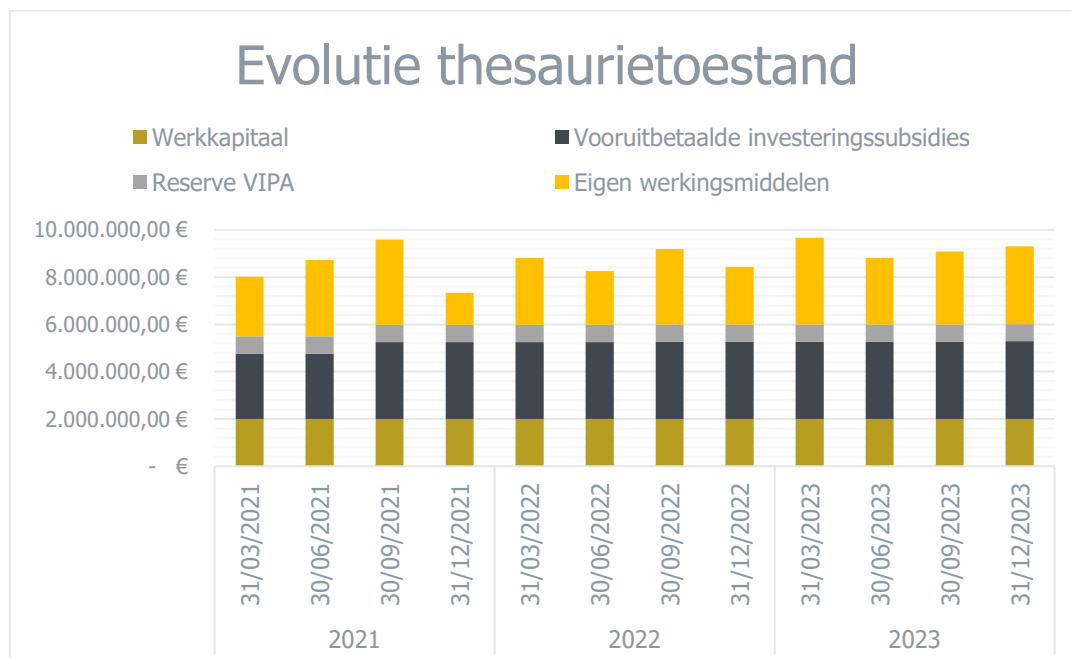
Hierboven vond u de door de Vlaamse regelgeving opgelegde onderdelen van de toelichting bij de jaarrekening. In wat volgt bezorgen we u bijkomende detailinformatie betreffende de jaarrekening 2023.

4.14.1 Thesaurietoestand

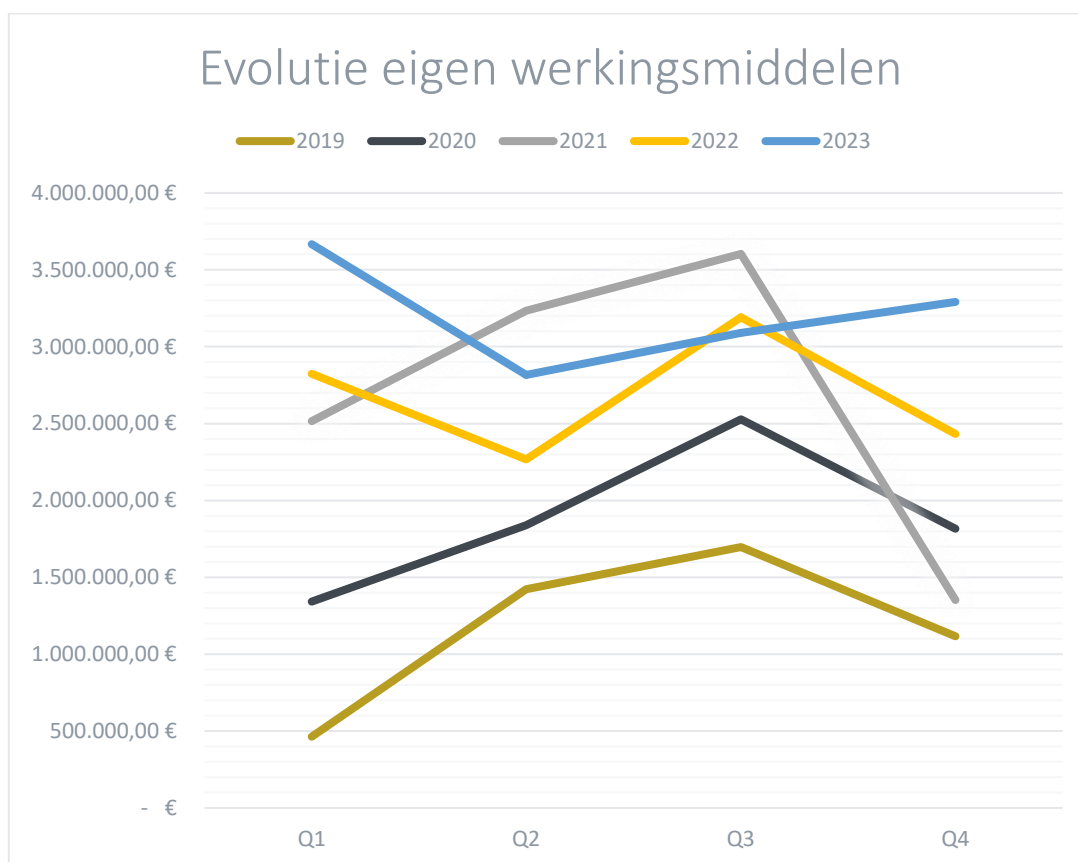
4.14.1.1 Toestand op 31/12/2023

Kas	Omschrijving	31/12/2023
1	Belfius R/C zorgbedrijf	739.500,10 €
6	Depositor rekening	1.250.000,00 €
15	Belfius Tre@sury+	2.244.570,46 €
16	Belfius Tre@sury special	5.040.690,35 €
Totaal bankrekeningen		9.274.760,91 €
2	Kas zorgbedrijf De Vlinder	8.984,53 €
3	Kas zorgbedrijf De Parette	15.347,53 €
Totaal kassen		24.332,06 €
18	Provisie masterkaarten	2.000,00 €
12	Kasprovisies	5.155,00 €
Totaal provisies		7.155,00 €
Algemeen Totaal		9.306.247,97 €

4.14.1.2 Evolutie van de thesaurietoestand



4.14.1.3 Evolutie van de eigen werkingsmiddelen



Onderverdeling thesaurie	31/12/2023
<i>Werkkapitaal (lening OCMW)</i>	2.000.000,00 €
<i>Vooruitbetaalde investeringssubsidies</i>	3.286.466,50 €
<i>Reserve VIPA</i>	728.595,00 €
<i>Eigen werkingsmiddelen</i>	3.291.186,47 €
Totaal	9.306.247,97 €

Uit bovenstaande tabel kunnen we afleiden dat de eigen werkingsmiddelen 35,37% uitmaken van de totaliteit van de thesauriemiddelen.

4.14.2 Rapportering visums

Hieronder vindt u het overzicht van het aantal verleende visums in 2023.

SOORT VISUM	AANTAL	GOEDGEKEURD	GEWEIGERD
Visum exploitatie uitgaven > 25.000 €	5	5	0
Visum investeringsuitgaven > 8.500 €	14	14	0
Visum personeel	44	44	0
TOTAAL	63	63	0

4.14.3 Debiteurenbeheer

In 2023 werden 7.368 prestatiefacturen voor een totaal bedrag van 7.351.163,61 euro uitgereikt aan gebruikers van de dienstverlening. Bij het afsluiten van de jaarrekening 2023 staan hiervan nog 36 vervallen facturen open voor een totaal bedrag van 35.254,33 euro.

Openstaande facturen	Aantal	Openstaand bedrag	Opmerking
Facturen 2021	6	180.323,29 €	179.811,20 euro Sociale Maribel te ontvangen van de RSZ, wegens foutieve codering vanuit HR-software. RSZ zal dit pas uitbetalen bij jaarcontrole 2021 (voorzien voorjaar 2024)
Facturen 2022	22	7.575,04 €	680,01 (WZC) – 2.434,34 (Afrekening subsidies) – 4.460,69 (Buurtgerichte zorg)
Facturen 2023	41	35.254,33 €	19.467,88 (WZC) – 13.165,44 (Afrekening subsidies) – 2.621,01 (Buurtgerichte zorg)
Totaal	69	223.152,66 €	

Conform de beslissingen van de raad van bestuur van 24 mei 2023 en 20 december 2023, werden 4 vorderingen oninbaar geboekt in 2023, voor een totaal bedrag van 3.018,52 euro.

4.14.4 Deelnemingen

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

De deelnemingen bleven ongewijzigd in 2023.

4.14.5 Vorderingen op lange termijn

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

Rubriek	Omschrijving	Initiële subsidie-belofte	Reeds geïnd 31/12/2023	Resterend saldo 31/12/2023	Voorziene tranche 2023	Werkelijke tranche 2023	Verschil werkelijk - voorzien	Tranche verwacht 2024
2913	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies	14.571.904,80 €	8.014.547,64 €	6.557.357,16 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €
	WZC De Vlinder (VIPA)	14.571.904,80 €	8.014.547,64 €	6.557.357,16 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €

4.14.6 Schulden op lange termijn

Onder de schulden vinden we de investeringsreserve terug. Het betreft opbrengsten uit verkopen van activa van het OCMW Harelbeke, waarvan de opbrengst ten goede moet komen aan ouderenzorg. Het OCMW Harelbeke stort deze bedragen na realisatie van de verkoop door aan het zorgbedrijf. In 2023 werd door OCMW Harelbeke 15.250,00 euro gerealiseerd uit de verkoop van gronden. Dit bedrag werd doorgestort naar het zorgbedrijf als vooruitbetaalde investeringssubsidies.

Rubriek	Omschrijving	Resterende schuld 2022	Mutatie	Resterende schuld 2023
175/9	Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	- €	- €	- €
18	Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties	3.271.216,50 €	15.250,00 €	3.286.466,50 €
	Investeringsreserve	3.271.216,50 €	15.250,00 €	3.286.466,50 €

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

Rubriek	Omschrijving	Bedrag van de lening	Omgezette bedragen	Resterende schuld 2023	Voorziene aflossingen 2023	Werkelijke aflossingen 2023	Verschil werkelijk - voorzien	Terugbetaling verwacht 2024
172	Leasingschulden en soortgelijke schulden	1.961.556,57 €	1.961.556,57 €	732.786,80 €	218.644,25 €	218.644,25 €	- €	223.842,05 €
	Belfius	1.961.556,57 €	1.961.556,57 €	732.786,80 €	218.644,25 €	218.644,25 €	- €	223.842,05 €
1733	Schulden aan kredietinstellingen aangeaan door het bestuur	20.097.829,15 €	20.097.829,15 €	13.344.265,60 €	1.268.875,95 €	1.268.875,95 €	- €	1.244.059,64 €
	<i>Leningen ten laste van het bestuur</i>	<i>20.097.829,15 €</i>	<i>20.097.829,15 €</i>	<i>13.344.265,60 €</i>	<i>1.268.875,95 €</i>	<i>1.268.875,95 €</i>	<i>- €</i>	<i>1.244.059,64 €</i>
	Belfius	19.804.304,62 €	19.804.304,62 €	13.344.265,60 €	1.219.955,02 €	1.219.955,02 €	- €	1.244.059,64 €
	Belfius (volledig terugbetaald 2023)	293.524,53 €	293.524,53 €	- €	48.920,93 €	48.920,93 €	- €	- €
1734	Schulden aan kredietinstellingen wegens borgstelling	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
174	Overige leningen	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €	- €	- €	- €
	Werkkapitaal OCMW	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €	- €	- €	- €

4.14.7 Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen

Onderstaande tabel geeft een verdeling van de openstaande schulden per categorie rentevoet weer op datum van 30/12/2023.

Categorie rentevoet	Aantal kredieten	Resterend saldo	% totale schuld
<1%	1	350 000,00	2,49%
1%-<2%	6	6 606 313,55	46,93%
2%-<3%	6	584 253,36	4,15%
3%-<4%	1	6 117 885,49	43,46%
4%-<5%	2	418 600,00	2,97%
TOTAAL	16	14 077 052,40	100,00%

4.14.8 Proef- en saldibalans

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
Klasse 0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen		
000000	Crediteuren van het zorgbedrijf, houders van door derden gestelde zekerhed	22.658.700,68	0,00
001000	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het zorgbedrijf	0,00	22.658.700,68
032000	Ontvangen zekerheden	1.019,19	0,00
033000	Zekerheidsstellers	0,00	1.019,19
092000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	8.941.575,10	0,00
093000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar (Budgettair)	0,00	8.941.575,10
096000	Crediteuren wegens collectief pensioenfonds personeel	1.140.892,65	0,00
097000	Debiteuren wegens collectief pensioenfonds personeel	0,00	1.140.892,65
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	1.499.869,23
150000	Gemeentelijke investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal KT	0,00	583.333,33
150009	Gemeentelijke I-subsidies en schenkingen in kapitaal KT - verrekening	125.000,00	0,00
150100	Investeringssubsidies en -schenkingen andere overheden in kapitaal KT	0,00	202.442,09
150109	I-subsidies en schenkingen andere overheden in kapitaal KT- verrekening	152.632,62	0,00
150200	Investeringssubsidies en -schenkingen van privé instellingen in kapitaal KT	0,00	25.291,66
150209	Investeringssubsidies van privé instellingen in kapitaal KT - verrekening	6.650,00	0,00
152110	Investeringssubsidies andere overheden ovv. terugbet. van leningen	0,00	14.397.389,85
152119	Investeringssubs. andere overheden ovv. terugbet. leningen - verrekening	3.597.476,99	0,00
159000	Overige schenkingen	0,00	0,00
159009	Overige schenkingen - verrekening	0,00	0,00
160000	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	4.623.086,41
172100	Schulden van onroerende leasing	0,00	508.944,75
173300	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf	0,00	12.100.205,96
174003	Leningen van het OCMW	0,00	2.000.000,00
180000	Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	0,00	3.286.466,50

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	2021
Klasse 2	Vaste activa	Debet	Credit
210007	Kosten van onderzoek en ontwikkeling in uitvoering	124.560,19	0,00
211000	Aankoop software - aanschaffingswaarde	279.523,92	0,00
211009	Geboekte afschrijvingen aankoop software	0,00	185.154,69
229000	Terreinen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde	2.282.402,26	0,00
229100	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde 30 jaar	25.017.300,61	0,00
229109	Gebouwen : bedrijfsmatige MVA - geboekte afschrijvingen	0,00	7.905.942,79
229110	Verbeteringswerken en uitrusting op gebouwen 10 jaar	945.588,05	0,00
229200	Bebouwde terreinen	832.397,53	0,00
229209	Bebouwde terreinen : geboekte afschrijvingen	0,00	173.298,33
235000	Medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	176.775,57	0,00
235009	Geboekte afschrijvingen	0,00	137.853,67
236000	Niet-medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	718.172,78	0,00
236009	Geboekte afschrijvingen	0,00	349.333,10
245000	Meubilair - aanschaffingswaarde	583.772,51	0,00
245009	Meubilair - geboekte afschrijvingen	0,00	346.305,11
245100	Informaticamateriaal - aanschaffingswaarde	76.810,46	0,00
245109	Informaticamateriaal - geboekte afschrijvingen	0,00	32.987,79
245200	Kantooruitrusting - aanschaffingswaarde	61.411,93	0,00
245209	Kantooruitrusting - geboekte afschrijvingen	0,00	45.108,46
246000	Rollend materieel - aanschaffingswaarde	271.442,73	0,00
246009	Rollend materieel - geboekte afschrijvingen	0,00	235.004,66
260100	Landbouwgronden : aanschaffingswaarde	8.542,50	0,00
260500	Hooiland, weiland, tuinen, bos : aanschaffingswaarde	669,00	0,00
262000	Buitengebruik of niet voor eigen exploitatie gebruikte MVA.	2.368.704,08	0,00
262009	Geboekte afschrijvingen- Buitengebruik of niet voor eigen exploitatie gebruik	0,00	13.648,80
281000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingen - aanschaf	5.000,00	0,00
281100	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingen - te storten	0,00	3.750,00
284000	Andere aandelen- Aanschaffingswaarde	1.809,67	0,00
291300	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies in kapitaal - nomir	5.828.761,92	0,00

Rekening Klasse 4	Omschrijving Vorderingen en schulden op korte termijn	Balanstotaal	
		Debet	Credit
400000	Vorderingen op residenten/gebruikers	872.579,91	0,00
400020	Vorderingen op cliënten andere diensten	38.700,13	0,00
400030	Vorderingen op pachters - huurders	0,00	0,00
400040	Vorderingen op mutualiteiten	694.337,64	0,00
400090	Andere werkingsvorderingen	100.112,33	0,00
405000	Borgtochten betaald in contanten	11.212,50	0,00
406000	Vooruitbetalingen	102.529,62	0,00
406200	Terug te vorderen netto-lonen	7.462,83	0,00
407000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze vorderingen	11.402,01	0,00
409000	Vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardeverminderingen (-)	0,00	1.680,23
41100	Terug te vorderen BTW	219,57	0,00
414100	Te ontvangen schadevergoedingen van verzekeringsmaatschappij	1.517,01	0,00
414200	Te innen opbrengsten van personeel	8.769,42	0,00
415100	Vorderingen wegens investeringssubsidies onder de vorm van kapitaal	0,00	0,00
415301	Te ontvangen gemeentelijke bijdrage in het werkingsresultaat	7.544,00	0,00
415311	Te ontvangen tewerkstellingspremies	202.883,25	0,00
415313	Te ontvangen werkingsubsidies thuiszorg	88.535,34	0,00
415319	Andere te ontvangen werkingssubsidies Vlaanderen	21.099,46	0,00
415321	Tewerkstellingssubsidies Federale Overheid	351.682,35	0,00
415340	Andere te ontvangen werkingssubsidies	2.434,34	0,00
416022	Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
416023	Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties	435.665,52	0,00
416100	Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties	15.250,00	0,00
422100	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden	0,00	223.842,05
423300	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf bij kredietinstellingen	0,00	1.244.059,64
440000	Leveranciersschulden voor de werking	0,00	362.143,23
440100	Leveranciersschulden voor de investeringen	0,00	0,00
444000	Te ontvangen facturen voor werking	0,00	140.097,67
444100	Te ontvangen facturen voor investeringen	0,00	5.991,61
445200	Vervallen kapitaalsaflossingen en vervallen intrest leasingschulden	0,00	50.125,03
445300	Te betalen aflossingen en vervallen intrest aan kredietinstellingen	0,00	277.655,15
445310	Te betalen intresten eigen leningen	0,00	33.757,43
449100	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	0,00	0,00
453000	Te betalen bedrijfsvoorheffing	0,00	459.351,72
454100	Te betalen RSZ	0,00	599.256,08
454200	Te betalen RSZ - 2e pensioenpijler	0,00	82.178,80
455000	Te betalen netto-bezoldigingen	0,00	65.349,66
460000	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	606.835,49
461010	Voorzieningen voor vakantiegeld vastbenoemden	0,00	89.924,69
461020	Voorzieningen voor vakantiegeld niet-vastbenoemden	0,00	824.439,32
475000	Te betalen BTW	0,00	1.789,53
475100	Centralisatie BTW - Te betalen	0,00	8.543,59
476000	Te betalen roerende voorheffing	0,00	23.481,47
489000	Overige diverse schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	1.620,01
495200	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies die binnen het jaar	728.595,24	0,00

Klasse 5	Geldbeleggingen en liquide middelen	Debet	Credit
550000	Belfius - rekening courant zorgbedrijf	1.989.500,10	0,00
550200	Provisierekeningen Belfius	2.000,00	0,00
550620	Belfius Tre@sury+ spaarrekening	2.244.570,46	0,00
550630	Belfius Tre@sury Special spaarrekening	5.040.690,35	0,00
570000	Kas	24.332,06	0,00
570100	Kasprovisies	5.155,00	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal			
		61	Diensten - diverse leveringen - interne facturering	Debet	Credit
610000	Huur van terreinen en gebouwen			1.810,76	0,00
610070	Huur van lokalen			40.685,00	0,00
610090	Overige huurlasten terreinen en gebouwen			248,40	0,00
610390	Andere kosten onderhoud en herstelling gebouwen			22.605,11	0,00
611000	Elektriciteit			340.239,57	0,00
611100	Gasverbruik			251.906,18	0,00
611200	Aardolieproducten (stookolie, brandstof voertuigen)			12.308,64	0,00
611300	Water			89.260,75	0,00
612100	Brandverzekering			14.224,24	0,00
612200	Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid			36.144,01	0,00
612300	Verzekering rollend materiaal			3.995,68	0,00
612400	Verzekering vervoer van fondsen			505,10	0,00
612500	Verzekering dienstverplaatsingen			293,74	0,00
612600	Verzekering apparatuur (computers, installaties,...)			800,35	0,00
612900	Overige verzekeringen			402,60	0,00
613210	Onderhoud medische installaties, machines en uitrusting			18.980,17	0,00
613290	Andere kosten onderhoud en herstellingen medische installaties, machines			12.472,68	0,00
613310	Onderhoud en herstellingen liften			18.562,09	0,00
613311	Onderhoud en herstellingen telefonie			29.723,08	0,00
613312	Onderhoud en herstellingen C.V. + klimatisatie			34.196,31	0,00
613313	Onderhoud en herstellingen oproepsysteem			16.082,15	0,00
613315	Onderhoud en herstellingen keukeninstallaties			30.767,49	0,00
613316	Onderhoud en herstellingen wasserijinstallaties			11.869,32	0,00
613317	Onderhoud en herstellingen warmtekoppeling			0,00	0,00
613318	Onderhoud en herstellingen installaties en uitrusting brandpreventie			8.195,45	0,00
613319	Overige onderhoud- en herstellingskosten niet-medische installaties, machines			39.097,88	0,00
613320	Huur niet-medische installaties, machines en uitrusting			11.875,63	0,00
613410	Onderhoud en herstellingen meubilair			16.776,11	0,00
613411	Onderhoud en herstellingen computermateriaal			104.875,04	0,00
613419	Overige onderhoud- en herstellingskosten meubilair en kantoor uitrusting			54,26	0,00
613510	Onderhoud en herstellingen rollend materieel			16.498,54	0,00
613520	Huur rollend materieel			0,00	0,00
613610	Huisvuil- en containerkosten			56.717,25	0,00
613620	aankoop vuilnis- en afvalbakken en zakken			7.298,14	0,00
613710	Onderhoudskosten tuinen en parken			15.804,71	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal			
		61	Diensten - diverse leveringen - interne facturering	Debet	Credit
614411	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie			7.197,67	0,00
614412	Controle- en keuringsinstanties			16.490,10	0,00
614421	Gerechtskosten en deurwaarders			58,21	0,00
614422	Wettelijke formaliteiten			1.365,10	0,00
614500	Kosten bewoners ten laste			11.378,61	0,00
614510	Kosten fruit en groenten gebruikers			2.162,01	0,00
614600	Publiciteit en promotiemateriaal			1.830,52	0,00
614610	Drukwerk en kopieerkosten			29.984,86	0,00
614700	Kosten voor werving en selectie			7.579,74	0,00
614900	Overige algemene kosten			13.640,92	0,00
614910	Kosten ontspanning			37.930,20	0,00
614920	Kranten			13.516,76	0,00
614930	Kosten vervoer uitstappen en excursies			5.862,35	0,00
614940	Kabel-TV			18.665,99	0,00
614950	Sabam			4.029,09	0,00
614960	Aankopen decoratiematerialen			1.450,23	0,00
615110	Verzendingskosten, postzegels, fiscale zegels			13.919,19	0,00
615120	Kantoorbenodigdheden, fotocopieën en papier, etiketten			15.453,54	0,00
615210	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet			4.183,69	0,00
615220	Telefoon (informatica)			16.161,98	0,00
615300	Aankoop software en informaticamateriaal			39.716,26	0,00
615310	Kosten bijstand ICT			51.240,06	0,00
615320	Huur hard & software			125.574,22	0,00
615330	Huur kopieermachines, faxen en printers			15.104,38	0,00
615900	Overige kantoorkosten			32,67	0,00
616110	Ereloon advocaten			3.008,47	0,00
616130	Ereloon + kosten studie- en consultingopdrachten			33.704,77	0,00
616140	Ereloon geneesheer			63.494,89	0,00
616160	Ereloon notarissen			0,00	0,00
616170	Erelonen revisoren-accountants			10.902,92	0,00
616190	Erelonen logopedie			3.861,66	0,00
616220	Vergoedingen lesgevers en voordrachten			3.826,00	0,00
616221	Vergoedingen vorming programmatie LDC			6.730,94	0,00
616250	Vergoedingen kapper/pedicure			128.449,37	0,00
616280	Vergoeding optredens			2.851,04	0,00
616330	Kosten tandarts			1.060,50	0,00
616900	Overige kosten externe verzorging			13.132,78	0,00
617000	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur			295.086,46	0,00
618000	Presentiegelden leden raad van beheer			6.399,33	0,00
619110	Interne uitgaven personeel			1.716.815,56	0,00
619121	Interne uitgaven voeding en dranken			181.463,08	0,00
619129	Interne uitgaven andere werkingsuitgaven			9.715,17	0,00
619191	Interne uitgaven saldering technische dienst			279.512,82	0,00
619194	Interne uitgaven saldering centrale keuken			2.050.431,82	0,00
619200	Interne uitgaven afschrijvingen			182.355,87	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
62	Bezoldigingen - sociale lasten - pensioenen		
620100	Bezoldigingen statutair personeel	1.216.855,63	0,00
620110	Eindejaarstoelage statutair personeel	66.848,54	0,00
620120	Verlofgeld statutair personeel	97.799,16	0,00
620200	Bezoldigingen vakantiejobs	160.833,24	0,00
620300	Bezoldigingen contractueel personeel	9.556.466,45	0,00
620310	Eindejaarstoelage contractueel personeel	680.871,24	0,00
620320	Verlofgeld contractueel personeel	938.625,35	0,00
621100	Werkgeversbijdragen statutair personeel	596.164,17	0,00
621110	Werkgeversbijdragen eindejaarstoelage statutair personeel	4.678,29	0,00
621120	Werkgeversbijdrage vakantiegeld statutair personeel	0,00	0,00
621200	Werkgeversbijdragen vakantiejobs	9.834,84	0,00
621300	Werkgeversbijdragen contractueel personeel	2.821.283,76	0,00
621310	Werkgeversbijdragen eindejaarstoelage contractueel personeel	196.025,40	0,00
621320	Werkgeversbijdrage vakantiegeld contractuelen	21.640,66	0,00
621330	Werkgeversbijdrage vakantiegeld contractuelen	30.979,72	0,00
621630	Werkgeversbijdrage vakantiegeld contractuelen	0,18	0,00
621900	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - responsabilis eringsbijdrage	260.259,28	0,00
622100	Hospitalisatieverzekering statutairen	1.805,32	0,00
622300	Hospitalisatieverzekering contractuelen	15.358,05	0,00
622310	Werkgeversbijdrage 2e pensioenpijler contractuelen	323.065,31	0,00
622600	Hospitalisatieverzekering ander personeel	374,54	0,00
622610	Premie werkgeversbijdrage 2e pensioenpijler ander personeel	2,01	0,00
623100	Verzekering arbeidsongevallen	64.689,49	0,00
623200	Arbeidsgeneeskundige dienst	47.964,93	0,00
623311	Fietsvergoeding	33.116,25	0,00
623312	Tegemoetkoming boetes personeel	50,00	0,00
623313	Geschenk pensionering	4.620,00	0,00
623321	Prestaties medische controles	1.322,64	0,00
623322	Griepvaccins	871,41	0,00
623400	Sociaal abonnement en soortgelijke premies	96,00	0,00
623500	Vakbondspremies	14.663,25	0,00
623700	Maaltijdcheques	362.460,00	0,00
623900	Overige andere personeelskosten	2.679,39	0,00
63	Afschrijvingen - waardeverminderingen - voorzieningen		
630100	Afschrijvingen op immateriële vaste activa	55.904,77	0,00
630200	Afschrijvingen op gebouwen	1.382.465,37	0,00
630210	Afschrijvingen op informaticamateriaal	15.362,10	0,00
630220	Afschrijvingen op niet-medische uitrusting	78.057,72	0,00
630230	Afschrijvingen op medische uitrusting	35.355,12	0,00
630240	Afschrijvingen op meubilair	74.683,36	0,00
630250	Afschrijvingen op rollend materieel	35.455,44	0,00
634000	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op KT - toevoeging	256,05	0,00
634100	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op KT - terugnem ing (-)	0,00	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
63	Afschrijvingen - waardeverminderingen - voorzieningen		
635000	Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - toevoeging	974.183,90	0,00
635100	Voorziening voor pensioenen - besteding en terugneming (-)	0,00	410.046,00
636010	Toevoeging voorziening vakantiegeld vastbenoemden	15.336,48	0,00
636020	Toevoeging voorziening vakantiegeld niet-vastbenoemden	72.535,00	0,00
636110	Terugneming van de voorziening vakantiegeld vastbenoemden	0,00	22.904,45
636120	Terugneming van de voorziening vakantiegeld niet-vastbenoemd en	0,00	138.537,61
64	Andere operationele kosten		
640110	Onroerende voorheffing	19.587,97	0,00
640120	Roerende voorheffing	48.120,23	0,00
640200	Provinciale belastingen	88,00	0,00
640300	Diverse werkingskosten	0,00	0,00
640900	Overige werkingsbelastingen	5.333,31	0,00
642000	Minderwaarde op de realisatie van werkingsvorderingen	3.018,52	0,00
643000	Diverse werkingskosten	0,25	0,00
643100	Kasverschillen	2.026,69	0,00
65	Financiële kosten		
650011	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf	127.990,89	0,00
650012	Intresten van leasing voor rekening van het zorgbedrijf	17.635,77	0,00
650030	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf en terugbetaald door de hogere ov	219.357,76	0,00
657200	Debetintresten bankrekeningen	524,89	0,00
657500	Kosten pre-paid masterkaarten	72,75	0,00
657900	Overige financiële kosten	3.267,66	0,00
69	Resultaatsverwerking		
693000	Over te dragen overschot van het boekjaar	928.374,69	0,00
Klasse 7	Opbrengsten		
70/2	Opbrengsten uit de werking		
700100	Opbrengsten maaltijden	0,00	104.780,70
700200	Opbrengsten cafetaria	0,00	234.715,09
700300	Opbrengsten ergo-animatie	0,00	6.460,90
700400	Opbrengsten elektriciteitsopwekking	0,00	3.065,07
700600	Opbrengsten wasautomaat	0,00	3.348,80
700900	Overige opbrengsten uit verkoop	0,00	2.687,74
701000	Aandeel gebruikers/residenten/cliënten PH & WM	0,00	6.757.371,15
701200	Basistegemoetkoming zorg	0,00	7.885.208,12
701300	Activiteiten dienstencentra en buurtwerking	0,00	67.690,79
701900	Overige opbrengsten dienstprestaties	0,00	12.314,37
702000	Opbrengsten aangerekende medische, paramedische en farmaceut	0,00	197.630,04
702010	Terug RIZIV (para)medische kosten	0,00	10.381,77
702100	Opbrengsten aangerekende wasserijkosten	0,00	76.829,14
702400	Opbrengsten aangerekende andere kosten	0,00	117.384,65

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
70/2	Opbrengsten uit de werking		
703000	Opbrengsten verhuur lokalen	0,00	70.337,77
703900	Overige opbrengsten uit verhuring en verpachting	0,00	161.473,22
709100	Interne ontvangsten personeel	0,00	1.687.743,76
709210	Interne ontvangsten voeding en dranken	0,00	210.871,96
709290	Interne ontvangsten andere werkingsuitgaven	0,00	9.378,09
709310	Interne ontvangsten saldering technische dienst	0,00	279.512,82
709320	Interne ontvangsten saldering centrale keuken	0,00	2.050.431,82
709400	Interne ontvangsten afschrijvingen	0,00	182.355,87
74	Subsidies en andere operationele opbrengsten	Debet	Credit
740100	Toelage OCMW in de werking	0,00	4.339.158,00
740300	Tegemoetkoming in de responsabiliseringsbijdrage (Vlaams)	0,00	282.753,00
740400	Overige algemene werkingsubsidies	0,00	685.467,53
740500	Sociale Maribel	0,00	1.555.925,05
740520	Subsidies vakbondspremies	0,00	6.757,36
740530	Subsidies 3e luik - riziv	0,00	213.814,21
740540	Subsidies eindeloopbaan - riziv	0,00	374.333,20
740590	Overige werkingsubsidies - tewerkstelling	0,00	430.221,12
740600	Dienstencheques	0,00	548.405,38
740610	Subsidies steuncertificaten eigen elektriciteitsproductie	0,00	0,00
740620	Werkingsstoelagen (DC, TZ, KV en DVC)	0,00	131.328,08
740900	Overige specifieke werkingsubsidies	0,00	247.524,54
745200	Recuperaties schadevergoedingen	0,00	2.180,24
745300	Recuperaties arbeidsongevallen	0,00	32.964,92
745500	Recuperatie fonds beroepsziekten	0,00	23.436,72
745800	Recuperatie inhoudingen maaltijdcheques	0,00	52.677,83
745900	Andere recuperaties	0,00	410,34
746010	Sponsoring	0,00	1.599,21
746900	Overige operationele opbrengsten	0,00	26.250,00
75	Financiële opbrengsten	Debet	Credit
751010	Intresten termijnbeleggingen	0,00	159.608,60
753000	Verrekening kapitaalssubsidies en schenkingen	0,00	650.076,91
756000	Betalingskortingen	0,00	10.252,37
759000	Andere financiële opbrengsten	0,00	3.627,04
76	Uitzonderlijke opbrengsten	Debet	Credit
763000	Meerwaarde op de realisatie van financiële, materiële en immateriële vaste	0,00	0,00

5 Bijlagen

Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke

Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald door het Zorgbedrijf Harelbeke in boekjaar 2023

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 31/12/2023				CONTROLETABEL VAN DE SCHULD			BLZ.	1
Aard van de leningen	Som bedrag van de leningen	Som omgezette bedragen	Som resterende schuld	Som voorziene terug te betalen tranches gedurende het afgelopen dienstjaar	Som werkelijk terugbetaalde tranches gedurende het afgelopen dienstjaar	Verschil : som werkelijk terugbetaalde tranches gedurende het afgelopen dienstjaar en de som van de voorziene tranches	Som tranches terug te betalen gedurende het volgend dienstjaar	
Leningen ten laste van de ontliener 710	19.804.304,62	19.804.304,62	13.344.265,60	1.219.955,02	1.219.955,02	0,00	1.244.059,64	
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	732.786,80	218.644,25	218.644,25	0,00	223.842,05	
TOTAAL	21.765.861,19	21.765.861,19	14.077.052,40	1.438.599,27	1.438.599,27	0,00	1.467.901,69	

FORS-9051c-2-20120610

Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald in boekjaar 2023



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 31/12/2023				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	34	34.416,78	34.416,78		5.736,18	5.736,18	0,00		
710	35	165.000,00	165.000,00		27.500,00	27.500,00	0,00		
710	36	4.107,75	4.107,75		684,75	684,75	0,00		
710	37	90.000,00	90.000,00		15.000,00	15.000,00	0,00		
710		293.524,53	293.524,53		48.920,93	48.920,93	0,00		
TOTAAL		293.524,53	293.524,53		48.920,93	48.920,93	0,00		