



Welzijnsvereniging

KOLLEGEPLEIN 5, 8530 HARELBEKE

# ouden van onze **Zorg**

## **Jaarrekening 2021**

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

## Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	4
2	Overzicht van de jaarrekening 2021 .....	6
3	Beleidsevaluatie.....	8
3.1	Inleiding.....	8
3.2	Overzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties .....	8
3.3	Overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire actieplannen kaderen .....	8
3.4	Realisatie prioritair beleid .....	9
3.4.1	Beleidsdoelstelling 1 – Aanbod van onze zorg behouden.....	9
3.4.2	Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden .....	12
3.4.3	Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling.....	13
3.5	Realisatie niet prioritair beleid .....	14
3.5.1	Totaal van de niet prioritaire actieplannen .....	14
3.5.2	Beleidsdoelstelling 2 – Mensen houden van onze zorg .....	14
3.5.3	Beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden .....	16
3.5.4	Beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling.....	17
4	Financiële nota jaarrekening 2021 .....	21
4.1	De doelstellingenrekening (J1).....	22
4.2	De staat van het financieel evenwicht (J2) .....	24
4.3	De realisatie van de kredieten (J3).....	25
4.4	De balans (J4).....	26
4.5	De staat van kosten en opbrengsten (J5) .....	28
5	Toelichting van de jaarrekening 2021.....	29
5.1	Inleiding.....	29
5.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1) .....	30
5.3	Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2).....	32
5.4	De investeringsprojecten (T3) .....	38
5.4.1	Investeringsproject: 2020/WONEN-ZORG – T3 .....	38
5.4.2	Investeringsproject: 2020/RENOV LEIE – T3.....	40
5.4.3	Investeringsproject: 2020/RENOV GAW – T3 .....	42
5.4.4	Investeringsproject: 2020/ZORGSITE - T3 .....	44

5.4.5	Investeringsproject: 2020/BUURTZORG – T3 .....	46
5.5	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4).....	48
5.6	Overzicht van de financiële risico's .....	49
5.6.1	Risico's inzake schuldbeheer .....	49
5.6.2	Debiteurenrisico .....	51
5.6.3	Risico op fraude .....	51
5.6.4	Juridische risico's .....	51
5.6.5	Risico's inzake de evolutie van bepaalde ontvangsten uit exploitatie.....	52
5.6.6	Risico's inzake de evolutie van bepaalde exploitatie-uitgaven .....	52
5.6.7	Risico's inzake verplichtingen tegenover verbonden partijen .....	54
5.6.8	Inflatierisico.....	55
5.7	Plaats waar de documentatie beschikbaar is .....	56
5.8	Toelichting bij de balans (T5) .....	57
5.9	Waarderingsregels .....	59
5.10	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	62
5.11	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven .....	62
5.11.1	Exploitatiekredieten .....	62
5.11.2	Investeringskredieten .....	65
5.12	Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het overschot van het boekjaar .....	65
5.12.1	Aankoop Beltrami-site.....	65
5.12.2	Impact COVID-19-pandemie .....	65
5.12.3	VIA6-maatregelen .....	67
5.13	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering 68	
5.14	Andere toelichtingen .....	69
5.14.1	Thesaurietoestand .....	69
5.14.2	Rapportering visums.....	70
5.14.3	Debiteurenbeheer.....	70
5.14.4	Deelnemingen .....	71
5.14.5	Vorderingen op lange termijn .....	72
5.14.6	Schulden op lange termijn .....	72
5.14.7	Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen .....	74
5.14.8	Proef- en saldibalans .....	74
6	Bijlagen.....	83
	Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke .....	84
	Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald in boekjaar 2021 .....	85

# 1 Inleiding

Ook in 2021 liep corona als een rode draad doorheen het jaar. De pandemie zette blijvend een rem op de uitvoering van de strategische nota bij ons meerjarenplan 2020 – 2025. De beleidsevaluatie bij deze jaarrekening toont wel dat we op bepaalde vlakken toch eerste stapjes konden zetten. De belangrijkste conclusie eind 2021 was evenwel dat een bijsturing van ons meerjarenplan zich opdrong, met sowieso een aangepaste tijdlijn voor de beleidsdoelstellingen en actieplannen.

Inhoudelijk behouden we de beleidsdoelstellingen en actieplannen uit het initieel goedgekeurde meerjarenplan, maar met het directiecomité en enkele beleidsondersteunende medewerkers doorlopen we momenteel een intern traject om deze (in overeenstemming met het voorwoord bij de aanpassing van het meerjarenplan 2021/1 en de besluiten van de raad van bestuur en de algemene vergadering van 22 december 2021) verregaand te concretiseren.

Zo komen we de verbintenis na om bij de eerstvolgende opvolgingsrapportering een planningsdocument voor te leggen dat voor de periode van 2023 tot en met 2025 concreet uitvoering geeft aan het meerjarenplan. Niet in de algemene termen die maken dat onze strategische nota bij het meerjarenplan nu eerder leest als een visietekst, maar wel in de vorm van SMART-doelstellingen.

In september 2022 zullen de leden van het directiecomité hun projectcharters bij de diverse beleidsdoelstellingen en actieplannen met hun aangepaste timing en SMART-formulering presenteren aan de raad van bestuur en aan de algemene vergadering. Zo willen we voor iedereen als het ware zichtbaar maken wat er de komende jaren concreet kan en zal veranderen, en kunnen de bestuurders de beleidsuitvoering beter opvolgen.

Financieel valt op dat we een jaarrekening presenteren met een negatief budgettair resultaat van het boekjaar van - 535.606 euro (tegenover een geraamd negatief resultaat van - 1.214.583 euro). Het budgettair resultaat van de jaarrekening is dus significant gunstiger dan de raming in het meerjarenplan, zeker wanneer we rekening houden met de aankoop van de gronden van de zogenaamde Beltrami-site voor 2.325.000 euro met eigen middelen (dus zonder daarvoor een lening aan te gaan).

Desondanks overheerst bij de vaststelling van deze jaarrekening grote bezorgdheid. Bezorgdheid over factoren die onze toekomstige financiële resultaten in belangrijke mate negatief zullen beïnvloeden. Onder andere bij de bespreking van het inflatierisico weiden we uit over de impact die de versnelde indexeringen van de lonen, onze grootste kostencomponent, en de enorme stijgingen van de energieprijzen zullen hebben.

Daarbij is de kans helaas niet denkbeeldig dat deze periode van hoge inflatie nog een hele tijd zal aanhouden. Zoals gezegd, met een negatieve impact op onze financiële resultaten, maar daardoor natuurlijk ook op onze mogelijkheden om in de toekomst te blijven inspelen op de toenemende en evoluerende zorg- en welzijnsvragen van de ouderen in Harelbeke.

Vandaar onze bezorgdheid vandaag ten aanzien van onze ambities van morgen: ons aanbod van zorg (op langere termijn) behouden en door duurzame groei en ontwikkeling maken dat de vele mensen in Harelbeke die ons (zullen) nodig hebben, ook (zullen) kunnen houden van onze zorg.

*Gerdy Haes*  
*algemeen directeur*

*Lynn Callewaert*  
*voorzitter*

## 2 Overzicht van de jaarrekening 2021

De jaarrekening 2021 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.

## 3 Beleidsvaluatie

### 3.1 Inleiding

In 2021 kon de beleidsmatige uitvoering van het meerjarenplan 2021-2025 opnieuw opgenomen worden. Hierna vindt u per actieplan een beschrijving van de realisaties van 2021.

Omdat de uitvoering van het meerjarenplan in 2020 grotendeels stil lag, dient de planning van de uitvoering van de actieplannen bijgestuurd te worden. In het 4<sup>de</sup> kwartaal 2021 werd dit proces opgestart met het SMART herformuleren van de beleidsdoelstellingen en onderliggende actieplannen. De aangepaste uitvoeringsplanning wordt voorgelegd aan de raad van bestuur en algemene vergadering van september 2022.

### 3.2 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>

### 3.3 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.*



## 3.4 Realisatie prioritair beleid

### 3.4.1 Beleidsdoelstelling 1 – Aanbod van onze zorg behouden

#### ***BD 1 - Aanbod van onze zorg behouden***

*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.*

<b>EXPLOITATIE</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<i>Ontvangsten</i>	297 €	372 €
<i>Uitgaven</i>	90.617 €	108.607 €
<i>Saldo</i>	-90.320 €	-108.235 €
<b>INVESTERINGEN</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<i>Ontvangsten</i>	6.625 €	6.625 €
<i>Uitgaven</i>	120.271 €	151.631 €
<i>Saldo</i>	-113.646 €	-145.006 €

In 2021 bestond de uitvoering van beleidsdoelstelling 1 – Aanbod van onze zorg behouden, vooral uit onderzoek en planning, zoals de uitvoering van de zorgstrategische studie (AP1.4), de opstart van de buurtanalyses (AP1.5), het inwinnen van kleuradvies voor de oprissing van WZC Ceder aan de Leie (AP1.2).

Ondanks de coronamaatregelen die de werking ook in 2021 beheersten en beperkten, werden eerste stappen gezet in de oprissing van WZC Ceder aan de Leie en GAW De Beiaard. In WZC Ceder aan de Leie en GAW De Beiaard werden handgrepen geplaatst, respectievelijk in de traphallen en de gangen. Na de zomer werd het gefaseerd schilderen van bewonerskamers in WZC Ceder aan de Leie opgestart.

Met het goedkeuren van kwaliteitsmaatregelen uit het VIA6-akkoord verkreeg het zorgbedrijf bijkomende middelen voor de aanwerving van medewerkers voor de woonzorgcentra. In het najaar werd hiervoor een aanwervingsplan goedgekeurd. In 2021 startten de eerste medewerkers aangeworven volgens dit plan.

Een meer gedetailleerde beschrijving van de realisaties vindt u bij elk actieplan.

#### ***AP1.1 - Aspecten wonen, leven en zorg binnen de zorgdiensten***

*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.*

<b>EXPLOITATIE</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<i>Ontvangsten</i>	0 €	0 €
<i>Uitgaven</i>	0 €	10.000 €
<i>Saldo</i>	0 €	-10.000 €
<b>INVESTERINGEN</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<i>Ontvangsten</i>	6.625 €	6.625 €
<i>Uitgaven</i>	0 €	5.300 €
<i>Saldo</i>	6.625 €	1.325 €

## Realisaties 2021

In 2021 werd enerzijds een plan opgemaakt voor het aanwerven van extra medewerkers, via de inzet van VIA6-middelen. O.a. met de inzet van een referent dementie wil men medewerkers coachen en begeleiden in hun omgang met personen met dementie, wat de levenskwaliteit van personen met dementie verhoogt. In 2021 werd prioritair ingezet op de uitbreiding van het aantal medewerkers kine - ergo - logo met 2 VTE, waarvan 1 kinesist. Mede door de schaarste op de arbeidsmarkt voor zorgpersoneel werd in WZC Ceder het aantal ergotherapeuten uitgebreid met 2 VTE tot 3,5 VTE. Mede door deze uitbreiding ontstond de noodzaak om de inzet van het woonleefpersoneel (kine, ergo en woonleefbegeleiders) te herbekijken over alle afdelingen van het woonzorgcentrum heen. Daarbij stonden gelijke spreiding over de afdelingen, interesses en jobtime voorop.

Vanaf 2022 worden volgende aanwervingen voorzien:

- referentpersoon dementie (1,5 VTE)
- zorgkundige/verpleegkundige (1,265 VTE)
- zorgkundige (0,735 VTE)
- ondersteunend personeel (onderhoud) (0,5 VTE)

Door de bestaande krapte op de arbeidsmarkt moet er rekening mee gehouden worden dat deze aanwervingen, hoezeer ook gewenst en noodzakelijk, ten dele niet gerealiseerd kunnen worden zoals gepland.

Anderzijds werd in WZC Ceder a/d Leie gestart met een pilootproject "Trialoog" een project dat dialoog tussen bewoners, familie en medewerkers wil faciliteren om samen in te zetten om het wonen en leven in het woonzorgcentrum. Dit project krijgt verder vorm in 2022.

### **AP1.2 - Renovatie woonzorgcentrum Ceder aan de Leie**

- **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.**

INVESTERINGEN	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	0 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	49.808 €	53.331 €
<b>Saldo</b>	-49.808 €	-53.331 €

## Realisaties 2021

In juni 2021 werd een kleur- en materiaaladvies opgeleverd voor het woonzorgcentrum Ceder aan de Leie. De voorgestelde kleuren en materialen vormen een harmonieus geheel en zullen zorgen voor een rustgevende sfeer en uitstraling. Hoewel esthetiek belangrijk is, weegt het functionele aspect door, met speciale aandacht voor bewoners met dementie. De voorgestelde kleuren en materialen moeten bijdragen tot de herkenbaarheid van ruimtes, het vermijden van harde geluiden en verwarrende schaduwen, enz. Rode draad is een neutrale basiskleur voor het ganse gebouw die moet zorgen voor licht, en een accent per afdeling die moet zorgen voor herkenning. Daarnaast zijn er in het advies ook materialen (plafond, wandbekleding,...) opgenomen die vooral de akoestiek in het gebouw ten goede zullen komen.

In de traphallen werden bijkomende handgrepen geplaatst (normering brandveiligheid).

Sinds het 3de kwartaal worden de vrijgekomen kamers geschilderd, waarmee we reeds 19 bewoners konden verwelkomen in een pas geschilderde kamer.

**AP1.3 - Renovatie GAW De Beiaard**

*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.*

INVESTERINGEN	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<i>Ontvangsten</i>	0 €	0 €
<i>Uitgaven</i>	30.707 €	43.000 €
<i>Saldo</i>	-30.707 €	-43.000 €

**Realisaties 2021**

*Het voorbije jaar werden in de gangen aan beide zijden handgrepen voorzien, waarmee we nu voldoen aan het art. 33, 9° van de erkenningsnorm voor groepen van assistentiewoningen. De bewoners zijn ook heel tevreden met deze verbetering.*

**AP1.4 - Toekomst zorgsite Ceder a/d Leie/De Beiaard/De Parette**

*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.*

INVESTERINGEN	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<i>Ontvangsten</i>	0 €	0 €
<i>Uitgaven</i>	39.756 €	50.000 €
<i>Saldo</i>	-39.756 €	-50.000 €

**Realisaties 2021**

*Op 15 juni is dienstverlener Möbius gestart met een studie inzake zorgstrategie, deze studie vond plaats in het tweede semester van 2021. De studie begon met een kwantitatieve omgevingsanalyse van het attractiegebied van het zorgbedrijf, de zorgvraag en het zorgaanbod in de regio. Op basis van deze gegevens werden een neutrale prognose gemaakt (evolutie zorgvraag t.o.v. zorgaanbod), alsook een trendanalyse die rekening houdt met toekomstige evoluties in ouderenzorg. Möbius voorziet de consoliderende nota met conclusies en aanbevelingen op te leveren in januari 2022.*

**AP1.5 - Buurtgerichte zorg**

*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.*

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<i>Ontvangsten</i>	297 €	372 €
<i>Uitgaven</i>	90.617 €	98.607 €
<i>Saldo</i>	-90.320 €	-98.235 €

## Realisaties 2021

In 2021 werd er een werkgroep buurtanalyse opgericht met de centrumleiders. Er werden kwantitatieve en kwalitatieve gegevens verzameld. De relevante informatie die werd verzameld door Möbius binnen de zorgstrategische studie werd toegevoegd aan de buurtanalyse.

Om onze doelgroep niet uit het oog te verliezen tijdens de verschillende periodes van strenge coronamaatregelen werden er drempelbezoeken uitgevoerd en werd onze oudste doelgroep regelmatig opgebeld. Hiermee werd de eenzaamheid doorbroken en werd er een antwoord gezocht op de noden.

Het organogram werd aangepast zodat duidelijk werd welke rol buurtgerichte zorg speelt binnen de verschillende diensten.

De vrijwilligers in de buurtgerichte zorg worden toegewezen aan de centrumleiders en krijgen zo 1 duidelijk aanspreekpunt. Hiermee worden de noden van de ouderen sneller en efficiënter opgevolgd.

De doelstellingen van het project Gele Doos werden bepaald.

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

### 3.4.2 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.***

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	0 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	13.417 €	13.417 €
<b>Saldo</b>	-13.417 €	-13.417 €

Met het uitvoeren van beleidsdoelstelling 3 – Onze zorg op langere termijn behouden, wil Zorgbedrijf Harelbeke de organisatie van zorg en arbeid vernieuwen en verduurzamen. Door de voortdurende impact van de COVID-19-pandemie op de werking van de zorgafdelingen en de dienst M&O, bleef er onvoldoende tijd en ruimte om innovatieve en duurzame vernieuwingen inzake arbeids- en zorgorganisatie te ontwikkelen.

#### **AP3.2 - Door ontwikkeling en invoering van een innovatieve, duurzame en wendbare arbeidsorganisatie**

***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.***

***Innovatie in de arbeidsorganisatie***

*Geen financiële gegevens*

## Realisaties 2021

De werking van de dienst M&O werd in 2021 in belangrijke mate beheerst door de coronapandemie: uitvoeren van vaccinatiecampagnes voor medewerkers en vrijwilligers, vervangingen zoeken voor medewerkers die uitvielen wegens ziekte of quarantaine, enz.

### Totalen niet prioritaire actieplannen beleidsdoelstelling 3

BD 3 – TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN			
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	0 €		0 €
<i>Uitgaven</i>	13.417 €		13.417 €
<i>Saldo</i>	-13.417 €		-13.417 €

### 3.4.3 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.*

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	176 €		266 €
<i>Uitgaven</i>	83.831 €		110.606 €
<i>Saldo</i>	-83.654 €		-110.340 €
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	44.673 €		44.673 €
<i>Uitgaven</i>	20.444 €		20.444 €
<i>Saldo</i>	24.229 €		24.229 €

Voor beleidsdoelstelling 4 – Duurzame groei en ontwikkeling, lag de focus prioritair op het herwerken van het kwaliteitshandboek (prioritair actieplan AP4.1 – Integrale kwaliteitszorg).

Daarnaast werd in 2021 vooral ingezet op niet prioritaire actieplannen ter versterking van de organisatiebeheersing (managementrapportering en digitalisering aankoopcyclus) en ecologisch afvalbeleid.

#### ***AP4.1 - Integrale kwaliteitszorg 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.*

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	124 €		148 €
<i>Uitgaven</i>	50.675 €		66.404 €
<i>Saldo</i>	-50.551 €		-66.256 €

## Realisaties 2021

In 2021 was de inhoudelijke en/of administratieve herwerking van het kwaliteitshandboek voor de woonzorgcentra prioritair: zowel de algemene rubrieken, de primaire, de secundaire als de managementprocessen werden herschreven. Daarnaast werden de doelstellingen en de strategie bepaald van hoe men in de woonzorgcentra aan kwaliteit wil gaan werken. Daarnaast werd bekeken hoe we het kwaliteitshandboek meer toegankelijker kunnen maken voor de medewerkers in de zorg. Het doeboek "houden van onze zorg" werd uitgewerkt en krijgt uitrol in 2022.

## Totalen niet prioritaire actieplannen beleidsdoelstelling 4

BD 4 – TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN			
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	53 €		118 €
<i>Uitgaven</i>	33.156 €		44.202 €
<i>Saldo</i>	-33.103 €		-44.084 €
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	44.673 €		44.673 €
<i>Uitgaven</i>	20.444 €		20.444 €
<i>Saldo</i>	24.229 €		24.229 €

## 3.5 Realisatie niet prioritair beleid

### 3.5.1 Totaal van de niet prioritaire actieplannen

TOTALEN NIET PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN			
EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	182.557		168.112 €
<i>Uitgaven</i>	409.481		430.259 €
<i>Saldo</i>	-226.923		-262.148 €
INVESTERINGEN	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	44.673 €		44.673 €
<i>Uitgaven</i>	20.444 €		20.444 €
<i>Saldo</i>	24.229 €		24.229 €

### 3.5.2 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.*

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	
<i>Ontvangsten</i>	182.504 €		167.994 €
<i>Uitgaven</i>	362.908 €		372.640 €
<i>Saldo</i>	-180.403 €		-204.647 €

**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.

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	21 €	16 €
<b>Uitgaven</b>	8.446 €	7.259 €
<b>Saldo</b>	-8.425 €	-7.242 €

**Realisaties 2021**

*Bij de uitwerking van de verschillende procedures voor het kwaliteitshandboek, werd steeds de vertaalslag gemaakt naar maximale participatie van de bewoners in hun eigen zorgproces: o.a. in de uitwerking van het beleid rond zorg rond het levenseinde, procedure evaluatie van zorg en ondersteuning, procedure omgaan met vrijheidsbepalende maatregelen,...*

**AP2.2 - Medewerkersbeleid**

*Een medewerkersbeleid kreeg invulling en toepassing, waardoor we*

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

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	182.398 €	167.977 €
<b>Uitgaven</b>	327.189 €	351.536 €
<b>Saldo</b>	-144.790 €	-183.559 €

**Realisaties 2021**

*In 2021 werd een eerste basis gelegd om het medewerkersbeleid vorm te geven. Er werd opgestart met een nieuwe manier van werken in de dienst M&O door in te zetten op key-accounts om zo een laagdrempelige, toegankelijke dienstverlening te kunnen verlenen aan de medewerkers.*

*Om een aantrekkelijke werkgever te kunnen zijn werd het implementatietraject van het VIA6 akkoord verder ontwikkeld met de uitrol van het IFIC loonsysteem voor de zorgmedewerkers en werd een verbeterd aanbod van hospitalisatieverzekering voor nieuwe en bestaande medewerkers beslist. Het kader voor occasioneel telewerk werd gefinaliseerd.*

*Om het werk haalbaar te houden bij vele afwezigheden werd ingetekend op het raamakkoord bij Poolstok om interim medewerkers te kunnen inschakelen tegen een goede prijsstelling. Eerste stappen werden gezet om een nieuwe manier van roosteren op te zetten voor de woonzorgcentra.*

**AP2.3 - Vrijwilligersbeleid**

*Een vrijwilligersbeleid kreeg invulling en toepassing, waardoor we*

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

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	86 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	27.273 €	13.845 €
<b>Saldo</b>	-27.188 €	-13.845 €

**Realisaties 2021**

*De vrijwilligerscoördinatie werd begin 2021 aangepast. Een teamondersteuner buurtgerichte zorg en casemanagement neemt de rol op om de vrijwilligerswerking te coördineren, terwijl op elke dienst waar vrijwilligers actief zijn een vrijwilligersverantwoordelijke wordt aangeduid.*

Op deze manier worden de vrijwilligers beter ondersteund en opgevolgd en hebben zij een duidelijk aanspreekpunt bij vragen of problemen. De verschillende onderdelen van de coördinatie werden herbekeken en de intake documenten werden aangepast. Het resultaat van bovenstaande wijzigingen is een duidelijke flowchart van intake tot exit.

Sinds maart 2021 wordt er gewerkt met een nieuw HRM systeem, Assist Online. Alle vrijwilligersverantwoordelijken kregen een opleiding.

Er werden aanpassingen gedaan in het waarderingsbeleid. Alle infomomenten zijn vanaf 2022 gratis te volgen en drankbonnen kunnen ingeruild worden voor een maaltijd. In 2021 werden de eerste stappen gezet naar veranderingen binnen het inspraakbeleid en vormingsbeleid. In 2022 wordt er hier verder aan gewerkt.

### 3.5.3 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.***

<b>EXPLOITATIE</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<b>Ontvangsten</b>	0 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	13.417 €	13.417 €
<b>Saldo</b>	-13.417 €	-13.417 €

#### ***AP3.1 - Innovatie in de dienstverlening***

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

*Geen financiële gegevens*

#### **Realisaties 2021**

*Aan dit actieplan werd niet gewerkt in 2021.*

#### ***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.***

<b>EXPLOITATIE</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<b>Ontvangsten</b>	0 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	13.417 €	13.417 €
<b>Saldo</b>	-13.417 €	-13.417 €

#### **Realisaties 2021**

*Zorgbedrijf Harelbeke engageert zich op beleids- en managementniveau in W13, de vereniging van 14 OCMW's en het CAW van Zuid-West-Vlaanderen, om via overleg en afstemming binnen de regio een kwaliteitsvol zorgaanbod te kunnen garanderen voor de inwoners.*

*Een trainer BelRAI-screener werd via W13 opgeleid zodat deze vervolgens intern en extern indicatiestellers kan opleiden.*



Daarnaast zette het zorgbedrijf de schouders mee onder het project "De Gele Doos". Alle 80-plussers in Harelbeke werden geïnformeerd over het nut en de voordelen van een Gele Doos, via een persoonlijke brief. Daarbij werden ze uitgenodigd voor infomomenten in de lokale dienstencentra van het zorgbedrijf.

Naar aanleiding van de beleidsdagen van W13 (oktober 2021) nam de algemeen directeur het initiatief om de positie van het domein zorg binnen die organisatie aan te kaarten. De raad van bestuur van W13 gaf gevolg aan deze oproep en reikte de zorgactoren de hand om te komen tot een nauwere en structureel verankerde samenwerking tussen de raad van bestuur en het domein zorg. Daarbij krijgt de beleidsgroep publieke zorg de kans om als expertise- en adviesorgaan de zorg op de agenda te zetten en te houden als essentieel domein binnen de ambities van W13 op vlak van een gezamenlijk sociaal welzijns- en zorgbeleid voor de regio.

Door de deelnemers aan de beleidsgroep publieke zorg werd de algemeen directeur van Zorgbedrijf Harelbeke aangesteld als afgevaardigde, waardoor deze namens de beleidsgroep publieke zorg kan deelnemen aan de vergaderingen van de raad van bestuur van W13.

### 3.5.4 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.***

<b>EXPLOITATIE</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<b><i>Ontvangsten</i></b>	176 €	266 €
<b><i>Uitgaven</i></b>	83.831 €	110.606 €
<b><i>Saldo</i></b>	-83.654 €	-110.340 €
<b>INVESTERINGEN</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<b><i>Ontvangsten</i></b>	44.673 €	44.673 €
<b><i>Uitgaven</i></b>	20.444 €	20.444 €
<b><i>Saldo</i></b>	24.229 €	24.229 €

#### ***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.***

<b>EXPLOITATIE</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<b><i>Ontvangsten</i></b>	53 €	118 €
<b><i>Uitgaven</i></b>	28.441 €	29.702 €
<b><i>Saldo</i></b>	-28.388 €	-29.584 €

#### **Realisaties 2021**

*De communicatie van het zorgbedrijf stond in 2021 hoofdzakelijk in het teken van de COVID-19-pandemie: informeren van bewoners, familieleden over de genomen beheersmaatregelen, over de vaccinatiecampagne, enz.*

#### **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.*

<b>INVESTERINGEN</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<i>Ontvangsten</i>	44.673 €	44.673 €
<i>Uitgaven</i>	20.444 €	20.444 €
<i>Saldo</i>	24.229 €	24.229 €

#### **Realisaties 2021**

*In GAW De Beiaard werd in 2021 gestart met een relightingproject, waarbij de verlichting in de algemene delen werd vervangen door energiezuinige LED-verlichting. We konden 50% van het werk uitvoeren in 2021, de rest zal aansluitend uitgevoerd worden begin 2022.*

*Op het vlak van afvalinzameling werden in juli de nieuwe sorteerregels voor PMD ook ingevoerd in onze organisatie, hierdoor wordt de restafvalfractie kleiner en krijgen meer verpakkingen een tweede leven. Waardoor er minder nieuwe grondstoffen nodig zijn, wat dan weer zorgt voor een besparing op energie en voor een lagere CO2 uitstoot.*

*In het derde kwartaal zijn we gestart met de selectieve inzameling van keukenafval en etensresten in onze centrale keuken en op de afdelingen van de woonzorgcentra. Het apart inzamelen van deze fractie is verplicht voor woonzorgcentra sinds 2021 en kadert in de Europese kaderrichtlijn 851/2018. Dit heeft een positief effect op de hoeveelheid van ons restafval én de etensresten gaan niet verloren, want die worden verwerkt tot compost en biogas.*

#### **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 2020 – 2025 (en later).*

<b>EXPLOITATIE</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Meerjarenplan 2021</b>
<i>Ontvangsten</i>	0 €	0 €
<i>Uitgaven</i>	4.379 €	9.000 €
<i>Saldo</i>	-4.379 €	-9.000 €

#### **Realisaties 2021**

*Het traject "Indicatoren voor managementrapportering" onder begeleiding van BDO ging op 1 oktober van start met een plenaire sessie voor de leden van het directiecomité en de beleidsmedewerkers. De sessie focuste op kennisoverdracht inzake het SMART-principe en de types van indicatoren, als voorbereiding op de individuele gesprekken met de deelnemers rond bestaande rapporteringen en rapporteringstools. Uit de feedback van deze sessies kwam de noodzaak naar voor tot het zo SMART mogelijk herformuleren van het bestaande doelstellingenplan. Daarom werd het traject vanaf dan opgedeeld in 2 luiken: een luik herformulering en planning meerjarenplan, en een luik opstellen beheersindicatoren. Dit laatste luik wordt vervolgd in 2022, zodat er in het 4de kwartaal voldoende tijd bleef om te werken aan de herformulering van het doelstellingenplan. Voor dit doelstellingenplan worden in het 1ste semester 2022 concrete projectplannen uitgeschreven, die in september 2022 aan de raad van bestuur en algemene vergadering voorgelegd worden.*

**AP4.5 - 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 2020 – 2025 (en later).**

Geen financiële gegevens

#### **Realisaties 2021**

Er wordt onderzoek gevoerd naar de uitgangspunten en voorwaarden die de basis vormen om een kadernota organisatiebeheersing op maat van het zorgbedrijf te kunnen uitwerken. Daarbij werd documentatiemateriaal aangeboden door Audit Vlaanderen gebruikt, alsook studies rond management control systemen in de zorg. In het 2de semester stelt TnU-Connect een ondersteuningsplatform voor rond organisatiebeheersing, organisatie-ontwikkeling en kwaliteitsmanagement voor zorgverenigingen. Het zorgbedrijf schrijft zich hierop in. In eerste instantie is het platform een plaats voor uitwisseling van kennis en ervaring inzake organisatiebeheersing tussen medewerkers van lokale besturen. Vanaf 2022 zullen hier ook tools beschikbaar gesteld worden om te werken rond organisatiebeheersing.

#### **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.

Geen financiële gegevens

#### **Realisaties 2021**

Een proefproject via Microsoft Flow voor de validatie en verwerking van IT-facturen werd opgestart in 2020. In het eerste kwartaal 2021 werd dit systeem geëvalueerd en waar nodig bijgestuurd. Het project werd vanaf het 3de kwartaal toegepast door de dienst M&O. In het 4de kwartaal werd het systeem verder uitgerold naar de administratie ouderenzorg. De uitrol naar de dienst Facility werd voorbereid, en is voorzien voor 2022. Vanaf dan zullen alle facturen digitaal gevalideerd worden, en zal een digitaal klassemment van de aankoopfacturen consulteerbaar zijn in de boekhoudsoftware.

In de voorbereiding van de aanpassing meerjarenplan 2021/1 werden medewerkers kinesitherapie, animatie en ergotherapie gevraagd budgetvoorstellen te formuleren. Op basis van deze info wordt het boekhoudplan in de boekhouding bijgestuurd om een betere rapportering te kunnen bieden aan betrokken medewerkers. Na goedkeuring van de aanpassing van het meerjarenplan werd voor de medewerkers kinesitherapie, animatie en ergotherapie een overzicht opgemaakt met de goedgekeurde budgetvoorstellen m.b.t. hun werkdomein.

De centrumleiders, de woonconsulent en de buurtzorgregisseur kregen een toelichting over een efficiënte aankoopprocedure en over de budgetten van de lokale dienstencentra. De aankoopprocedure zal toegepast worden vanaf 2022 door betrokken medewerkers. In overleg met de centrumleiders, de woonassistent en de buurtzorgregisseur werden gelijklopend de provisie binnen de directie buurtgerichte zorg en zorgcoördinatie herschikt.

**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).

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	0 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	0 €	1.500 €
<b>Saldo</b>	0 €	-1.500 €

#### Realisaties 2021

De functie vrijwilligerscoördinator werd niet meer ingevuld. De taken die bij de functie horen worden opgenomen door andere medewerkers in het kader van hun bestaande functie.

Diverse tijdelijke afwezigheden werden opgevangen door interne herschikking van taken in plaats van door aanstelling van medewerkers met een vervangingsovereenkomst.

Een administratieve functie in woonzorgcentrum Ceder aan de Leie werd niet meer ingevuld. De taken die bij de functie horen worden opgenomen door andere medewerkers in het kader van hun bestaande functie.

Het project om het ondertekenen van documenten te digitaliseren werd in 2021 opnieuw hernomen, nadat dit in 2020 stil lag ten gevolge van de COVID-19-pandemie. Voorbereidingen werden getroffen om in 2022 het digitaal ondertekenen van notulen en uittreksels in te voeren. Doordat de realisatie hiervan niet afgerond kon worden in 2021, bleef het voorziene budget onbenut.

**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.

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	0 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	0 €	2.500 €
<b>Saldo</b>	0 €	-2.500 €

#### Realisaties 2021

Aan dit actieplan werd niet gewerkt in 2021.

**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.

EXPLOITATIE	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021
<b>Ontvangsten</b>	0 €	0 €
<b>Uitgaven</b>	336 €	1.500 €
<b>Saldo</b>	-336 €	-1.500 €

#### Realisaties 2021

Aan dit actieplan werd niet gewerkt in 2021. Het voorziene krediet voor consultancy werd gebruikt voor het inwinnen van juridisch advies voor het tijdelijk verlengen van de apotheekopdracht.

### 4 Financiële nota jaarrekening 2021

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.

## 4.1 De doelstellingenrekening (J1)

<b>Prioritaire beleidsdoelstelling BD 1 - Aanbod van onze zorg behouden</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
Exploitatie		
Uitgaven	90.617	108.607
Ontvangsten	297	372
Saldo	-90.320	-108.235
Investerings		
Uitgaven	120.271	151.631
Ontvangsten	6.625	6.625
Saldo	-113.646	-145.006
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling BD 3 - Onze zorg op langere termijn behouden</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
Exploitatie		
Uitgaven	13.417	13.417
Ontvangsten	0	0
Saldo	-13.417	-13.417
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling BD 4 - Duurzame groei en ontwikkeling</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
Exploitatie		
Uitgaven	83.831	110.606
Ontvangsten	176	266
Saldo	-83.654	-110.340
Investerings		
Uitgaven	20.444	20.444
Ontvangsten	44.673	44.673
Saldo	24.229	24.229
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

## De doelstellingenrekening (J1) – vervolg

<b>Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
Exploitatie		
Uitgaven	362.908	372.640
Ontvangsten	182.504	167.994
Saldo	-180.403	-204.647
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
Exploitatie		
Uitgaven	17.204.535	17.439.484
Ontvangsten	20.152.642	19.927.866
Saldo	2.948.107	2.488.382
Investerings		
Uitgaven	2.732.758	2.863.604
Ontvangsten	774.745	786.543
Saldo	-1.958.013	-2.077.061
Financiering		
Uitgaven	1.558.699	1.558.699
Ontvangsten	490.209	490.209
Saldo	-1.068.490	-1.068.490
<b>Totalen</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
Exploitatie		
Uitgaven	17.755.307	18.044.753
Ontvangsten	20.335.620	20.096.497
Saldo	2.580.313	2.051.744
Investerings		
Uitgaven	2.873.472	3.035.679
Ontvangsten	826.043	837.841
Saldo	-2.047.429	-2.197.838
Financiering		
Uitgaven	1.558.699	1.558.699
Ontvangsten	490.209	490.209
Saldo	-1.068.490	-1.068.490

## 4.2 De staat van het financieel evenwicht (J2)

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	(a-b)	<b>2.580.313</b>	<b>2.051.744</b>
a. Ontvangsten		20.335.620	20.096.497
b. Uitgaven		17.755.307	18.044.753
<b>II. Investeringsaldo</b>	(a-b)	<b>-2.047.429</b>	<b>-2.197.838</b>
a. Ontvangsten		826.043	837.841
b. Uitgaven		2.873.472	3.035.679
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	(I+II)	<b>532.883</b>	<b>-146.094</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	(a-b)	<b>-1.068.490</b>	<b>-1.068.490</b>
a. Ontvangsten		490.209	490.209
b. Uitgaven		1.558.699	1.558.699
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	(III+IV)	<b>-535.606</b>	<b>-1.214.583</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		9.116.180	9.116.180
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	(V+VI)	<b>8.580.574</b>	<b>7.901.597</b>
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	(VII-VIII)	<b>8.580.574</b>	<b>7.901.597</b>

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>		<b>2.580.313</b>	<b>2.051.744</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>830.103</b>	<b>830.104</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.558.699	1.558.699
b. Periodieke terugvordering leningen		728.595	728.595
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	(I-II)	<b>1.750.209</b>	<b>1.221.640</b>

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>		<b>1.750.209</b>	<b>1.221.640</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>-94.773</b>	<b>-94.773</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.558.699	1.558.699
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.653.472	1.653.472
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	(I+II)	<b>1.655.436</b>	<b>1.126.867</b>

Het Zorgbedrijf Harelbeke sluit het boekjaar 2021 af met een negatief budgettair resultaat van -535.606 euro. Dat het budgettair resultaat van het boekjaar negatief uitvalt, wordt verklaard door de aankoop van de Beltrami-site. In vergelijking met de laatste aanpassing van het meerjarenplan ligt het budgettair resultaat 678.977 hoger dan geraamd. Dat is voornamelijk te danken aan de betere exploitatiecijfers: de geraamde exploitatie-ontvangsten werden voor 101,19% gerealiseerd, de exploitatie-uitgaven voor 98,40%.

Door het hogere exploitatiesaldo, ligt ook de autofinancieringsmarge 528.569 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](#).

Met BBC2020 wordt een nieuwe indicator toegevoegd: de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Deze 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. De regelgeving voorziet een aflossingspercentage van 8% van de openstaande schuld van het bestuur voor de berekening van de aangewezen aflossingen. Dat het zorgbedrijf geen aflossingen betaalt voor het door het OCMW geleende werkkapitaal komt in deze indicator tot uiting. Mede daardoor ligt de gecorrigeerde autofinancieringsmarge 94.773 euro lager dan de autofinancieringsmarge, die enkel rekening houdt met effectieve aflossingen.



### 4.3 De realisatie van de kredieten (J3)

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>Kredieten ZORG Harelbeke</b>						
Exploitatie	17.755.307	20.335.620	18.044.753	20.096.497	18.869.906	18.613.153
Investerings	2.873.472	826.043	3.035.679	837.841	903.028	733.128
Financiering	1.558.699	490.209	1.558.699	490.209	1.558.699	500.000
<i>Leningen en leasings</i>	<i>1.558.699</i>	<i>0</i>	<i>1.558.699</i>	<i>0</i>	<i>1.558.699</i>	<i>0</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>490.209</i>	<i>0</i>	<i>490.209</i>	<i>0</i>	<i>500.000</i>

## 4.4 De balans (J4)

	2021	2020
<b>ACTIVA</b>	<b>44.798.026</b>	<b>44.974.580</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>10.590.106</b>	<b>11.206.516</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	7.327.514	7.310.125
B. Vorderingen op korte termijn	2.533.996	3.167.795
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.373.153	2.277.155
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.160.844	890.640
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
<b>II. Vaste activa</b>	<b>34.207.921</b>	<b>33.768.064</b>
A. Vorderingen op lange termijn	7.285.952	8.014.548
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	7.285.952	8.014.548
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	26.796.254	25.623.589
1. Gemeenschapsgoederen	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0
<i>c. Installaties, machines en uitrusting</i>	0	0
<i>d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	0	0
<i>e. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0
<i>f. Erfgoed</i>	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	24.455.218	25.605.278
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	23.509.795	24.693.700
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>	509.662	414.829
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	435.761	496.749
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0
3. Andere materiële vaste activa	2.341.036	18.311
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	2.341.036	18.311
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0
D. Immateriële vaste activa	122.654	126.867

	2021	2020
<b>PASSIVA</b>	<b>44.798.026</b>	<b>44.974.580</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>27.921.876</b>	<b>28.611.591</b>
A. Schulden op korte termijn	3.958.926	4.251.611
1. Schulden uit ruiltransacties	2.403.420	2.688.223
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	<i>1.131.443</i>	<i>1.329.248</i>
<i>b. Financiële schulden</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	<i>1.271.977</i>	<i>1.358.975</i>
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	10.384	4.690
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.545.123	1.558.699
B. Schulden op lange termijn	23.962.949	24.359.980
1. Schulden uit ruiltransacties	20.705.708	21.592.948
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	<i>3.141.135</i>	<i>2.483.252</i>
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	<i>3.141.135</i>	<i>2.483.252</i>
2. Andere risico's en kosten	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Financiële schulden</i>	<i>17.564.573</i>	<i>19.109.695</i>
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	3.257.241	2.767.032
<b>II. Nettoactief</b>	<b>16.876.151</b>	<b>16.362.989</b>
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	12.630.965	13.233.474
B. Gecumuleerd overschot of tekort	1.528.539	412.869
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	2.716.646	2.716.646

## 4.5 De staat van kosten en opbrengsten (J5)

	2021	2020
<b>I. Kosten</b>	<b>19.908.014</b>	<b>19.598.509</b>
A. Operationele kosten	19.455.857	19.121.860
1. Goederen en diensten	3.080.821	3.055.780
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.250.332	14.036.043
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.152.707	2.026.979
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	-28.004	3.057
B. Financiële kosten	452.158	476.649
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>21.023.684</b>	<b>21.114.482</b>
A. Operationele opbrengsten	20.353.066	20.448.699
1. Opbrengsten uit de werking	12.291.497	12.017.052
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	7.930.338	8.322.078
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>4.853.593</i>	<i>4.727.577</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>3.076.745</i>	<i>3.594.502</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	34.259	0
6. Andere operationele opbrengsten	96.972	109.569
B. Financiële opbrengsten	670.618	665.784
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.115.670</b>	<b>1.515.973</b>
A. Operationele overschot of tekort	897.210	1.326.839
B. Financieel overschot of tekort	218.461	189.134
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.115.670</b>	<b>1.515.973</b>
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	1.115.670	1.515.973

## 5 Toelichting van de jaarrekening 2021

### 5.1 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.

## 5.2 Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

<b>ALGEMENE FINANCIERING</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
Exploitatie							
Uitgaven	475.328	450.742	448.342	442.503	384.478	379.454	389.044
Ontvangsten	4.728.342	4.857.635	4.822.984	4.785.046	4.969.468	5.105.658	5.233.565
Saldo	4.253.014	4.406.893	4.374.642	4.342.543	4.584.990	4.726.204	4.844.521
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	1.558.699	1.545.123	1.503.983	1.546.429	1.617.444
Ontvangsten	0	0	0	0	1.900.000	2.300.000	500.000
Saldo	-1.554.626	-1.558.699	-1.558.699	-1.545.123	396.017	753.571	-1.117.444
<b>ONDERSTEUNENDE DIENSTEN</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
Exploitatie							
Uitgaven	4.559.433	4.595.448	4.733.040	5.414.816	5.618.580	5.886.558	6.075.403
Ontvangsten	455.118	408.976	431.180	443.066	450.994	459.795	468.772
Saldo	-4.104.315	-4.186.472	-4.301.860	-4.971.749	-5.167.586	-5.426.763	-5.606.631
Investerings							
Uitgaven	46.282	2.610.586	2.611.159	463.038	268.700	423.110	123.321
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-46.282	-2.610.586	-2.611.159	-463.038	-268.700	-423.110	-123.321
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

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

<b>ZORGDIENTEN</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
Exploitatie							
Uitgaven	12.536.769	12.709.117	12.863.372	14.308.172	14.641.929	15.091.640	15.535.599
Ontvangsten	15.280.800	15.069.009	14.842.333	15.188.586	15.588.302	15.711.095	15.899.778
Saldo	2.744.031	2.359.891	1.978.961	880.414	946.373	619.455	364.179
Investerings							
Uitgaven	121.864	262.887	264.832	1.183.547	1.579.459	1.735.655	746.582
Ontvangsten	728.595	826.043	826.043	768.938	785.169	804.534	728.595
Saldo	606.731	563.157	561.211	-414.609	-794.290	-931.121	-17.987
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	511.055	490.209	490.209	13.975	0	0	0
Saldo	511.055	490.209	490.209	13.975	0	0	0

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

### Exploitatie-uitgaven

<b>I. Exploitatie-uitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>17.094.880</b>	<b>17.303.149</b>	<b>17.595.240</b>	<b>19.721.748</b>	<b>20.259.139</b>	<b>20.976.697</b>	<b>21.609.327</b>
1. Goederen en diensten	3.055.780	3.080.821	3.225.649	3.788.138	3.842.437	3.903.363	3.984.033
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.036.043	14.250.332	14.397.638	15.894.161	16.374.779	17.031.326	17.583.190
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.236.036	2.156.200	2.177.598	2.091.462	2.006.848	2.111.291	2.176.710
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	11.262.669	11.574.701	11.673.027	13.241.822	13.802.055	14.350.440	14.832.637
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	537.339	519.431	547.013	560.877	565.876	569.594	573.843
<i>g. Pensioenen</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigen</i>	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	3.057	-28.004	-28.047	39.448	41.923	42.008	42.103
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>476.649</b>	<b>452.158</b>	<b>449.513</b>	<b>443.743</b>	<b>385.848</b>	<b>380.954</b>	<b>390.719</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	474.039	436.479	436.480	429.208	371.173	366.139	375.714
- <i>aan financiële instellingen</i>	474.039	436.479	436.480	429.208	371.173	366.139	375.714
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.610	15.678	13.033	14.535	14.675	14.815	15.005
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Exploitatieontvangsten**

<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>20.448.699</b>	<b>20.318.807</b>	<b>20.079.862</b>	<b>20.401.754</b>	<b>20.993.636</b>	<b>21.261.180</b>	<b>21.586.501</b>
1. Ontvangsten uit de werking	12.017.052	12.291.497	12.143.228	13.361.137	13.950.666	14.181.784	14.363.446
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	8.322.078	7.930.338	7.837.995	6.977.041	6.979.394	7.015.821	7.159.480
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	4.727.577	4.853.593	4.819.094	4.784.581	4.969.102	5.105.341	5.233.297
- <i>Gemeentefonds</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	4.727.577	4.853.593	4.819.094	4.784.581	4.969.102	5.105.341	5.233.297
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	576.526	588.388	553.889	421.815	486.360	499.323	500.614
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	4.151.051	4.265.205	4.265.205	4.362.766	4.482.742	4.606.018	4.732.683
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	3.594.502	3.076.745	3.018.902	2.192.461	2.010.293	1.910.480	1.926.184
- <i>van de federale overheid</i>	1.046.140	1.110.145	705.022	697.968	711.927	726.166	740.689
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	2.538.362	1.954.965	2.302.245	1.486.193	1.295.066	1.181.015	1.182.195
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	10.000	11.635	11.635	8.300	3.300	3.300	3.300
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	109.569	96.972	98.639	63.575	63.575	63.575	63.575
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>15.561</b>	<b>16.812</b>	<b>16.635</b>	<b>14.945</b>	<b>15.129</b>	<b>15.368</b>	<b>15.614</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.892.730</b>	<b>2.580.313</b>	<b>2.051.744</b>	<b>251.207</b>	<b>363.778</b>	<b>-81.103</b>	<b>-397.931</b>

## Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Investeringsuitgaven

<b>I. Investeringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>130.493</b>	<b>2.833.716</b>	<b>2.836.235</b>	<b>1.483.237</b>	<b>1.785.459</b>	<b>1.896.515</b>	<b>809.903</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	130.493	508.716	511.235	1.333.237	1.785.459	1.896.515	809.903
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>46.844</i>	<i>212.598</i>	<i>212.400</i>	<i>784.911</i>	<i>1.453.491</i>	<i>1.620.162</i>	<i>655.077</i>
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Roerende goederen</i>	<i>83.649</i>	<i>296.118</i>	<i>298.835</i>	<i>548.326</i>	<i>331.968</i>	<i>276.353</i>	<i>154.826</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>e. Erfgoed</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Andere materiële vaste activa	0	2.325.000	2.325.000	150.000	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>2.325.000</i>	<i>2.325.000</i>	<i>150.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>37.653</b>	<b>39.756</b>	<b>39.756</b>	<b>163.347</b>	<b>62.700</b>	<b>262.250</b>	<b>60.000</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>- aan de districten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan welzijnsverenigingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan andere OCMW-verenigingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan de politiezone</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan de hulpverleningszone</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan besturen van de eredienst</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- aan andere begunstigden</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

## Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Investeringsontvangsten

<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>46.150</b>	<b>46.150</b>	<b>11.798</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	46.150	46.150	11.798	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	46.150	46.150	11.798	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>728.595</b>	<b>779.893</b>	<b>779.893</b>	<b>757.140</b>	<b>785.169</b>	<b>804.534</b>	<b>728.595</b>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	728.595	773.268	773.268	757.140	785.169	804.534	728.595
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	6.625	6.625	0	0	0	0
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>560.449</b>	<b>-2.047.429</b>	<b>-2.049.948</b>	<b>-877.647</b>	<b>-1.062.990</b>	<b>-1.354.231</b>	<b>-141.308</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>3.453.179</b>	<b>532.883</b>	<b>1.796</b>	<b>-626.439</b>	<b>-699.212</b>	<b>-1.435.334</b>	<b>-539.239</b>

## Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Financieringsuitgaven

<b>I. Financieringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>1.554.626</b>	<b>1.558.699</b>	<b>1.558.699</b>	<b>1.545.123</b>	<b>1.503.983</b>	<b>1.546.429</b>	<b>1.617.444</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.554.626	1.558.699	1.558.699	1.545.123	1.503.983	1.546.429	1.617.444
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2) – Financieringsontvangsten

<b>II. Financieringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>MJP 2021</b>	<b>MJP 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.900.000</b>	<b>2.300.000</b>	<b>500.000</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	1.900.000	2.300.000	500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>511.055</b>	<b>490.209</b>	<b>490.209</b>	<b>13.975</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-1.043.571</b>	<b>-1.068.490</b>	<b>-1.068.490</b>	<b>-1.531.148</b>	<b>396.017</b>	<b>753.571</b>	<b>-1.117.444</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>2.409.608</b>	<b>-535.606</b>	<b>-1.066.694</b>	<b>-2.157.587</b>	<b>-303.195</b>	<b>-681.763</b>	<b>-1.656.683</b>

## 5.4 De investeringsprojecten (T3)

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

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>28.624</b>	<b>0</b>	<b>551.050</b>	<b>0</b>	<b>579.674</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	28.624	0	551.050	0	579.674
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	350.750	0	350.750
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	28.624	0	200.300	0	228.924
<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
<b>C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2020/WONEN-ZORG – T3 – vervolg

<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>Reeds gerealiseerd</b>		<b>Nog te realiseren</b>			<b>Totaal</b>
	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>na MJP</b>	
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>6.625</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.625</b>

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

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>A. Investeringsen in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>51.926</b>	<b>0</b>	<b>2.833.575</b>	<b>0</b>	<b>2.885.501</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	51.926	0	2.833.575	0	2.885.501
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	51.926	0	2.833.575	0	2.885.501
<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
<b>C. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



2020/RENOV LEIE – T3 – vervolg

<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>Reeds gerealiseerd</b>		<b>Nog te realiseren</b>			<b>Totaal</b>
	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>na MJP</b>	
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>A. Investeringsen in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>47.340</b>	<b>0</b>	<b>903.293</b>	<b>0</b>	<b>950.634</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	47.340	0	903.293	0	950.634
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	47.340	0	903.293	0	950.634
<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
<b>C. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2020/RENOV GAW – T3 – vervolg

<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>Reeds gerealiseerd</b>		<b>Nog te realiseren</b>			<b>Totaal</b>
	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>na MJP</b>	
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>39.756</b>	<b>0</b>	<b>60.244</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2020/ZORGSITE – T3 – vervolg

<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>Reeds gerealiseerd</b>		<b>Nog te realiseren</b>			<b>Totaal</b>
	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>na MJP</b>	
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<i>I. UITGAVEN</i>	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	30.000	0	30.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	30.000	0	30.000
<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
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2020/BUURTZORG – T3 – vervolg

<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>Reeds gerealiseerd</b>		<b>Nog te realiseren</b>			<b>Totaal</b>
	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>vóór MJP</b>	<b>in MJP</b>	<b>na MJP</b>	
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5.5 Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4)

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	MJP 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>19.109.695</b>	<b>17.564.573</b>	<b>16.060.589</b>	<b>16.414.160</b>	<b>17.096.716</b>	<b>16.202.242</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	20.668.394	19.109.695	17.564.572	16.060.589	16.414.160	17.096.716
2. Nieuwe leningen	0	0	0	1.900.000	2.300.000	500.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.558.699	-1.545.123	-1.503.983	-1.546.429	-1.617.444	-1.394.474
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.558.699</b>	<b>1.545.123</b>	<b>1.503.983</b>	<b>1.546.429</b>	<b>1.617.444</b>	<b>1.394.474</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.554.626	1.558.699	1.545.123	1.503.983	1.546.429	1.617.444
2. Aflossingen	-1.554.626	-1.558.699	-1.545.123	-1.503.983	-1.546.429	-1.617.444
3. Overboekingen	1.558.699	1.545.123	1.503.983	1.546.429	1.617.444	1.394.474
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>20.668.394</b>	<b>19.109.695</b>	<b>17.564.572</b>	<b>17.960.589</b>	<b>18.714.160</b>	<b>17.596.716</b>



## 5.6 Overzicht van de financiële risico's

In het decreet over het 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 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.

Onderstaand kan u de geactualiseerde beschrijving terugvinden 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 2021 heeft voorgedaan.

### 5.6.1 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 99,80 % 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 (31/12/2021)	% totale schuld
2023-Q1	1	1 369,35	0,01%
2024-Q1	3	33 435,00	0,20%
Niet meer herzien	25	17 074 890,83	99,80%
TOTAAL	29	17 109 695,18	100,00%

De indekkingsmogelijkheden bij een dreigende renteverhoging worden stelselmatig opgevolgd. De recente stijging van de lange termijnrentevoeten kan 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.

	<b>Resterende schuld (31/12/2021)</b>	<b>Aantal kredieten</b>
<b>Kredieten Eigen Aandeel</b>	490 000,00	1
<b>Kredieten Gewaarborgd</b>	16 619 695,18	28
<b>SCHULD TOTAAL</b>	<b>17 109 695,18</b>	<b>29</b>

Waarschijnlijkheid: laag - gevolgen: laag. Uit bovenstaande tabel kan u zien dat eind 2021 meer dan 97% van al onze uitstaande kredieten bij financiële instellingen gewaarborgd zijn.

Uit de controletabel van de schuld blijkt dat de openstaande schuld aan financiële instellingen op 31/12/2021 bruto 17.109.695,18 euro bedraagt. Wanneer we daarvan de openstaande schuld van de VIPA subsidielening; zijnde 7.120.044,72 euro, in mindering brengen (die wordt volledig terugbetaald) bekomen we een netto openstaande schuld van 9,99 miljoen euro.

### **Kredietrisico**

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

Waarschijnlijkheid: zeer laag – gevolgen: hoog.

### **Liquiditeits- en herfinancieringsrisico**

Dit gaat over het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt. In de aangepaste meerjarenplanning 2020-2025 is een opname van leningen bij financiële instellingen voorzien ten bedrage van 4,7 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 grotendeels situeert in de 2<sup>e</sup> helft van de meerjarenplanning (ondertussen daalt onze huidige openstaande schuld gevoelig); is de impact van de bijkomende aflossingen en intrestlasten eerder beperkt. Het is dan ook weinig waarschijnlijk dat we onvoldoende financiering op de markt zouden vinden.

In 2021 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 2021 zijn er momenteel geen terugbetalingen van dit tijdelijk werkkapitaal voorzien.

Waarschijnlijkheid: zeer laag – gevolgen: hoog.

### 5.6.2 Debiteurenrisico

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

Uit onderstaande tabel blijkt dat sedert de oprichting van het zorgbedrijf op 1/1/2018 er nog maar heel weinig vorderingen (nl. 4.180,40 euro in 4 jaar tijd) oninvorderbaar gesteld dienden te worden (bijvoorbeeld wegens onvermogenheid van de debiteur en/of overlijden van de debiteur waarbij de wettige erfgenamen de nalatenschap verwerpen).

Oninbaarverklaringen	2018	2019	2020	2021
	2.366,16 €	222,26 €	305,32 €	1.286,66 €

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.

### 5.6.3 Risico op fraude

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

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

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

### 5.6.4 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.

### 5.6.5 Risico's inzake de evolutie van bepaalde ontvangsten uit exploitatie

Dit is het risico dat bepaalde belangrijke exploitatieontvangsten kunnen verminderen of wegvallen.

Voor de komende jaren denken we hierbij voornamelijk aan de ontvangsten van de residentiële ouderenzorg. Waar deze inkomsten bij de opmaak van het meerjarenplan alleen risico liepen door een eventuele wijziging van de financiering door de Vlaamse overheid, kwamen deze in de periode 2020-2021 potentieel in gevaar door de gevolgen van COVID-19-uitbraken. In 2020 ontving het zorgbedrijf compensatie voor leegstand voor zowel dagprijs als basistegemoetkoming zorg. Ook in 2021 had de COVID-19-pandemie een significante impact op de werking en financiën van Zorgbedrijf Harelbeke. Gelukkig kregen we opnieuw vanuit de Vlaamse overheid steunmaatregelen om enerzijds de negatieve financiële impact van de leegstand in de woonzorgcentra te compenseren, en om anderzijds de extra personeelsinzet te kunnen dragen. Daarnaast ontving het zorgbedrijf VIPA-subsidies om extra uitgaven ten gevolge de COVID-19-beheersmaatregelen te dragen.

In onderstaande tabel zie je dat de basistegemoetkoming voor de zorg sedert de oprichting van het zorgbedrijf telkens toegenomen is.

<b>Evolutie RIZIV-forfaits op 31/12</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	62,53 €	69,22 €	72,78 €	76,91 €

We zien dat voor het facturatiejaar 2021 de basistegemoetkoming zorg toegenomen is in vergelijking met 2020 (+ 4,13 euro of + 5,67%). De grootste verklaring hiervoor ligt in het feit dat vanaf 1 juli 2021 de middelen van het luik kwaliteitsmaatregelen van het VIA6-akkoord geïntegreerd werden in de basistegemoetkoming zorg (BTZ) gestort aan de woonzorgcentra. Hierdoor steeg de BTZ voor het zorgbedrijf met 3,73 euro. Deze VIA6-middelen dienen echter om aangewend te worden voor de inzet van bijkomend personeel in de zorg. De impact van deze kwaliteitsmaatregelen op de uitgaven voor personeel zal maar vanaf 2022 ten volle spelen, omdat de meeste aanwervingen in het kader van VIA6 voorzien zijn voor dat boekjaar. Tegelijk bestaat het risico dat de voorziene bijkomende aanwervingen niet volledig ingevuld kunnen worden door de krapte op de arbeidsmarkt, en dus de gewenste financieringsnormen niet gehaald worden.

De financiering van het IFIC-loonmodel voor de publieke sector was eind 2021 nog niet gekend en heeft dus nog geen impact op de jaarrekening 2021.

Algemeen gesteld houdt een wijziging van de regelgeving in de ouderenzorg een risico in voor het zorgbedrijf. Meer dan 50% van de inkomsten van onze WZC zijn immers afkomstig van subsidiëring. In het Vlaamse beleid ouderenzorg is een duidelijke tendens naar een vraaggestuurd en gediversifieerd aanbod merkbaar. Momenteel weten we nog niet welke financiële impact de wijziging van de regelgeving en de overstap naar een meer persoonsgebonden financiering zal teweegbrengen. We weten niet wanneer de financieringsregelgeving aangepast wordt.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: groot.

### 5.6.6 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.

Een van de grootste risico's voor het zorgbedrijf betreft de betaling van de pensioenbijdragen voor de statutaire ambtenaren en de responsabiliseringsbijdrage. Door de overdracht van het gros van de vastbenoemde personeelsleden van het OCMW naar het 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 2021 (waarvan telkens 7,5% werknemersaandeel). Uit de simulatie van de pensioendienst voor de periode 2020-2025 gaat men uit van een stijging naar 43% vanaf het jaar 2022.

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 8 juli 2021) voor het Zorgbedrijf Harelbeke voor de periode 2020-2025 gaat men uit van volgende responsabiliseringscoëfficiënten:

- 2020-2022: 50%,
- 2023: 69%,
- 2024: 74%,
- 2025: 77%.

Volgens de prognose zal aldus de te betalen responsabiliseringsbijdrage vanaf 2023 het half miljoen euro op jaarbasis overschrijden.

De responsabiliseringsbijdrage mag pas als werkgeversbijdrage in de boekhouding opgenomen worden wanneer deze definitief vastgesteld werd door de pensioendienst. Zo betaalden we in 2021 effectief een bedrag van 224.118,19 euro aan de RSZ, zijnde de definitieve responsabiliseringsbijdrage voor het jaar 2020. Dit bedrag is het verschil tussen 331.742,79 euro (= 50% van het deficit) en 107.624,60 euro (zijnde de vermindering voor de verhoging van de 2<sup>e</sup> 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 2021 een bedrag van 182.230,50 euro, zijnde de helft van de door de federale pensioendienst geraamde responsabiliseringsbijdrage voor het jaar 2020.

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. 1,07 miljoen euro. Vermits 99% van dit fonds een gegarandeerde opbrengst van minimaal 2,25% (waarvan 2/3<sup>e</sup> van dit fonds een gegarandeerde intrestvoet van 3,25% - 3,75% heeft) is het aangewezen om dit fonds zo optimaal mogelijk aan te wenden en eerst beschikbare liquiditeiten met lager rendement in te zetten.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: gemiddeld.

Naast het inflatierisico (zie verder) worden we ook geconfronteerd met de krapte op de arbeidsmarkt inzake zorgpersoneel. Daarbij bevonden we ons als publieke lokale zorgvoorziening op deze arbeidsmarkt in een concurrentieel zwakkere positie ten opzichte van de privésector. Om hieraan te verhelpen zal het IFIC-loonmodel (dat een betere verloning voor zorgmedewerkers voorziet) nu ook in de publieke sector ingevoerd worden. De uitrol van IFIC is vanaf 1 januari 2022 voorzien voor medewerkers die vanaf 2022 in dienst traden. Voor de medewerkers die reeds op 31/12/2021 in het zorgbedrijf tewerkgesteld waren, wordt de IFIC-uitrol met terugwerkende kracht tot 1 juli 2021 toegepast.

Een van de problemen bij het IFIC-loonmodel is dat niet alle functies in het zorgbedrijf onder het nieuwe verloningsmodel vallen; zelfs niet voor alle functies in de woonzorgcentra is dit het geval. Dit heeft tot gevolg dat er in de organisatie een serieus risico op loonspanningen ontstaat (bv. tussen zorgdirecteuren en leidinggevenden in de verpleging). Eventuele bijstellingen hierbij kunnen er toe leiden dat er een nieuwe onevenwichtigheid inzake loonspanning ontstaat.

Bij de aanpassing van het meerjarenplan in 2021 kenden we de impact van het IFIC-loonmodel niet en werden de loonuitgaven voor de betrokken medewerkers met 3% verhoogd in 2022. De effectieve financiële impact van de IFIC-uitrol zal opgenomen worden met de aanpassing van de meerjarenplanning in 2022.

De gevolgen van de nieuwe IFIC-verloningsvoorwaarden zullen een significante impact hebben op onze loonkosten (die 80% van onze exploitatie-uitgaven uitmaken). Gelukkig krijgen we vanuit de Vlaamse overheid hiervoor extra financiering. Hoe en op welke manier die financiering zal gebeuren, is momenteel nog niet 100% duidelijk.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: gemiddeld.

### **5.6.7 Risico's inzake verplichtingen tegenover verbonden partijen**

Artikel 4, 5° 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 euro. 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.

## 5.6.8 Inflatierisico

De prijzen van veel goederen en diensten stijgen de laatste maanden systematisch waardoor in België de inflatie voor bijvoorbeeld maart 2022 afklokte op maar liefst 8,31%. Dat is het hoogste peil sinds 1983. Er zijn verschillende oorzaken voor deze hoge inflatiecijfers. Een belangrijke factor is ongetwijfeld de coronapandemie die zowel aan de vraagzijde (grotere consumptie na de lockdowns) als aan de aanbodzijde (hoge vraag naar veel goederen, terwijl het aanbod niet kan volgen) enkele belangrijke verschuivingen met zich meebracht. Tevens is er een schaarste aan bepaalde, cruciale componenten, zoals computerchips. Samengevat: samen met een hoge vraag is er weinig aanbod waardoor logischerwijze de prijzen stijgen.

Een zeer belangrijke element daarvan zijn de gigantisch gestegen energieprijzen. Eén reden waarom energie zo duur is geworden, is de wereldwijde transitie naar een groenere economie, met schone energiebronnen. De beschikbare groene energie volstaat vandaag echter nog niet om de totale vraag naar energie helemaal op te vangen. Maar een allicht nog belangrijkere reden voor de huidige prijshausse voor energie, is de Russische inval in Oekraïne, die onze olie-, gas- en stroomprijzen helemaal door het dak stuurde. Rusland is en blijft momenteel de belangrijkste gasleverancier van Europa, ongeveer 40% van onze aardgasbehoefte wordt door dat land ingevuld. De onzekerheid over een al dan niet "dichtdraaien" van de gaskraan is al voldoende om de prijzen de hoogte in te jagen. Uit recente prognoses blijkt dat we voor het zorgbedrijf voor het jaar 2022 minstens met een stijging van 240.000 euro moeten rekenen, wat een neerkomt om een verdubbeling van de uitgaven voor energie in vergelijking met 2021.

De stijgende inflatie heeft voor het zorgbedrijf ook gevolgen op onze grootste kostencomponent, met name de lonen. In de aanpassing van het meerjarenplan 2021/1 werd nog uitgegaan van één overschrijding van de spilindex in januari 2022 waardoor de lonen vanaf maart met 2% zouden stijgen. Die prognose is echter totaal achterhaald: de voorziene overschrijding van de spilindex gebeurde al in december 2021, en bijkomende overschrijdingen van de spilindex gebeurden in februari en april 2022. Daarnaast voorziet het Federaal Planbureau dat de spilindex opnieuw overschreden wordt in oktober 2022 en februari 2023.

Dit betekent dat de lonen, die onze grootste kostencomponent uitmaken, in 2022 al zeker bijkomend met 6% extra toenemen. Dit komt neer op een stijging van de loonkost op jaarbasis met 825.000 euro. Deze stijgingen worden deels (45%) gecompenseerd door de gelijklopende indexering van de basistegemoetkoming zorg (375.000 euro in absolute cijfers). De jaarlijkse stijging van de OCMW-toelage daarentegen blijft vastgesteld op 2,75% en is onafhankelijk van de inflatie. De prijzen voor de dienstverlening worden wel geïndexeerd, maar die indexering gebeurt in principe slechts jaarlijks vanaf februari. Omwille van de hoge inflatie werden in 2022 de prijzen voor de dienstverlening halfjaarlijks geïndexeerd. Bij sterk stijgende inflatie zoals we die nu kennen, wordt de stijging van de uitgaven dus niet volledig gedekt door een gelijklopende stijging van de ontvangsten.

Kortom, we zitten momenteel in een periode van hoge inflatie en de kans is niet denkbeeldig dat deze periode nog een hele tijd gaat aanslepen.

Waarschijnlijkheid: groot - gevolgen: groot.

Afsluitend kunnen we stellen dat, naast een aantal nieuw ontstane risico's (COVID-19-crisis, Oekraïne) waarvan de toekomstige globale impact moeilijk 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.

## 5.7 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 29 juni 2022.

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.



## 5.8 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
<b>A. Financiële vaste activa</b>	<b>3.060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.060</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	0	0	0	0	0	0	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.810	0	0	0	0	0	0	1.810
<b>B. Materiële vaste activa</b>	<b>25.623.589</b>	<b>2.833.716</b>	<b>47.565</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.454.525</b>	<b>-158.961</b>	<b>26.796.254</b>
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	25.605.278	508.716	47.565	0	0	1.452.250	-158.961	24.455.218
a. Terreinen en gebouwen	24.693.700	212.598	47.565	0	0	1.277.551	-71.387	23.509.795
b. Installaties, machines en uitrusting	414.829	210.554	0	0	0	71.117	-44.604	509.662
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	496.749	85.565	0	0	0	103.582	-42.970	435.761
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	18.311	2.325.000	0	0	0	2.275	0	2.341.036
a. Terreinen en gebouwen	18.311	2.325.000	0	0	0	2.275	0	2.341.036
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Immateriële vaste activa</b>	<b>126.867</b>	<b>39.756</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.944</b>	<b>-24.026</b>	<b>122.654</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>					
	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>					
ZORG Harelbeke	13.233.474	51.298	651.154	-2.652	12.630.965
Totaal	13.233.474	51.298	651.154	-2.652	12.630.965
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
ZORG Harelbeke	412.869	1.115.670	0	0	1.528.539
Totaal	412.869	1.115.670	0	0	1.528.539
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
ZORG Harelbeke	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
ZORG Harelbeke	2.716.646	0		0	2.716.646
Totaal	2.716.646	0	0	0	2.716.646
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
ZORG Harelbeke	16.362.989			513.162	16.876.151
Totaal	16.362.989	0	0	513.162	16.876.151

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

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

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

## 5.10 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 31/12/2021.

Rubriek	Omschrijving algemene rekening	Omschrijving	Derde	Bedrag
032	Ontvangen zekerheden	Waarborgrekeningen assistentiewoningen		2.401,46 €
001	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	Stad	3.127.121,71 €
001	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	Gewaarborgde leningen	OCMW	20.294.286,51 €
096	Andere rechten en verplichtingen	Pensioenfondsen		1.072.338,24 €
092	Gecumuleerde budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerde budgettair resultaat vorig boekjaar		9.116.180,28 €
<b>TOTAAL</b>				<b>33.612.328,20 €</b>

## 5.11 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Over alle budgetten heen realiseerde het zorgbedrijf 101,06% van de geraamde ontvangsten, en 98% van de geraamde uitgaven.

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

### 5.11.1 Exploitatiekredieten

De gerealiseerde exploitatie-uitgaven bedragen 98,40% van de geraamde uitgaven voor 2021. Anderzijds realiseerde het zorgbedrijf in 2021 101,19% van de exploitatie-ontvangsten. Bij een aantal uitgaven- en ontvangstenposten bedragen de verschillen tussen raming en rekening meer dan 25.000 euro. Deze verschillen worden hierna besproken.

EXPLOITATIE-UITGAVEN					
BELEIDSVELD		Code	BOEKJAAR 2021	BUDGET 2021	VERSCHIL
0119	Overige algemene diensten	614	840.764,63 €	885.117,00 €	- 44.352,37 €
0953	Woon- en zorgcentra	6213	1.590.885,96 €	1.631.842,94 €	- 40.956,98 €
0953	Woon- en zorgcentra	6203	5.684.218,68 €	5.644.397,13 €	39.821,55 €
0953	Woon- en zorgcentra	6223	145.756,62 €	177.496,74 €	- 31.740,12 €
0953	Woon- en zorgcentra	601	100.514,11 €	129.070,00 €	- 28.555,89 €
0953	Woon- en zorgcentra	614	286.334,89 €	312.664,20 €	- 26.329,31 €

Op een uitzondering na betreffen de bovenstaande verschillen minderuitgaven tegenover de begroting. Alleen de bezoldigingen voor contractueel personeel (code 6203) in de woonzorgcentra vertonen een meeruitgave t.o.v. de geraamde uitgaven. Deze afwijking is in hoofdzaak te wijten aan een te lage raming van het vakantiegeld, doordat de budgetmodule van de HR-software geen raming maakt voor vakantiegeld uit dienst.

Het grootste overschot situeert zich in de uitgaven voor externe diensten en algemene kosten (code 614) van het beleidsveld overige algemene diensten. In 2021 werd er 25.108 euro minder dan voorzien betaald aan de uitgegeven keuken, door het niet langer bestellen van plastic lepeltjes en door een nieuwe manier van aanrekenen van verbruiksgoederen voor het bewaren en bereiden van voeding. Ook de uitgaven voor drukwerk en publicaties vielen lager uit dan geraamd: omwille van de coronamaatregelen was er geen gedrukte uitgave van de Parettegazette en het ZEO-magazine, en vielen een aantal evenementen en activiteiten weg waarvoor normaal gezien drukwerk voorzien wordt. Daarnaast was het niet nodig een standaard budget voor consultancy voor de facility-software aan te spreken, en werd een opleiding verschoven naar begin 2022.

In de werkgeversbijdragen voor het contractueel personeel (code 6213) van de woonzorgcentra noteren we een verschil van -40.957 euro tussen gerealiseerde en geraamde uitgaven. De patronale RSZ-bijdrage werd voor het contractueel personeel geraamd op 29% van de loonmassa, terwijl dit in de effectieve boekingen 28% bedraagt. Deze parameter stond te ruim ingesteld in de HR-software. Aangezien de contractuele medewerkers van de woonzorgcentra 65% van het totale contractuele personeel uitmaken, is het verschil in absolute cijfers voor de woonzorgcentra het grootst.

Ook de werkgeversbijdragen 2<sup>de</sup> pensioenpijler (code 6223) voor de contractuele medewerkers werden te hoog geraamd. Met name het dubbel vakantiegeld werd ten onrechte meegerekend als pensioengevend loon. Bij de contractuele medewerkers van de woonzorgcentra loopt dit verschil in absolute cijfers het hoogst op, omdat zij 65% van het contractueel personeel uitmaken.

De aankopen van niet-medische goederen (code 601) voor de woonzorgcentra vertonen een overschot van 28.556 euro tegenover de geraamde uitgaven. Zo werd de aankoop van dementiemateriaal (voorzien 10.000 euro) nog niet uitgevoerd wegens het ontbreken van een nieuw vastgesteld referentiekader. Omdat een belangrijk deel van het jaar alleen noodzakelijke herstellingen uitgevoerd mochten worden, werd er minder onderhoudsmateriaal dan voorzien aangekocht (-10.224 euro). Aan beschermingsmateriaal werd 2.895 euro minder besteed dan begroot. Enerzijds omdat reeds in 2020 een voldoende grote strategische voorraad werd aangelegd, en anderzijds omdat de regionale voorraad werd verdeeld tussen de verschillende partners.

Het verschil tussen raming en realisatie van de uitgaven voor externe diensten en algemene kosten (code 614) in de woonzorgcentra is terug te brengen tot minderuitgaven voor ontspanning (11.912 euro overschot) en uitgegeven was (12.125 euro overschot). De ramingen voor uitgegeven waren omwille van de COVID-19-pandemie per woonzorgcentrum verhoogd met 5.000 euro, o.a. om de kosten voor het wassen van persoonlijk linnen van bewoners van cohortafdelingen te kunnen dragen. Doordat er eind 2021 in de woonzorgcentra geen COVID-19-uitbraken waren die noodzaakten tot het inrichten van een cohortafdeling, hoefde het zorgbedrijf niet in te staan voor de persoonlijke was van bewoners.

EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN					
BELEIDSVELD		Code	BOEKJAAR 2021	BUDGET 2021	VERSCHIL
<b>0953</b>	Woon- en zorgcentra	7405	1.041.587,66 €	939.059,14 €	102.528,52 €
<b>0953</b>	Woon- en zorgcentra	701	11.064.611,08 €	10.985.106,19 €	79.504,89 €
<b>0948</b>	Dienstencheque onderneming	7406	589.435,92 €	650.000,00 €	- 60.564,08 €
<b>0951</b>	Dienstencentra	700	105.250,11 €	71.263,00 €	33.987,11 €
<b>0953</b>	Woon- en zorgcentra	7409	692.190,06 €	664.805,15 €	27.384,91 €

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

De bedragen die door de hervorming van de financiering 3de luik uitgevoerd worden door het Fonds Sociale Maribel (101.825 euro) werden niet voorzien in de kredietramingen. Hierdoor liggen de gerealiseerde ontvangsten uit specifieke werkingssubsidies voor tewerkstelling (code 7405) in de woonzorgcentra 10,92% hoger dan de ramingen.

De gerealiseerde ontvangsten uit dienstprestaties (code 701) in de woonzorgcentra overschreden de ramingen met 79.505 euro. Hoewel het een in absolute cijfers aanzienlijk bedrag betreft, werd het geraamde ontvangstenkrediet slechts met 0,72% overschreden. Aan de basis van deze hogere realisatie liggen de hoger dan geraamde effectieve bezettingscijfers over het 4<sup>de</sup> kwartaal 2021 in de woonzorgcentra: 97,56% effectief tegenover 96,00% geraamd in WZC De Vlinder en 93,99 effectief tegenover 92,50% geraamd in WZC Ceder aan de Leie.

Doordat de bezettingsgraad in de woonzorgcentra in het 4<sup>de</sup> kwartaal 2021 hoger lag dan geraamd, vielen de gerealiseerde ontvangsten uit de coronasteunmaatregelen dan weer lager uit dan geraamd. Dat er toch geen negatief verschil gerealiseerd is in de overige specifieke werkingssubsidies (code 7409) in de woonzorgcentra, is te danken aan de ontvangst van 45.315 euro niet voorziene subsidies voor de aanleg van een strategische voorraad beschermingsmateriaal en voor de implementatie van BelRAI.

De cafetaria's van de dienstencentra haalden een betere omzet (code 700) dan verwacht (+ 24.476 euro). Door een foutieve ingave bij de opmaak van het meerjarenplan werden de ontvangsten uit maaltijden in de lokale dienstencentra onderschat. Bij het afsluiten van de jaarrekening liggen ze 9.223 euro hoger dan geraamd.

Alleen in de ontvangsten van de dienstencheque onderneming (code 700) zien we een afwijking in negatieve zin tussen geraamde en gerealiseerde ontvangsten. Deze laatste bedragen slechts 90,68% van de raming. Waar bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan uitgegaan werd van een stijging van de geleverde prestaties met 10% tegenover 2020, bleef het aantal geleverde prestaties in 2021 door het grote ziekteverzuim van de medewerkers, op hetzelfde lage niveau als in 2020.



## 5.11.2 Investeringskredieten

Alleen langs uitgavenzijde waren afwijkingen te noteren ten opzichte van de ramingen. Daarbij gaat het telkens om niet gerealiseerde uitgaven waarvoor de kredieten bij beslissing van de raad van bestuur van 23 februari 2022 overgedragen werden naar boekjaar 2022.

BELEIDSVELD	Code	BOEKJAAR 2021	BUDGET 2021	VERSCHIL
0119	Overige algemene diensten	211-0	- €	51.253,21 € - 51.253,21 €
0119	Overige algemene diensten	245-0	- €	37.474,21 € - 37.474,21 €
0119	Overige algemene diensten	2291-0	44.426,31 €	65.000,00 € - 20.573,69 €

Voor de uitgaven voor software (code 211-0) betreft dit de aankoop van een witte kassa-module voor de kassasoftware van de lokale dienstencentra (7.500 euro), extra Microsoft-licenties (5.000 euro) en de aangepaste verdere uitrol van de HR-software (38.753,21 euro).

Volgende kredieten voor informaticamateriaal (code 245-0) worden eveneens overgedragen: vervanging servers (10.000 euro), afwerking glasvezelconnectiviteit site De Vlinder (2.474,21 euro) en aankoop tablets voor de zorgafdelingen (25.000 euro).

De werken voor een brandwerende compartimentering in de centrale keuken worden pas uitgevoerd in 2022, de bijhorende kredieten (code 2291-0) ten belope van 20.000 euro zijn overgedragen naar dat boekjaar.

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

### 5.12.1 Aankoop Beltrami-site

Op 28 oktober 2021 werd de onderhandse verkoopovereenkomst voor de aankoop van de Beltrami-site ondertekend, waarbij Zorgbedrijf Harelbeke de site verwerft tegen een aankoopssom van 2.325.000 euro. Door deze aankoop werd een negatief investeringssaldo gerealiseerd van -2.047.429 euro. Mede door deze uitzonderlijke aankoop, is ook het budgettair resultaat van het boekjaar negatief: -535.606 euro.

### 5.12.2 Impact COVID-19-pandemie

Ook in 2021 had de COVID-19-pandemie een significante impact op de werking en financiën van Zorgbedrijf Harelbeke. Gelukkig kon de organisatie een beroep doen op coronasteunmaatregelen om enerzijds de negatieve financiële impact van de leegstand in de woonzorgcentra te compenseren, en om anderzijds de extra personeelsinzet te kunnen dragen. Daarnaast ontving het zorgbedrijf VIPA-subsidies om extra uitgaven ten gevolge de COVID-19-beheersmaatregelen op te vangen.

COVID-19: financiële steunmaatregelen	
Compensatie leegstand basistegemoetkoming zorg	360.616,39 €
Compensatie leegstand dagprijs	151.015,80 €
Vergoeding extra inzet personeel	128.778,92 €
Overige coronasteun	28.156,38 €
<b>Totaal</b>	<b>668.567,49 €</b>

Het leeuwendeel van de ontvangen financiële steunmaatregelen (98%) was gericht op de woonzorgcentra.

Voor de woonzorgcentra en het centrum voor dagverzorging worden de gedeerde inkomsten aan basistegemoetkoming zorg en dagprijs geraamd op 611.083,55 euro. Daarvan werd 83,73% gecompenseerd door financiële steunmaatregelen tegen leegstand.

In tegenstelling tot 2020 bleven de extra uitgaven voor materiaal in 2021 beperkt. In het 1<sup>ste</sup> semester van 2021 werden vooral kosten gemaakt voor de cohortafdelingen en het persoonlijk beschermingsmateriaal. In het 2<sup>de</sup> semester gaan de uitgaven naar de aankoop van CO2-meters en smartphones voor controle van het CST.

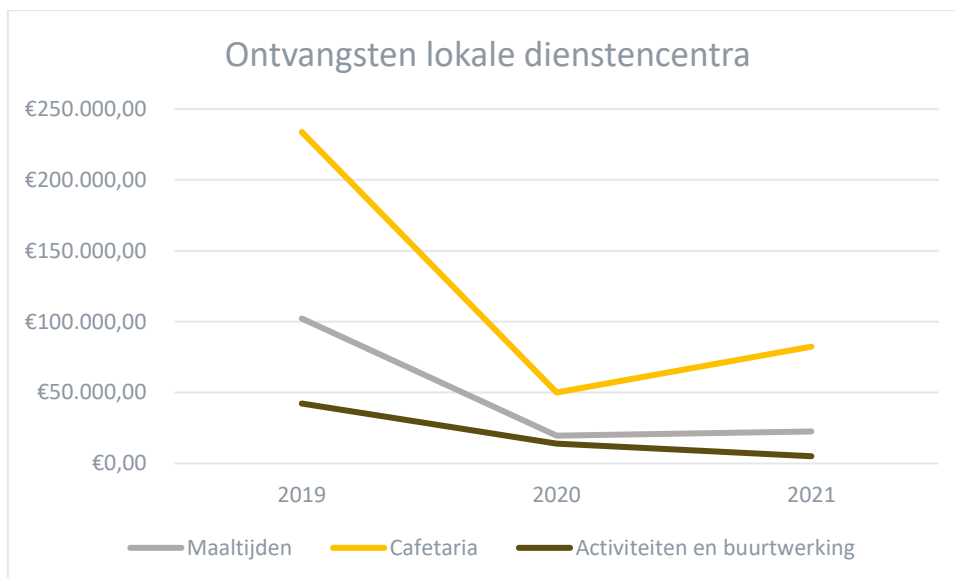
<b>EXTRA UITGAVEN COVID-19</b>	
<b>Persoonlijk beschermingsmateriaal</b>	1.926,32 €
<b>Cohortafdeling</b>	10.109,69 €
<b>Vaccinaties - benodigdheden</b>	438,04 €
<b>Telefonie</b>	407,85 €
<b>CO2-meters</b>	2.710,88 €
<b>TOTAAL</b>	<b>15.592,78 €</b>

De activiteiten van de lokale dienstencentra bleven in 2021 eveneens beperkt door de COVID-19-pandemie, waardoor een deel van de medewerkers ingezet konden worden in de woonzorgcentra. Daarom werd 99.625,58 euro personeelskosten via interne facturering verschoven van de lokale dienstencentra naar de woonzorgcentra.

<b>Interne facturatie personeel dienstencentra ingezet in WZC</b>	<b>WZC De Vlinder</b>	<b>WZC Ceder aan de Leie</b>	<b>Totaal</b>
<b>LDC De Parette</b>	35.903,80 €	8.404,88 €	<b>44.308,68 €</b>
<b>Dorpshuis De Rijstpekker</b>	0,00 €	13.778,64 €	<b>13.778,64 €</b>
<b>LDC De Vlinder</b>	41.538,26 €	0,00 €	<b>41.538,26 €</b>
<b>Totaal</b>	<b>77.442,06 €</b>	<b>22.183,52 €</b>	<b>99.625,58 €</b>

Door de tijdelijke sluitingen van cafetaria's en restaurants, en door het aan de beheersmaatregelen aangepaste aanbod, bleven de ontvangsten van de lokale dienstencentra laag. Ook al stegen de ontvangsten uit de werking in 2021 globaal met 34% t.o.v. 2020, ze noteerden daarmee nog altijd 70% lager dan in 2019, het laatste werkjaar voor corona. Waar de ontvangsten in de cafetaria's en restaurants in 2021 een licht herstel optekenden, noteren de inkomsten uit activiteiten in 2021 nog onder het resultaat van 2020, mede omdat er in 2021 enkel een gratis digitale versie van de Parettegazette gepubliceerd werd.

<b>Ontvangsten dienstencentra</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Vershil t.o.v. 2020</b>	<b>Vershil t.o.v. 2019</b>
<b>Maaltijden</b>	102.260,50 €	19.597,30 €	22.659,33 €	15,62%	-77,84%
<b>Cafetaria</b>	233.824,14 €	50.047,58 €	82.298,63 €	64,44%	-64,80%
<b>Activiteiten en buurtwerking</b>	42.281,97 €	14.015,13 €	5.102,45 €	-63,59%	-87,93%
<b>Totaal</b>	<b>378.366,61 €</b>	<b>83.660,01 €</b>	<b>112.081,41 €</b>	<b>33,97%</b>	<b>-70,38%</b>



### 5.12.3 VIA6-maatregelen

In 2021 bleef de impact van de VIA6-maatregelen op de financiën van Zorgbedrijf Harelbeke nog beperkt. Ten gevolge van de kwaliteitsmaatregelen steeg de basistegemoetkoming zorg vanaf 1 juli met 5,20% van 71,68 euro naar 75,41 euro. De impact van deze kwaliteitsmaatregelen op de personeelsuitgaven zal maar vanaf 2022 ten volle spelen, omdat de meeste aanwervingen in het kader van VIA6 voorzien zijn voor dat boekjaar.

Omdat het akkoord rond het IFIC-loonmodel voor de publieke sector eind 2021 nog niet goedgekeurd was, hebben de koopkrachtmaatregelen uit het VIA6-akkoord nog geen impact op de jaarrekening 2021, noch langs ontvangsten- of uitgavenzijde.

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

Op 23 februari 2022 besliste de raad van bestuur volgende niet aangewende kredieten over te dragen naar het jaar 2022.

OVER TE DRAGEN KREDIETEN 2021 NAAR 2022										
AR	BItem	Actieplan	Actie	InvestEnveloppe	SubProject	Omschrijving SubProject	U(itgave) of O(ntvangst)	Budget	Overdracht	Naar Boekjaar
236000	01195			2020/OD	CK 13	Vaatwasmachine	U	171.624,46 €	2.460,83 €	2022
229110	01195			2020/OD	CK 26	Brandwerend compartimenteren centrale keuken	U	20.000,00 €	20.000,00 €	2022
211000	01192			2020/OD	ICT 1	Aankoop HRM software	U	38.753,21 €	38.753,21 €	2022
245100	01192			2020/OD	ICT 10	56x Tablets voor zorgdossier	U	25.000,00 €	25.000,00 €	2022
211000	01192			2020/OD	ICT 2	Vernieuwen Licenties Microsoft & andere	U	5.000,00 €	5.000,00 €	2022
211000	01192			2020/OD	ICT 5	Recreatex uitbreidingen (om. witte kassa)	U	7.500,00 €	7.500,00 €	2022
245100	01192			2020/OD	ICT 6	Vervangen servers (backup / firewall / cloud)	U	10.000,00 €	10.000,00 €	2022
245100	01192			2020/OD	ICT 8	Glasvezel connectiviteit De Vlinder	U	2.474,21 €	2.474,21 €	2022
229110	09520	AP1.3	A1.3.1	2020/RENOV GAW	GAW 1	opfrissing en renovatie De Beiaard	U	43.000,00 €	12.293,11 €	2022
229110	09532	AP1.2	A1.2.1	2020/RENOV LEIE	LEIE 5	opfrissing en renovatie Ceder aan de Leie	U	53.330,70 €	3.522,61 €	2022
235000	09531	AP1.1	A1.1.2	2020/WONEN-ZORG	VLINDER 39	Motomed bewegingstrainer	U	5.300,00 €	5.300,00 €	2022
229110	09532			2020/ZORG	LEIE 4	Herinrichten personeelsruimte (Passerelle)	U	9.000,00 €	9.000,00 €	2022
229110	09532			2020/ZORG	LEIE 42	Vervangen nooddeuren Ceder a/d Leie	U	27.000,00 €	1.139,50 €	2022
229110	09511			2020/ZORG	PARETTE 1	Light-versie renovatie De Parette	U	4.975,01 €	1.000,00 €	2022
229110	09531			2020/ZORG	VLINDER 38	Optimaliseren sturing zonwering en vervangen visualisering	U	6.000,00 €	6.000,00 €	2022
229100	09531			2020/ZORG	VLINDER 40	CN Bouw Vlinder - Naessens en Vuylsteke	O	-11.797,92 €	-11.797,92 €	2022
210007	09532	AP1.4	A1.4.1	2020/ZORGSITE	LEIE 1	toekomststudie (projectfiche 1a en 1c)	U	50.000,23 €	10.244,15 €	2022
<b>TOTAAL OVER TE DRAGEN ONTVANGSTEN</b>							<b>O</b>		<b>-11.797,92 €</b>	
<b>TOTAAL OVER TE DRAGEN UITGAVEN</b>							<b>U</b>		<b>159.687,62 €</b>	

## 5.14 Andere toelichtingen

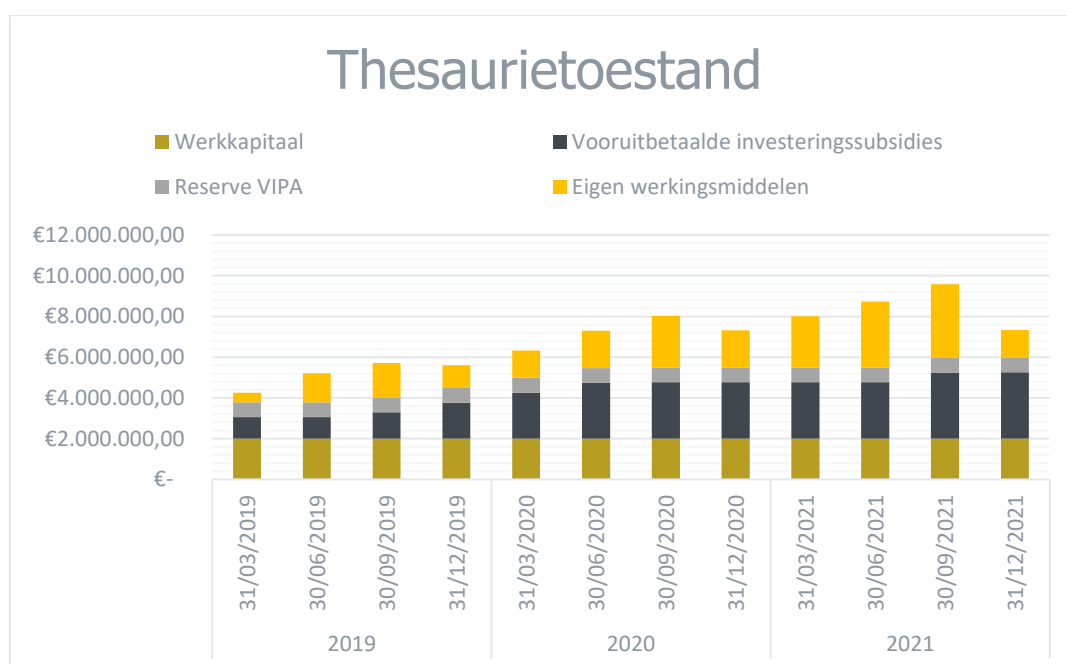
Hierboven vond u de door de Vlaamse regelgeving opgelegde onderdelen van de toelichting bij de jaarrekening. In wat volgt bezorgen we u bijkomende detailinformatie betreffende de jaarrekening 2021.

### 5.14.1 Thesaurietoestand

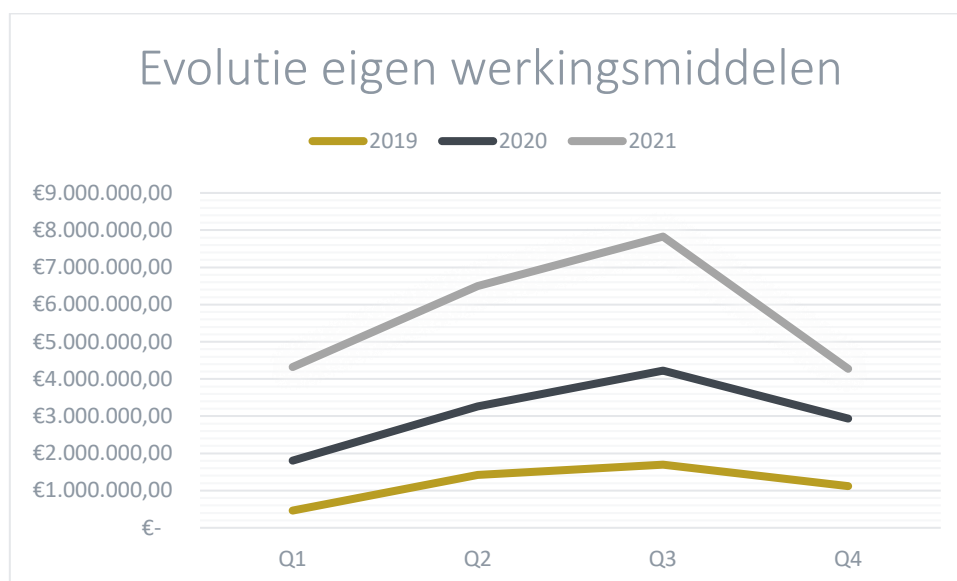
#### 5.14.1.1 Toestand op 31/12/2021

Kas	Omschrijving	31/12/2021
<b>1</b>	Belfius R/C zorgbedrijf	613.736,98 €
<b>15</b>	Belfius Tre@sury+	2.199.422,40 €
<b>16</b>	Belfius Tre@sury special	4.499.184,89 €
<b>Totaal bankrekeningen</b>		<b>7.312.344,27 €</b>
<b>2</b>	Kas zorgbedrijf De Vlinder	3.763,24 €
<b>3</b>	Kas zorgbedrijf De Parette	4.251,60 €
<b>Totaal kassen</b>		<b>8.014,84 €</b>
<b>18</b>	Provisie masterkaarten	2.000,00 €
<b>12</b>	Kasprovisies	5.155,00 €
<b>Totaal provisies</b>		<b>7.155,00 €</b>
<b>Algemeen Totaal</b>		<b>7.327.514,11 €</b>

#### 5.14.1.2 Evolutie van de thesaurietoestand



### 5.14.1.3 Evolutie van de eigen werkingsmiddelen



### 5.14.2 Rapportering visums

Hieronder vindt u het overzicht van het aantal verleende visums in 2021.

SOORT VISUM	AANTAL	GOEDGEKEURD	GEWEIGERD
Visum exploitatie uitgaven > 25.000 €	2	2	0
Visum investeringsuitgaven > 8.500 €	10	10	0
Visum personeel	56	56	0
<b>TOTAAL</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>0</b>

### 5.14.3 Debiteurenbeheer

In 2021 werden prestatiefacturen voor een totaal bedrag van 5.893.665,89 euro verstuurd naar gebruikers van de dienstverlening.

Bij het afsluiten van de jaarrekening 2021 staan er nog 21 vervallen facturen open voor een totaal bedrag van 5.085,45 euro.

Openstaande facturen	Aantal	Openstaand bedrag	Opmerking
Facturen 2020	1	2.087,59 €	Nalatenschap – erfgenamen onbekend
Facturen 2021	20	2.997,86 €	1.330,59 (WZC) en 1.667,27 (Buurtgerichte zorg)
<b>Totaal</b>	<b>21</b>	<b>5.085,45 €</b>	

Conform de beslissing van de raad van bestuur van 22 december 2021, werden 11 facturen oninbaar geboekt in 2021, voor een totaal bedrag van 1.286,66 euro.

#### 5.14.4 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 €
<b>TOTAAL</b>				<b>6.809,67 €</b>	<b>3.750,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>3.059,67 €</b>

De deelnemingen bleven ongewijzigd in 2021.

### 5.14.5 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 31/12/2021	Resterend saldo 31/12/2021	Voorziene tranche 2021	Werkelijke tranche 2021	Verschil werkelijk vs. voorzien	Tranche verwacht 2022
<b>2913</b>	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies	14.571.904,80 €	6.557.357,16 €	8.014.547,64 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €
	WZC De Vlinder (VIPA)	14.571.904,80 €	6.557.357,16 €	8.014.547,64 €	728.595,24 €	728.595,24 €	- €	728.595,24 €

### 5.14.6 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 2021 werd door OCMW Harelbeke 490.209,10 euro gerealiseerd uit de verkoop van gronden. Dit bedrag werd doorgestort naar het zorgbedrijf als vooruitbetaalde investeringssubsidies.

Rubriek	Omschrijving	Resterende schuld 2020	Mutatie	Resterende schuld 2021
<b>175/9</b>	<b>Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties</b>	- €	- €	- €
<b>18</b>	<b>Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties</b>	<b>2.767.032,30 €</b>	<b>490.209,10 €</b>	<b>3.257.241,40 €</b>
	Investeringsreserve	2.767.032,30 €	490.209,10 €	3.257.241,40 €



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

Rubriek	Omschrijving	Bedrag van de lening	Omgezette bedragen	Resterende schuld 2021	Voorziene aflossingen 2021	Werkelijke aflossingen 2021	Verschil werkelijk - voorzien	Terugbetaling verwacht 2022
<b>172</b>	<b>Leasingschulden en soortgelijke schulden</b>	<b>1.961.556,57 €</b>	<b>1.961.556,57 €</b>	<b>1.165.000,61 €</b>	<b>208.615,05 €</b>	<b>208.615,05 €</b>	<b>- €</b>	<b>213.569,56 €</b>
	Belfius	1.961.556,57 €	1.961.556,57 €	1.165.000,61 €	208.615,05 €	208.615,05 €	- €	213.569,56 €
<b>1733</b>	<b>Schulden aan kredietinstellingen aangaan door het bestuur</b>	<b>20.687.256,13 €</b>	<b>20.687.256,13 €</b>	<b>15.944.694,57 €</b>	<b>1.350.083,67 €</b>	<b>1.350.083,67 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.331.553,02 €</b>
	<i>Leningen ten laste van het bestuur</i>	<i>20.687.256,13 €</i>	<i>20.687.256,13 €</i>	<i>15.944.694,57 €</i>	<i>1.350.083,67 €</i>	<i>1.350.083,67 €</i>	<i>- €</i>	<i>1.331.553,02 €</i>
	Belfius	20.567.012,16 €	20.567.012,16 €	15.944.694,57 €	1.318.361,41 €	1.318.361,41 €	- €	1.331.553,02 €
	Belfius (volledig terugbetaald 2020)	120.243,97 €	120.243,97 €	- €	31.722,26 €	31.722,26 €	- €	- €
<b>1734</b>	<b>Schulden aan kredietinstellingen wegens borgstelling</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>174</b>	<b>Overige leningen</b>	<b>2.000.000,00 €</b>	<b>2.000.000,00 €</b>	<b>2.000.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	Werkkapitaal OCMW	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	- €	- €	- €	- €

## 5.14.7 Overzicht schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen

Onderstaande tabel geeft een verdeling van de openstaande schulden per categorie rentevoet weer op datum van 3/1/2022.

Categorie rentevoet	Aantal kredieten	Resterend saldo	% totale schuld	Gew.Gemidd Rentevoet zonder tijdsdimensie	Gew.Gemidd Rentevoet met tijdsdimensie
<1%	1	490 000,00	2,86%	0,66%	0,66%
1%-<2%	8	7 612 351,41	44,49%	1,50%	1,50%
2%-<3%	14	1 352 049,05	7,90%	2,44%	2,45%
3%-<4%	3	7 643 294,72	44,67%	3,33%	3,33%
4%-<5%	3	12 000,00	0,07%	4,65%	4,70%

## 5.14.8 Proef- en saldibalans

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
Klasse 0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	Debet	Credit
<b>000000</b>	Crediteuren van het zorgbedrijf, houders van door derden gestelde zekerheden	23.421.408,22	0,00
<b>001000</b>	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het zorgbedrijf	0,00	23.421.408,22
<b>032000</b>	Ontvangen zekerheden	2.401,46	0,00
<b>033000</b>	Zekerheidsstellers	0,00	2.401,46
<b>092000</b>	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	9.116.180,28	0,00
<b>093000</b>	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar (Budgettair)	0,00	9.116.180,28
<b>096000</b>	Crediteuren wegens collectief pensioenfonds personeel	1.072.338,24	0,00
<b>097000</b>	Debiteuren wegens collectief pensioenfonds personeel	0,00	1.072.338,24
Klasse 1	Nettoactief en schulden op lange termijn	Debet	Credit
<b>100000</b>	Kapitaal (geplaatst)	0,00	2.716.646,18
<b>140000</b>	Overgedragen gecumuleerd overschot (+)	0,00	1.528.539,08
<b>150000</b>	Gemeentelijke investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal KT	0,00	583.333,33
<b>150009</b>	Gemeentelijke I-subsidies en schenkingen in kapitaal KT - verrekening	83.333,33	0,00
<b>150100</b>	Investeringssubsidies en -schenkingen andere overheden in kapitaal KT	0,00	204.602,09
<b>150109</b>	I-subsidies en schenkingen andere overheden in kapitaal KT- verrekening	99.447,78	0,00
<b>150200</b>	Investeringssubsidies en -schenkingen van privé instellingen in kapitaal KT	0,00	26.891,66
<b>150209</b>	Investeringssubsidies van privé instellingen in kapitaal KT - verrekening	4.266,66	0,00
<b>152110</b>	Investeringssubsidies andere overheden ovv. terugbetaling van leningen	0,00	14.397.389,85
<b>152119</b>	Investeringssubs. andere overheden ovv. erugbetaling van leningen - verrekening	2.398.317,99	0,00
<b>159000</b>	Overige schenkingen	0,00	20.571,17
<b>159009</b>	Overige schenkingen - verrekening	16.456,94	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
<b>Klasse 1</b>	<b>Nettoactief en schulden op lange termijn</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>160000</b>	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	3.141.135,33
<b>172100</b>	Schulden van onroerende leasing	0,00	951.431,05
<b>173300</b>	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf	0,00	14.613.141,55
<b>174003</b>	Leningen van het OCMW	0,00	2.000.000,00
<b>180000</b>	Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	0,00	3.257.241,40
<b>Klasse 2</b>	<b>Vaste activa</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>210007</b>	Kosten van onderzoek en ontwikkeling in uitvoering	39.756,08	0,00
<b>211000</b>	Aankoop software - aanschaffingswaarde	217.644,57	0,00
<b>211009</b>	Geboekte afschrijvingen aankoop software	0,00	134.746,25
<b>229000</b>	Terreinen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde	2.282.402,26	0,00
<b>229100</b>	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - aanschaffingswaarde 30 jaar	25.017.300,61	0,00
<b>229109</b>	Gebouwen : bedrijfsmatige MVA - geboekte afschrijvingen	0,00	5.327.139,25
<b>229110</b>	Verbeteringswerken en uitrusting op gebouwen 10 jaar	847.775,27	0,00
<b>229200</b>	Bebouwde terreinen	804.364,93	0,00
<b>229209</b>	Bebouwde terreinen : geboekte afschrijvingen	0,00	114.909,28
<b>235000</b>	Medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	169.857,71	0,00
<b>235009</b>	Geboekte afschrijvingen	0,00	103.841,06
<b>236000</b>	Niet-medische installaties, machines en uitrusting - aanschaffingswaarde	682.954,14	0,00
<b>236009</b>	Geboekte afschrijvingen	0,00	239.308,58
<b>245000</b>	Meubilair - aanschaffingswaarde	537.914,56	0,00
<b>245009</b>	Meubilair - geboekte afschrijvingen	0,00	249.218,23
<b>245100</b>	Informaticamateriaal - aanschaffingswaarde	98.732,70	0,00
<b>245109</b>	Informaticamateriaal - geboekte afschrijvingen	0,00	74.579,74
<b>245200</b>	Kantooruitrusting - aanschaffingswaarde	63.631,04	0,00
<b>245209</b>	Kantooruitrusting - geboekte afschrijvingen	0,00	32.108,46
<b>246000</b>	Rollend materieel - aanschaffingswaarde	251.117,45	0,00
<b>246009</b>	Rollend materieel - geboekte afschrijvingen	0,00	159.727,89
<b>260100</b>	Landbouwgronden : aanschaffingswaarde	8.542,50	0,00
<b>260500</b>	Hooiland, weiland, tuinen, bos : aanschaffingswaarde	669,00	0,00
<b>262000</b>	Buitengebruik of niet voor eigen exploitatie gebruikte MVA.	2.340.923,60	0,00
<b>262009</b>	Geboekte afschrijvingen- Buitengebruik of niet voor eigen exploitatie gebruikte MVA	0,00	9.099,20
<b>281000</b>	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingen - aanschaf	5.000,00	0,00
<b>281100</b>	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingen - te storten	0,00	3.750,00
<b>284000</b>	Andere aandelen- Aanschaffingswaarde	1.809,67	0,00
<b>291300</b>	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies in kapitaal - nominale waarde	7.285.952,40	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
<b>Klasse 4</b>	<b>Vorderingen en schulden op korte termijn</b>		
<b>400000</b>	Vorderingen op residenten/gebruikers	653.122,52	0,00
<b>400020</b>	Vorderingen op cliënten andere diensten	11.383,76	0,00
<b>400030</b>	Vorderingen op pachters - huurders	222,00	0,00
<b>400040</b>	Vorderingen op mutualiteiten	607.256,96	0,00
<b>400090</b>	Andere werkingsvorderingen	15.650,94	0,00
<b>406000</b>	Vooruitbetalingen	81.947,19	0,00
<b>406200</b>	Terug te vorderen nettolonen	305,25	0,00
<b>407000</b>	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze vorderingen	4.688,28	0,00
<b>409000</b>	Vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardeverminderingen (-)	0,00	1.424,18
<b>414100</b>	Te ontvangen schadevergoedingen van verzekeringsmaatschappij	1.443,12	0,00
<b>415100</b>	Vorderingen wegens investeringssubsidies onder de vorm van kapitaal	2.000,00	0,00
<b>415311</b>	Te ontvangen tewerkstellingspremies	290.899,82	0,00
<b>415313</b>	Te ontvangen werkingssubsidies thuiszorg	86.566,83	0,00
<b>415319</b>	Andere te ontvangen werkingssubsidies Vlaanderen	257.811,49	0,00
<b>415321</b>	Tewerkstellingssubsidies Federale Overheid	332.923,23	0,00
<b>416020</b>	Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties	31.533,20	0,00
<b>416021</b>	Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties	157.666,00	0,00
<b>422100</b>	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden	0,00	213.569,56
<b>423300</b>	Leningen aangegaan door het zorgbedrijf bij kredietinstellingen	0,00	1.331.553,02
<b>440000</b>	Leveranciersschulden voor de werking	0,00	374.292,96
<b>440100</b>	Leveranciersschulden voor de investeringen	0,00	12.602,79
<b>444000</b>	Te ontvangen facturen voor werking	0,00	78.429,34
<b>445200</b>	Vervallen kapitaalsaflossingen en vervallen intrest leasingschulden	0,00	47.722,66
<b>445300</b>	Te betalen aflossingen en vervallen intrest aan kredietinstellingen	0,00	280.346,92
<b>445310</b>	Te betalen intresten eigen leningen	0,00	43.157,41
<b>449100</b>	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	0,00	90,00
<b>453000</b>	Te betalen bedrijfsvoorheffing	0,00	347.262,81
<b>454100</b>	Te betalen RSZ	0,00	55.531,27
<b>455000</b>	Te betalen netto-bezoldigingen	0,00	32.540,35
<b>460000</b>	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	361.772,50
<b>461010</b>	Voorzieningen voor vakantiegeld vastbenoemden	0,00	81.565,88
<b>461020</b>	Voorzieningen voor vakantiegeld niet-vastbenoemden	0,00	688.104,74
<b>475000</b>	Te betalen BTW	0,00	4.433,38
<b>475100</b>	Centralisatie BTW - Te betalen	0,00	316,73
<b>476000</b>	Te betalen roerende voorheffing	0,00	34,02
<b>489000</b>	Overige diverse schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	5.599,98
<b>495200</b>	Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies die binnen het jaar vervallen	728.595,24	0,00

<b>Rekening</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>Balanstotaal</b>	
<b>Klasse 5</b>	<b>Geldbeleggingen en liquide middelen</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>550000</b>	Belfius - rekening courant zorgbedrijf	613.736,98	0,00
<b>550200</b>	Provisierekeningen Belfius	2.000,00	0,00
<b>550620</b>	Belfius Tre@sury+ spaarrekening	2.199.422,40	0,00
<b>550630</b>	Belfius Tre@sury Special spaarrekening	4.499.184,89	0,00
<b>570000</b>	Kas	8.014,84	0,00
<b>570100</b>	Kasprovisies	5.155,00	0,00
<b>Klasse 6</b>	<b>Kosten</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>60</b>	<b>Verbruikte goederen</b>		
<b>600100</b>	Farmaceutica en geneesmiddelen	152.003,95	0,00
<b>600200</b>	Incontinentiemateriaal	73.387,59	0,00
<b>600300</b>	Medisch en steriel materiaal	52.068,95	0,00
<b>600400</b>	Verbruiksgoederen kine	3.398,15	0,00
<b>600500</b>	Verbruiksgoederen ergo- en bezigheidstherapie	250,33	0,00
<b>600900</b>	Andere medische, paramedische en verzorgingsbenodigdheden	4.234,06	0,00
<b>601010</b>	Voedingswaren - algemeen	21.063,09	0,00
<b>601020</b>	Dranken	35.871,66	0,00
<b>601030</b>	Klein keukenmaterieel	11.361,12	0,00
<b>601090</b>	Andere voedingskosten	1.344,88	0,00
<b>601110</b>	Aankoop schoonmaakprodukten- en materiaal	74.031,61	0,00
<b>601120</b>	Aankoop klein onderhoudsmateriaal	7.632,02	0,00
<b>601130</b>	Aankoop elektrisch materiaal	10.804,31	0,00
<b>601140</b>	Aankoop sanitair materiaal	9.150,65	0,00
<b>601150</b>	Aankoop verf materiaal	8.564,59	0,00
<b>601160</b>	Aankoop werkmateriaal	1.014,70	0,00
<b>601170</b>	Aankoop elektrische toestellen	12.283,26	0,00
<b>601220</b>	Aankoop beddengoed, matrassen	683,09	0,00
<b>601230</b>	Aankoop wasproducten	7.171,07	0,00
<b>601240</b>	Aankoop gordijnen	160,01	0,00
<b>601250</b>	Aankoop arbeidskledij en veiligheidsschoenen	8.459,10	0,00
<b>601270</b>	Aankoop meubilair	259,94	0,00
<b>601290</b>	Andere aankopen textiel- was en bedbenodigdheden	314,06	0,00
<b>601920</b>	Aankopen van benodigdheden voor haarkapper	974,54	0,00
<b>601990</b>	Andere aankopen niet-medische goederen en diensten	2.637,99	0,00
<b>61</b>	<b>Diensten - diverse leveringen - interne facturering</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>610000</b>	Huur van terreinen en gebouwen	4.667,28	0,00
<b>610090</b>	Overige huurlasten terreinen en gebouwen	701,16	0,00
<b>610390</b>	Andere kosten onderhoud en herstelling gebouwen	11.862,43	0,00
<b>611000</b>	Elektriciteit	169.089,70	0,00
<b>611100</b>	Gasverbruik	114.327,15	0,00
<b>611200</b>	Aardolieproducten (stookolie, brandstof voertuigen)	9.011,40	0,00
<b>611300</b>	Water	64.890,04	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
<b>61</b>	<b>Diensten - diverse leveringen - interne facturering</b>		
<b>612100</b>	Brandverzekering	9.642,98	0,00
<b>612200</b>	Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid	37.240,49	0,00
<b>612300</b>	Verzekering rollend materiaal	6.211,29	0,00
<b>612400</b>	Verzekering vervoer van fondsen	505,10	0,00
<b>612500</b>	Verzekering dienstverplaatsingen	205,63	0,00
<b>612600</b>	Verzekering apparatuur (computers, installaties,...)	800,35	0,00
<b>612900</b>	Overige verzekeringen	402,60	0,00
<b>613210</b>	Onderhoud medische installaties, machines en uitrusting	15.132,24	0,00
<b>613290</b>	Andere kosten onderhoud en herstellingen medische installaties, machines en uitrusting	6.409,34	0,00
<b>613310</b>	Onderhoud en herstellingen liften	14.409,33	0,00
<b>613311</b>	Onderhoud en herstellingen telefonie	19.999,06	0,00
<b>613312</b>	Onderhoud en herstellingen C.V. + klimatisatie	25.385,82	0,00
<b>613313</b>	Onderhoud en herstellingen oproepsysteem	13.887,15	0,00
<b>613315</b>	Onderhoud en herstellingen keukeninstallaties	26.079,82	0,00
<b>613316</b>	Onderhoud en herstellingen wasserijinstallaties	6.619,75	0,00
<b>613317</b>	Onderhoud en herstellingen warmtekoppeling	7.037,70	0,00
<b>613318</b>	Onderhoud en herstellingen installaties en uitrusting brandpreventie	8.517,01	0,00
<b>613319</b>	Overige onderhoud- en herstellingskosten niet-medische installaties, machines en uitrusting	29.687,62	0,00
<b>613320</b>	Huur niet-medische installaties, machines en uitrusting	23.310,97	0,00
<b>613410</b>	Onderhoud en herstellingen meubilair	10.814,82	0,00
<b>613411</b>	Onderhoud en herstellingen computermateriaal	90.259,76	0,00
<b>613510</b>	Onderhoud en herstellingen rollend materieel	11.081,35	0,00
<b>613520</b>	Huur rollend materieel	291,10	0,00
<b>613610</b>	Huisvuil- en containerkosten	42.994,64	0,00
<b>613620</b>	aankoop vuilnis- en afvalbakken en zakken	4.510,40	0,00
<b>613710</b>	Onderhoudskosten tuinen en parken	12.378,27	0,00
<b>614010</b>	Sociaal secretariaat/weddecentrale	2.113,20	0,00
<b>614031</b>	Personeelskost uitgegeven keuken	147.765,28	0,00
<b>614032</b>	Aankopen voeding uitgegeven keuken	589.789,31	0,00
<b>614033</b>	Aankopen niet-voeding uitgegeven keuken	72.336,93	0,00
<b>614040</b>	Uitgegeven was en linnen	194.242,80	0,00
<b>614050</b>	Uitgegeven schoonmaak	27.681,23	0,00
<b>614060</b>	Wijk-werkcheques (wordt gebruikt voor DC)	894,00	0,00
<b>614090</b>	Overige externe diensten	11.883,98	0,00
<b>614110</b>	Dienstverplaatsing	4.401,64	0,00
<b>614120</b>	Uitbesteed vervoer	31.033,99	0,00
<b>614210</b>	Kosten cursussen en externe vergaderingen, opleiding en bijscholing	11.627,65	0,00
<b>614220</b>	Documentatie en abonnementen	4.929,54	0,00
<b>614320</b>	Onthaal, recepties, interne vergaderingen en uitgaven waardering personeel	4.991,13	0,00
<b>614330</b>	Lidgelden	17.361,65	0,00
<b>614340</b>	Relatiegeschenken	1.085,90	0,00
<b>614350</b>	Restaurantkosten	671,95	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
<b>61</b>	<b>Diensten - diverse leveringen - interne facturering</b>		
<b>614411</b>	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	12.259,19	0,00
<b>614412</b>	Controle- en keuringsinstanties	13.177,28	0,00
<b>614421</b>	Gerechtskosten en deurwaarders	139,66	0,00
<b>614422</b>	Wettelijke formaliteiten	60,50	0,00
<b>614423</b>	Kosten hypotheken	240,00	0,00
<b>614600</b>	Publiciteit en promotiemateriaal	853,05	0,00
<b>614610</b>	Drukwerk en kopieerkosten	8.240,58	0,00
<b>614700</b>	Kosten voor werving en selectie	41.570,22	0,00
<b>614900</b>	Overige algemene kosten	20.971,70	0,00
<b>614910</b>	Kosten ontspanning	28.517,13	0,00
<b>614920</b>	Kranten	10.094,60	0,00
<b>614940</b>	Kabel-TV	17.446,04	0,00
<b>614950</b>	Sabam	1.971,06	0,00
<b>615110</b>	Verzendingskosten, postzegels, fiscale zegels	17.433,55	0,00
<b>615120</b>	Kantoorbenodigdheden, fotokopieën en papier, etiketten	13.767,14	0,00
<b>615210</b>	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	5.364,41	0,00
<b>615220</b>	Telefoon (informatica)	15.537,94	0,00
<b>615300</b>	Aankoop software en informaticamateriaal	56.741,86	0,00
<b>615310</b>	Kosten bijstand ICT	5.913,67	0,00
<b>615320</b>	Huur hard & software	112.654,83	0,00
<b>615330</b>	Huur kopieermachines, faxen en printers	15.762,11	0,00
<b>615900</b>	Overige kantoorkosten	189,44	0,00
<b>616110</b>	Ereloon advocaten	11.189,91	0,00
<b>616130</b>	Ereloon + kosten studie- en consulting opdrachten	6.490,60	0,00
<b>616140</b>	Ereloon geneesheer	54.399,56	0,00
<b>616160</b>	Ereloon notarissen	5.849,21	0,00
<b>616170</b>	Erelonen revisoren-accountants	2.118,11	0,00
<b>616190</b>	Erelonen logopedie	84,99	0,00
<b>616220</b>	Vergoedingen lesgevers en voordrachten	3.204,23	0,00
<b>616250</b>	Vergoedingen kapper/pedicure	69.722,06	0,00
<b>616280</b>	Vergoeding optredens	784,90	0,00
<b>616300</b>	Kosten hospitalisatie	3.288,43	0,00
<b>616310</b>	Kosten raadpleging dokter/specialist	216,48	0,00
<b>616320</b>	Kosten labo	59,61	0,00
<b>616330</b>	Kosten tandarts	1.400,48	0,00
<b>616350</b>	Kosten medisch vervoer	1.149,49	0,00
<b>616600</b>	Mutualiteitsbijdrage	901,26	0,00
<b>616900</b>	Overige kosten externe verzorging	4.792,70	0,00
<b>617000</b>	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur	89.826,15	0,00
<b>618000</b>	Presentiegelden leden raad van beheer	6.138,37	0,00
<b>619110</b>	Interne uitgaven personeel	1.615.980,16	0,00
<b>619121</b>	Interne uitgaven voeding en dranken	103.555,40	0,00
<b>619129</b>	Interne uitgaven andere werkingsuitgaven	11.796,85	0,00
<b>619191</b>	Interne uitgaven saldering technische dienst	227.515,64	0,00
<b>619194</b>	Interne uitgaven saldering centrale keuken	1.709.221,17	0,00
<b>619200</b>	Interne uitgaven afschrijvingen	184.269,60	0,00

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
<b>62</b>	<b>Bezoldigingen - sociale lasten - pensioenen</b>		
<b>620100</b>	Bezoldigingen statutair personeel	1.202.140,00	0,00
<b>620110</b>	Eindejaarstoelage statutair personeel	71.727,24	0,00
<b>620120</b>	Verlofgeld statutair personeel	90.513,94	0,00
<b>620200</b>	Bezoldigingen vakantiejobs	110.280,05	0,00
<b>620300</b>	Bezoldigingen contractueel personeel	7.418.481,96	0,00
<b>620310</b>	Eindejaarstoelage contractueel personeel	585.350,12	0,00
<b>620320</b>	Verlofgeld contractueel personeel	774.311,92	0,00
<b>620600</b>	Bezoldigingen ander personeel	1.060,44	0,00
<b>621100</b>	Werkgeversbijdragen statutair personeel	560.077,17	0,00
<b>621110</b>	Werkgeversbijdragen eindejaarstoelage statutair personeel	5.313,19	0,00
<b>621120</b>	Werkgeversbijdrage vakantiegeld statutair personeel	0,01	0,00
<b>621200</b>	Werkgeversbijdragen vakantiejobs	7.287,01	0,00
<b>621300</b>	Werkgeversbijdragen contractueel personeel	2.231.648,98	0,00
<b>621310</b>	Werkgeversbijdragen eindejaarstoelage contractueel personeel	178.333,46	0,00
<b>621320</b>	Werkgeversbijdrage vakantiegeld contractuelen	34.390,28	0,00
<b>621600</b>	Werkgeversbijdragen ander personeel	324,04	0,00
<b>621900</b>	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - responsabiliseringsbijdrage	224.118,19	0,00
<b>622100</b>	Hospitalisatieverzekering statutairen	2.310,30	0,00
<b>622300</b>	Hospitalisatieverzekering contractuelen	16.558,49	0,00
<b>622310</b>	Werkgeversbijdrage 2e pensioenpijler contractuelen	216.257,78	0,00
<b>622600</b>	Hospitalisatieverzekering ander personeel	416,49	0,00
<b>623100</b>	Verzekering arbeidsongevallen	78.498,87	0,00
<b>623200</b>	Arbeidsgeneeskundige dienst	42.743,12	0,00
<b>623311</b>	Fietsvergoeding	15.593,85	0,00
<b>623313</b>	Geschenk pensionering	735,00	0,00
<b>623321</b>	Prestaties medische controles	990,15	0,00
<b>623322</b>	Griepvaccins	2.376,28	0,00
<b>623400</b>	Sociaal abonnement en soortgelijke premies	3.164,00	0,00
<b>623500</b>	Vakbondspremies	15.873,55	0,00
<b>623700</b>	Maaltijdcheques	357.889,50	0,00
<b>623900</b>	Overige andere personeelskosten	1.566,80	0,00
<b>63</b>	<b>Afschrijvingen - waardeverminderingen - voorzieningen</b>		
<b>630100</b>	Afschrijvingen op immateriële vaste activa	43.969,17	0,00
<b>630200</b>	Afschrijvingen op gebouwen	1.386.887,10	0,00
<b>630210</b>	Afschrijvingen op informaticamateriaal	19.746,55	0,00
<b>630220</b>	Afschrijvingen op niet-medische uitrusting	80.709,34	0,00
<b>630230</b>	Afschrijvingen op medische uitrusting	35.011,62	0,00
<b>630240</b>	Afschrijvingen op meubilair	74.380,49	0,00
<b>630250</b>	Afschrijvingen op rollend materieel	52.424,77	0,00
<b>634000</b>	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op KT - toevoeging	1.424,18	0,00
<b>634100</b>	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op KT - terugneming (-)	0,00	1.923,72



Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
<b>63</b>	<b>Afschrijvingen - waardeverminderingen - voorzieningen</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>635000</b>	Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - toevoeging	698.191,97	0,00
<b>635100</b>	Voorziening voor pensioenen - besteding en terugneming (-)	0,00	305.227,16
<b>636010</b>	Toevoeging voorziening vakantiegeld vastbenoemden	8.567,55	0,00
<b>636020</b>	Toevoeging voorziening vakantiegeld niet-vastbenoemden	76.110,68	0,00
<b>636110</b>	Terugneming van de voorziening vakantiegeld vastbenoemden	0,00	6.187,70
<b>636120</b>	Terugneming van de voorziening vakantiegeld niet-vastbenoemden	0,00	11.377,61
<b>64</b>	<b>Andere operationele kosten</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>640110</b>	Onroerende voorheffing	0,00	30.972,94
<b>640120</b>	Roerende voorheffing	199,91	0,00
<b>640200</b>	Provinciale belastingen	84,00	0,00
<b>640900</b>	Overige werkingsbelastingen	1.295,36	0,00
<b>642000</b>	Minderwaarde op de realisatie van werkingsvorderingen	1.286,66	0,00
<b>643100</b>	Kasverschillen	102,98	0,00
<b>65</b>	<b>Financiële kosten</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>650011</b>	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf	157.179,99	0,00
<b>650012</b>	Intresten van leasing voor rekening van het zorgbedrijf	27.832,98	0,00
<b>650030</b>	Intresten van leningen tlv het zorgbedrijf en terugbetaald door de hogere overheid	251.466,44	0,00
<b>657200</b>	Debetintresten bankrekeningen	12.608,82	0,00
<b>657500</b>	Kosten prepaid masterkaarten	63,95	0,00
<b>657900</b>	Overige financiële kosten	3.005,54	0,00
<b>69</b>	<b>Resultaatsverwerking</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>693000</b>	Over te dragen overschot van het boekjaar	1.115.670,23	0,00
<b>Klasse 7</b>	<b>Opbrengsten</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>70/2</b>	<b>Opbrengsten uit de werking</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>700100</b>	Opbrengsten maaltijden	0,00	25.803,23
<b>700200</b>	Opbrengsten cafetaria	0,00	104.237,44
<b>700300</b>	Opbrengsten ergo-animatie	0,00	364,00
<b>700400</b>	Opbrengsten elektriciteitsopwekking	0,00	1.733,84
<b>700600</b>	Opbrengsten wasautomaat	0,00	3.158,60
<b>700900</b>	Overige opbrengsten uit verkoop	0,00	292,15
<b>701000</b>	Aandeel gebruikers/residenten/cliënten PH & WM	0,00	5.490.705,12
<b>701100</b>	Aandeel eigen instelling	0,00	9.743,23
<b>701200</b>	Basistegemoetkoming zorg	0,00	6.273.307,99
<b>701300</b>	Activiteiten dienstencentra en buurtwerking	0,00	28.705,43
<b>701900</b>	Overige opbrengsten dienstprestaties	0,00	10.240,98
<b>702000</b>	Opbrengsten aangerekende medische, paramedische en farmaceutische kosten	0,00	173.563,85
<b>702010</b>	Terug RIZIV (para)medische kosten	0,00	8.322,97
<b>702100</b>	Opbrengsten aangerekende wasserijkosten	0,00	80.110,18
<b>702200</b>	Opbrengsten variabel verbruik verwarming	0,00	3.943,25
<b>702300</b>	Opbrengsten aangerekende personeelskosten	0,00	225,00
<b>702400</b>	Opbrengsten aangerekende andere kosten	0,00	72.943,76

Rekening	Omschrijving	Balanstotaal	
		Debet	Credit
<b>70/2</b>	<b>Opbrengsten uit de werking</b>		
<b>703000</b>	Opbrengsten verhuur lokalen	0,00	3.219,23
<b>703100</b>	Opbrengsten verhuur alarmtoestellen	0,00	555,00
<b>703900</b>	Overige opbrengsten uit verhuring en verpachting	0,00	322,20
<b>709100</b>	Interne ontvangsten personeel	0,00	1.615.980,16
<b>709210</b>	Interne ontvangsten voeding en dranken	0,00	103.555,40
<b>709290</b>	Interne ontvangsten andere werkingsuitgaven	0,00	11.796,85
<b>709310</b>	Interne ontvangsten saldering technische dienst	0,00	227.515,64
<b>709320</b>	Interne ontvangsten saldering centrale keuken	0,00	1.709.221,17
<b>709400</b>	Interne ontvangsten afschrijvingen	0,00	184.269,60
<b>74</b>	<b>Subsidies en andere operationele opbrengsten</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>740100</b>	Toelage OCMW in de werking	0,00	4.265.204,90
<b>740300</b>	Tegemoetkoming in de responsabiliseringsbijdrage (Vlaams)	0,00	182.230,50
<b>740400</b>	Overige algemene werkingssubsidies	0,00	406.157,88
<b>740500</b>	Sociale Maribel	0,00	677.601,10
<b>740520</b>	Subsidies vakbondspremies	0,00	6.018,23
<b>740530</b>	Subsidies 3e luik	0,00	293.613,37
<b>740540</b>	Subsidies eindloopbaan	0,00	305.584,04
<b>740590</b>	Overige werkingssubsidies - tewerkstelling	0,00	361.351,19
<b>740600</b>	Dienstencheques	0,00	589.435,92
<b>740610</b>	Subsidies steuncertificaten eigen elektriciteitsproductie	0,00	11.635,20
<b>740620</b>	Werkingsstoelagen (DC, TZ, KV en DVC)	0,00	115.763,90
<b>740900</b>	Overige specifieke werkingssubsidies	0,00	715.742,04
<b>745200</b>	Recuperaties schadevergoedingen	0,00	28.946,21
<b>745300</b>	Recuperaties arbeidsongevallen	0,00	6.088,05
<b>745500</b>	Recuperatie fonds beroepsziekten	0,00	9.940,11
<b>745800</b>	Recuperatie inhoudingen maaltijdcheques	0,00	51.997,36
<b>75</b>	<b>Financiële opbrengsten</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>751010</b>	Intresten termijnbeleggingen	0,00	461,00
<b>753000</b>	Verrekening kapitaalssubsidies en schenkingen	0,00	653.806,13
<b>756000</b>	Betalingskortingen	0,00	12.770,65
<b>759000</b>	Andere financiële opbrengsten	0,00	3.580,54
<b>76</b>	<b>Uitzonderlijke opbrengsten</b>	<b>Debet</b>	<b>Credit</b>
<b>763000</b>	Meerwaarde op de realisatie van financiële, materiële en immateriële vaste activa	0,00	34.258,71

## 6 Bijlagen

Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke

Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald door het Zorgbedrijf Harelbeke in boekjaar 2020

## Bijlage 1 – Controletabel van de schuld van Zorgbedrijf Harelbeke



Belfius Bank NV  
Karel Rogerplein 11 - 1210 Brussel  
Tel. 02 222 11 11 - IBAN: BE23 0529 0084 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 31/12/2021				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 ontlener 710	20.567.012,16	20.567.012,16	15.944.694,57	1.318.361,41	1.318.361,41	0,00	1.331.553,02	
Leningen ten laste van de hogere overheden								
Sanerings- en consolidatieleningen								
Leningen ten laste van derden								
Leasingschulden (onroerende leasing)742	1.961.556,57	1.961.556,57	1.165.000,61	208.615,05	208.615,05	0,00	213.569,56	
<b>TOTAAL</b>	<b>22.528.568,73</b>	<b>22.528.568,73</b>	<b>17.109.695,18</b>	<b>1.526.976,46</b>	<b>1.526.976,46</b>	<b>0,00</b>	<b>1.545.122,58</b>	

## Bijlage 2 – Leningen volledig terugbetaald in boekjaar 2021



Belfius Bank NV  
Karel Rogierplein 11 - 1210 Brussel  
Tel. 02 222 11 11 - IBAN: BE23 0529 0064 8991  
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 31/12/2021					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	Vershil : som werkelijk terugbetaalde tranches gedurende het afgelopen dienstjaar en de som van de voorziene tranches	Som tranches terug te betalen gedurende het volgend dienstjaar
710	3	105.760,99	105.760,99		28.101,44	28.101,44	0,00	
710	20	14.482,98	14.482,98		3.620,82	3.620,82	0,00	
710		120.243,97	120.243,97		31.722,26	31.722,26	0,00	
<b>TOTAAL</b>		<b>120.243,97</b>	<b>120.243,97</b>		<b>31.722,26</b>	<b>31.722,26</b>	<b>0,00</b>	