

JAARREKENING 2024

ZORGBEDRIJF BRASSCHAAT

De nota bevat het gerealiseerde beleid van Zorgbedrijf Brasschaat in 2024. De jaarrekening bestaat uit de beleidsevaluatie, de financiële nota, de toelichting en de bijhorende documentatie.

De beleidsevaluatie licht de realisaties met betrekking tot de strategische doelstellingen en actiepunten voor 2024 toe. De financiële nota is de financiële vertaling hiervan.

Voorzitter: Erwin Callens

Algemene directeur: Dirk Bervoets

Financiële directeur: Carl Oorts

Jaarrekening 2024
Zorgbedrijf Brasschaat, Welzijnsvereniging
Ondernemingsnummer 0647.949.706
NIS-code 11008
Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Versiedatum 22/05/2025
Pagina 1 van 41

Inhoud

0. Algemene inleiding	4
1. Beleidsevaluatie	8
2. Financiële nota	9
2.1. Schema J1: Doelstellingenrekening	9
2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht	11
2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten	15
2.4. Schema J4: Balans	16
2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten	18
3. Toelichting van de jaarrekening	18
3.1. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	19
3.2. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	20
3.3. Schema T3: Investeringsprojecten	23
3.4. Schema T4: Evolutie van de financiële schulden	23
3.5. Overzicht van de financiële risico's	24
3.6. Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is	25
3.7. Schema T5: Toelichting bij de balans	26
3.8. Waarderingsregels	27
3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	35
3.10. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	35
3.11. Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	39
3.12. Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering	39
4. Documentatie bij de jaarrekening	40
4.1. Omgevingsanalyse	40
4.2. Overzicht van de beleidsdoelstellingen (met bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven)	40

4.3.	Overzicht toegestane werkings- en investeringssubsidies	40
4.4.	Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein	40
4.5.	Overzicht van de verbonden entiteiten.....	41
4.6.	Overzicht van de personeelsinzet.....	41
4.7.	Overzicht van de opbrengst per belastingsoort.....	41

0. Algemene inleiding

Dit document bevat de jaarrekening 2024 van Zorgbedrijf Brasschaat en is opgemaakt volgens de vormelijke vereisten omschreven in:

- Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur;
- Het Besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en provinciale besturen (BVR BBC);
- Het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale en de provinciale besturen (MB BBC);
- De omzendbrieven KB/ABB 2019/4 (3 mei 2019) en KBBJ/ABB 2020/3.

De jaarrekening 2024 bestaat uit de volgende onderdelen:

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota
- De toelichting
- De bijhorende documentatie

Dit beleidsrapport bevat de realisaties en de financiële gevolgen van de beleidskeuzes van de Raad van Bestuur, zoals bepaald in het aangepast meerjarenplan 2020-2025. De beleidsnota en de financiële nota sluiten bij elkaar aan door de overeenstemming tussen de overeenkomstige rubrieken.

De enige doelstelling in praktijk is de missie van Zorgbedrijf Brasschaat. Er zijn geen aparte doelstellingen zuiver te maken per tak van de gezondheidszorg. Zorgbedrijf Brasschaat tracht een integraal zorgtraject te bundelen per klant. Dit vertaalt zich ook in de activiteiten centers die meerdere takken overkoepelen.

Zorgbedrijf Brasschaat heeft op heden één lid, nl. OCMW Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat werkt met de doelstelling die gemeente Brasschaat hanteert. De financiering (nl. voor de meerkost overgenomen personeel) komt van OCMW Brasschaat naar Zorgbedrijf Brasschaat en is bijgevolg één op één zichtbaar in de doelstelling.

Het bestuursakkoord en de daaruit voortvloeiende beleidsdocumenten vormen de basis voor het gemeentelijke beleid in de bestuursperiode 2019-2024. De bepalingen in het bestuursakkoord zijn ook van toepassing op Zorgbedrijf Brasschaat, een welzijnsvereniging onderworpen aan titel 4, hoofdstuk 2, van het Decreet over het Lokaal Bestuur van 22 december 2017.

Zorgbedrijf Brasschaat krijgt middelen vanuit OCMW Brasschaat die dienen voor de volgende doeleinden:

- Meerkost van de in 2016 bij de opstart van Zorgbedrijf Brasschaat overgenomen medewerkers. Voor de medewerkers die sedertdien in dienst zijn gekomen, krijgt Zorgbedrijf Brasschaat niets. Voor de overgenomen medewerkers past OCMW Brasschaat het verschil bij tussen de voorwaarden van de medewerkers die Zorgbedrijf Brasschaat zelf in dienst neemt, en degenen die OCMW Brasschaat aan Zorgbedrijf Brasschaat oplegt om aan de overgedragen medewerkers te geven.

Het bestuursakkoord van Brasschaat werd opgedeeld in thema's die door alle betrokken entiteiten gezamenlijk worden uitgevoerd en die vertaald werden in beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties. Er werd vertrokken vanuit het bestuursakkoord en niet vanuit de organisaties. De doelstellingen werden geformuleerd in functie van wat nodig is en wat we willen bereiken, niet in functie van (toevallige) organogramgrenzen.

De hoofdstukken uit het bestuursakkoord vormen de beleidsdomeinen van de gemeente Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat is betrokken bij één van deze beleidsdomeinen, namelijk het beleidsdomein "Persoonsgebonden zaken". Daarnaast is er nog het beleidsdomein "Algemene Financiering".

Iedere doelstelling kreeg een unieke doelstellingscode toegewezen. Deze code wordt als volgt gelezen:

- **01.09.02.01** → 01 = strategische doelstelling "Brasschaat is een professionele organisatie en een aantrekkelijke werkgever.";
- **01.09.02.01** → 09 = beleidsdoelstelling "Brasschaat zet de werking van haar verzelfstandigde activiteiten verder, evalueert de werking ervan en onderzoekt mogelijkheden tot optimalisatie.";
- **01.09.02.01** → 02 = Actieplan "Het Zorgbedrijf Brasschaat (ZBB) wordt verder ontwikkeld en geoptimaliseerd.";
- **01.09.02.01** → 01 = Actie "De exploitatie van Zorgbedrijf Brasschaat is in handen van een externe exploitant, conform de aanbestedingsdocumenten.".

Uit alle beleidsdoelstellingen die de gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat wensen te realiseren, kiezen ze die doelstellingen waarvan ze de (mate van) realisatie uitdrukkelijk wil opvolgen. Dit worden de prioritaire beleidsdoelstellingen genoemd. Over die prioritaire doelstellingen wordt expliciet gerapporteerd in de strategische nota van de aanpassing van het meerjarenplan, de doelstellingsnota van het budget en de doelstellingenrealisatie van de jaarrekening.

De andere doelstellingen maken, samen met de verrichtingen die niet in beleidsdoelstellingen werden vertaald, deel uit van het overig beleid. De keuze voor prioritaire beleidsdoelstellingen of overig beleid duidt dus op een differentiatie in de manier van opvolgen en rapporteren over die beleidsdoelstelling, niet noodzakelijk op het belang dat aan die doelstelling wordt gehecht.

Zorgbedrijf Brasschaat werkt mee aan de doelstelling “01.09 Brasschaat zet de werking van haar verzelfstandigde activiteiten verder, evalueert de werking ervan en onderzoekt mogelijkheden tot optimalisatie” en valt onder het beleidsdomein “Persoonsgebonden zaken”. Deze doelstelling bevat geen prioritaire acties en wordt door de gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat als een niet-prioritaire doelstelling beschouwd.

De middelen die OCMW Brasschaat doorstort in de vorm van exploitatiedotatie zijn louter voor de meerkost overgedragen medewerkers.

OCMW Brasschaat geeft enkel middelen voor wat hoger beschreven staat, waardoor er ook andere middelen aangetrokken worden voor bijvoorbeeld de financiering van investeringen. In feite kan alles gerealiseerd worden door de te verwerven klantinkomsten. In BBC-termen betekent dit dat Zorgbedrijf Brasschaat meestal op 15 of 20 jaar zal lenen indien dit van toepassing is. Wil Zorgbedrijf Brasschaat de opgelegde doelstellingen zowel inhoudelijk als financieel realiseren dan heeft ze een positieve autofinancieringsmarge nodig.

De gemeente Brasschaat zet in op een divers en betaalbaar woonaanbod, voor jong én oud, voor gezinnen in alle mogelijke samenstellingen, voor mensen met verschillende inkomens. Zorgbedrijf Brasschaat draagt hieraan bij door een waaier aan woon- en zorgdiensten aan te bieden aan senioren.

Zorgbedrijf Brasschaat richt zich tot senioren, namelijk het organiseren van activiteiten die het mogelijk maken om gepaste, kwaliteitsvolle en toegankelijke huisvesting en/of diensten te verlenen aan kwetsbare en zorgbehoevende ouderen.

De gemeente Brasschaat is regisseur van deze doelstelling. De Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Brasschaat werkt mee om deze doelstelling te realiseren. De actieplannen waaraan Zorgbedrijf Brasschaat niet meewerkt, zijn niet mee opgenomen in het aangepast meerjarenplan van Zorgbedrijf Brasschaat.

We trachten deze doelstellingen te bereiken door nadruk te leggen op de volgende waarden:

- **Zonder onderscheid:** we hebben respect voor iedereen
- **Klantgericht:** we zijn er voor de klant die keuzevrijheid heeft in ons dienstenassortiment
- **Met hart en ziel:** we handelen met verstand, maar evengoed met gevoel
- **Middelenbewust:** we gaan doordacht om met geld, middelen en tijd
- **Samen:** we steken samen de handen uit de mouwen voor een goed resultaat
- **Integer:** we zijn correct en betrouwbaar

- **Professioneel:** we bewijzen het vertrouwen waard te zijn
- **Open:** we zeggen de dingen zoals ze zijn
- **Fier:** we zouden zelf iedereen doorverwijzen naar onze diensten
- **Ondernemend:** we onderzoeken, we overleggen, we beslissen en we realiseren

Door in onze dienstverlening steeds te vertrekken vanuit deze waarden proberen we voor iedere klant een dienstenpakket aan te bieden op maat van zijn/haar behoeftes, een klimaat te creëren waarbinnen de klant zich thuis voelt, en het comfortabel leven kan gegarandeerd en geoptimaliseerd worden op het ritme van elk individu.

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie van de jaarrekening wordt de mate van realisatie van de beleidsdoelstellingen opgenomen.

De realisaties binnen de beleidsdoelstellingen, actieplannen, en acties van de beleidsnota bij de jaarrekening 2024 kaderen in de strategische meerjarenplanning 2019-2024 van gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat en in het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Brasschaat.

Zorgbedrijf Brasschaat is verbonden aan één beleidsdomein, nl. Persoonsgebonden Zaken.

De enige doelstelling die van toepassing is op Zorgbedrijf Brasschaat is de doelstelling "01.09 Brasschaat zet de werking van haar verzelfstandigde activiteiten verder, evalueert de werking ervan en onderzoekt mogelijkheden tot optimalisatie".

Deze doelstelling bevat één niet-prioritair actieplan en een niet-prioritaire actie. Hierdoor vallen alle ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering onder "niet-prioritaire doelstellingen".

We verwijzen naar 2. Financiële nota en specifiek schema J1 - Doelstellingenrekening voor het overzicht van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering.

2. Financiële nota

In de financiële nota wordt het gebruik van de toegekende kredieten geëvalueerd. De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het budget en bevat:

- Schema J1: Doelstellingenrekening
- Schema J2: Staat van het financieel evenwicht
- Schema J3: Realisatie van de kredieten
- Schema J4: Balans
- Schema J5: Opbrengsten en kosten

2.1. Schema J1: Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen. Het is de link tussen de evaluatie van de beleidsdoelstellingen en de actieplannen in de doelstellingenrealisatie en de evaluatie van de toegekende autorisaties in de financiële nota.

Het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Brasschaat vloeit voort uit het bestuursakkoord van de gemeente Brasschaat. Zorgbedrijf Brasschaat hanteert dezelfde beleidsdomeinen en doelstellingen als gemeente Brasschaat.

In de doelstellingenrekening/jaarrekening 2024 zijn de gevolgen verwerkt van het aangepast meerjarenplan 2020-2025 van Zorgbedrijf Brasschaat.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema J1: Doelstellingenrekening
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema J1: Doelstellingenrekening

		2024	2024
		Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		153.806	135.905
Exploitatie	uitgaven	11.536.115	11.591.532
	ontvangsten	12.184.407	11.931.323
	saldo	648.292	339.791
Investerings	uitgaven	490.581	200.000
	ontvangsten	0	0
	saldo	-490.581	-200.000
Financiering	uitgaven	3.886	3.886
	ontvangsten	-20	0
	saldo	-3.906	-3.886
Totalen		153.806	135.905
Exploitatie	uitgaven	11.536.115	11.591.532
	ontvangsten	12.184.407	11.931.323
	saldo	648.292	339.791
Investerings	uitgaven	490.581	200.000
	ontvangsten	0	0
	saldo	-490.581	-200.000
Financiering	uitgaven	3.886	3.886
	ontvangsten	-20	0
	saldo	-3.906	-3.886

2.2. Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Voor exploitatie (schema J2 - post I. Exploitatiesaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een positief saldo van 648.292 euro.

Voor investeringen (schema J2 - post II. Investeringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een negatief saldo van 490.581 euro.

Voor financieringen (schema J2 - post IV. Financieringsaldo) realiseert Zorgbedrijf Brasschaat een negatief saldo van 3.906 euro.

Samen resulteert dit in een positief budgettair resultaat van het boekjaar van 153.806 euro (schema J2 - post V. Budgettair resultaat van het boekjaar).

Samen met het positief gecumuleerde budgettaire resultaat vorige boekjaar van 7.355.245 euro (schema J2 - post VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar) geeft dit een positief gecumuleerde budgettaire resultaat van 7.509.051 euro (schema J2 - post VII. Gecumuleerde budgettair resultaat).

Er zijn geen onbeschikbare gelden (schema J2 - post VIII. Onbeschikbare gelden).

Het beschikbaar budgettair resultaat (schema J2 - post IX. Beschikbaar budgettair resultaat) voor het financieel jaar 2024 is positief en bedraagt derhalve 7.509.051 euro.

We bekijken de financiële toestand vanuit twee invalshoeken:

2.2.1. Het beschikbaar budgettair resultaat

Dit is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met de onbeschikbare gelden. Het gecumuleerd budgettair resultaat is het geheel aan beschikbare liquide middelen en geldbeleggingen waarover het bestuur zou beschikken op het einde van het financiële boekjaar als ze al haar vorderingen op korte termijn zou geïnd hebben en al haar schulden op korte termijn zou betaald hebben. De onbeschikbare gelden zijn gelden waarover het bestuur tijdens de duur van het boekjaar niet kan beschikken. Deze worden bijgevolg afgetrokken van het gecumuleerd budgettaire resultaat om het beschikbaar budgettair resultaat op kasbasis te bekomen.

Beschikbaar budgettair resultaat 2024

Jaarrekening 2024: 7.509.051 euro

Eindkrediet 2024: 7.491.151 euro

Het cijfer van het beschikbaar budgettair resultaat en de vergelijking is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema J2 - Staat van het financieel evenwicht.

De delta tussen de jaarrekening 2024 en het eindkrediet 2024 bedraagt 17.900 euro en is te verklaren door het budgettaire resultaat 2024, dat 17.900 euro hoger is dan het eindkrediet 2024.

We verwijzen voor verdere toelichting naar punt 3.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

2.2.2. De autofinancieringsmarge

Dit is het verschil tussen enerzijds de exploitatiesaldo en de netto periodieke aflossingen. Het geeft weer hoeveel middelen die het bestuur gegenereerd heeft overblijven uit de exploitatie. Deze middelen kunnen gebruikt worden om nieuwe investeringen zelf te financieren of om de leninglasten van bijkomende leningen te dragen.

Autofinancieringsmarge

Jaarrekening 2024: 644.406 euro

Eindkrediet 2024: 335.905euro

Het cijfer van de autofinancieringsmarge eindkrediet 2024 is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema M2 – Staat van het financiële evenwicht van het aangepast meerjarenplan 2020-2025.

Het cijfer van de autofinancieringsmarge jaarrekening 2024 is als volgt berekend:

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Exploitatiesaldo	648.292	339.791	308.501
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	3.886	3.886	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.886	3.886	0
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	644.406	335.905	308.501

De delta tussen de jaarrekening 2024 en het eindkrediet 2024 ter waarde van 308.501 euro is volledig te verklaren door een hoger exploitatiesaldo, nl. 308.501 euro hoger dan het eindkrediet 2024.

We verwijzen voor verdere toelichting naar punt 3.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

2.2.3. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge

We corrigeren de autofinancieringsmarge zoals hierboven berekend met de delta tussen de periodieke aflossingen op basis van de verbintenissen van het boekjaar en 8% van de aangewezen aflossingen op basis van de openstaande financiële schulden uit de jaarrekening van het voorgaande boekjaar.

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge

Jaarrekening 2024: 645.392 euro

Eindkrediet 2024: 336.891 euro

Het cijfer van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge eindkrediet 2024 is terug te vinden in de corresponderende rubriek van het schema M2 – Staat van het financiële evenwicht van het aangepast meerjarenplan 2020-2025.

Het cijfer van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge jaarrekening 2024 is als volgt berekend:

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	DELTA
I. Autofinancieringsmarge	644.406	335.905	308.501
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	986	986	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	3.886	3.886	0
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.900	2.900	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	645.392	336.891	308.501

De delta tussen de jaarrekening 2024 en het eindkrediet 2024 ter waarde van 308.501 euro is volledig te verklaren door een hoger exploitatiesaldo, nl. 308.501 euro hoger dan het eindkrediet 2024.

We verwijzen voor verdere toelichting naar punt 3.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema J2: Staat van het financieel evenwicht
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		2024	2024
		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	648.292	339.791
a. Ontvangsten		12.184.407	11.931.323
b. Uitgaven		11.536.115	11.591.532
II. Investeringsaldo	(a-b)	-490.581	-200.000
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		490.581	200.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	157.712	139.791
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-3.906	-3.886
a. Ontvangsten		-20	0
b. Uitgaven		3.886	3.886
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	153.806	135.905
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		7.355.245	7.355.245
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	7.509.051	7.491.151
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	7.509.051	7.491.151

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		648.292	339.791
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	3.886	3.886
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		3.886	3.886
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	644.406	335.905

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		644.406	335.905
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	986	986
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		3.886	3.886
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		2.900	2.900
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	645.392	336.891

2.3. Schema J3: Realisatie van de kredieten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema J3: Realisatie van de kredieten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema J3: Realisatie van de kredieten

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Zorgbedrijf Brasschaat	12.030.582	12.184.387	11.795.418	11.931.323	13.965.844	14.701.830
Exploitatie	11.536.115	12.184.407	11.591.532	11.931.323	11.389.786	11.572.555
Investerings	490.581	0	200.000	0	2.572.172	0
Financiering	3.886	-20	3.886	0	3.886	3.129.275
Leningen en leasings	3.886	0	3.886	0	3.886	0
Toegepaste leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	3.129.275
Overige financieringstransacties	0	-20	0	0	0	

Door de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 is er een verschil tussen de initiële kredieten en de eindkredieten van het financieel jaar 2024. Dit is voornamelijk te wijten aan de geactualiseerde schatting van de investeringsuitgaven i.v.m. nieuwbouwproject op de Sint-Jozef site te Brasschaat in 2024.

2.4. Schema J4: Balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema J4: Balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema J4: Balans

	2024	2023
	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA	29.738.266	29.136.893
I. Vlottende activa	15.058.109	8.958.938
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	8.332.781	7.573.738
B. Vorderingen op korte termijn	1.636.920	1.384.905
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.631.395	1.317.925
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	5.524	66.980
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	76.409	295
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	5.012.000	0
II. Vaste activa	14.680.157	20.177.954
A. Vorderingen op lange termijn	13.912.675	19.840.345
1. Vorderingen uit ruiltransacties	12.888.000	17.900.000
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.024.675	1.940.345
B. Financiële vaste activa	17.206	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	17.206	0
C. Materiële vaste activa	750.276	337.609
1. Gemeenschapsgoederen	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	705.940	293.214
a. Terreinen en gebouwen	540.585	87.171
b. Installaties, machines en uitrusting	146.405	174.491
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	18.950	31.553
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	44.336	44.395
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	44.336	44.395
D. Immateriële vaste activa	0	0

	2024	2023
	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA	29.738.266	29.136.893
I. Schulden	4.559.266	4.531.315
A. Schulden op korte termijn	3.503.335	2.555.640
1. Schulden uit ruiltransacties	3.018.832	2.398.942
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	875.946	875.921
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.142.886	1.523.021
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	371.416	131.372
3. Overlopende rekeningen van het passief	109.032	21.440
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4.055	3.886
B. Schulden op lange termijn	1.055.930	1.975.675
1. Schulden uit ruiltransacties	1.055.930	1.975.675
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.024.675	1.940.345
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.024.675	1.940.345
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	28.310	32.365
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.945	2.965
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	25.179.000	24.605.578
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	0	0
B. Gecumuleerd overschot of tekort	15.867.276	15.293.853
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	9.311.724	9.311.724

2.5. Schema J5: Opbrengsten en kosten

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema J5: Opbrengsten en kosten
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2024 Boekjaar	2023 Vorig boekjaar
I. Kosten	10.607.722	11.145.555
A. Operationele kosten	10.605.456	11.142.307
1. Goederen en diensten	2.636.627	2.680.142
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.779.915	8.301.568
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	-852.279	147.895
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	41.193	12.703
B. Financiële kosten	2.267	3.247
II. Opbrengsten	11.181.145	11.798.261
A. Operationele opbrengsten	11.042.686	11.741.766
1. Opbrengsten uit de werking	9.289.115	9.196.287
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	1.705.910	2.510.801
a. Algemene werkingssubsidies	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	1.705.910	2.510.801
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	47.661	34.678
B. Financiële opbrengsten	138.459	56.495
III. Overschot of tekort van het boekjaar	573.423	652.706
A. Operationeel overschot of tekort	437.230	599.459
B. Financieel overschot of tekort	136.193	53.247
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	573.423	652.706
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	573.423	652.706

3. Toelichting van de jaarrekening

3.1. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024 Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	JR	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Algemene financiering	-987.575	-942.347	-3.195.515	81.771	91.709	4.974.176	11.993.000	8.060.005
Exploitatie								
Uitgaven	381.598	459.049	705.436	664.950	897.325	998.697	1.076.868	1.345.197
Ontvangsten	204.106	348.983	352.014	818.120	992.920	993.238	1.076.868	1.116.039
Saldo	-177.491	-110.066	-353.422	153.170	95.595	-5.459	0	-229.157
Investerings								
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering								
Uitgaven	810.084	832.281	2.842.093	71.400	3.886	32.365	0	205.838
Ontvangsten	0	0	0	0	0	5.012.000	11.993.000	8.495.000
Saldo	-810.084	-832.281	-2.842.093	-71.400	-3.886	4.979.635	11.993.000	8.289.162
Beleidsdomein Persoonsgebonden zaken	637.973	560.469	8.183.791	790.635	62.097	-10.979.900	-11.100.310	-10.238.627
Exploitatie								
Uitgaven	7.879.553	8.343.182	9.508.064	10.278.627	10.638.790	10.682.672	10.896.326	11.081.749
Ontvangsten	8.628.109	9.002.902	10.664.631	11.205.591	11.191.487	10.941.874	11.035.117	11.469.902
Saldo	748.556	659.720	1.156.567	926.964	552.697	259.202	138.791	388.153
Investerings								
Uitgaven	110.493	99.711	72.781	136.444	490.581	12.100.000	12.100.000	11.004.033
Ontvangsten	0	0	25.000.000	0	0	860.899	860.899	377.253
Saldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-136.444	-490.581	-11.239.102	-11.239.102	-10.626.780
Financiering								
Uitgaven	0	0	17.900.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-90	460	5	115	-20	0	0	0
Saldo	-90	460	-17.899.995	115	-20	0	0	0
TOTALEN	-349.602	-381.878	4.988.276	872.406	153.806	-6.005.724	892.690	-2.178.622
Exploitatie								
Uitgaven	8.261.151	8.802.231	10.213.500	10.943.577	11.536.115	11.681.369	11.973.194	12.426.946
Ontvangsten	8.832.216	9.351.885	11.016.644	12.023.712	12.184.407	11.935.112	12.111.985	12.585.942
Saldo	571.065	549.654	803.145	1.080.135	648.292	253.743	138.791	158.996
Investerings								
Uitgaven	110.493	99.711	72.781	136.444	490.581	12.100.000	12.100.000	11.004.033
Ontvangsten	0	0	25.000.000	0	0	860.899	860.899	377.253
Saldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-136.444	-490.581	-11.239.102	-11.239.102	-10.626.780
Financiering								
Uitgaven	810.084	832.281	20.742.093	71.400	3.886	32.365	0	205.838
Ontvangsten	-90	460	5	115	-20	5.012.000	11.993.000	8.495.000
Saldo	-810.174	-831.821	-20.742.088	-71.285	-3.906	4.979.635	11.993.000	8.289.162

3.2. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	JR	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
I. Exploitatie-uitgaven								
A. Operationele uitgaven	8.084.604	8.661.352	10.025.429	10.940.288	11.533.849	11.675.910	11.973.194	12.197.789
1. Goederen en diensten	1.589.370	1.861.817	2.154.505	2.689.761	2.636.328	2.554.928	2.606.027	2.775.562
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.491.257	6.786.818	7.858.895	8.237.825	8.856.328	9.120.982	9.367.167	9.422.226
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.137.580	3.032.247	3.278.798	3.143.986	3.291.252	3.567.554	3.702.671	3.863.399
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.184.088	3.567.017	4.382.036	4.921.122	5.354.896	5.342.556	5.449.407	5.334.295
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	169.589	187.554	198.061	172.717	210.180	210.871	215.089	224.532
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten								
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)								
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)								
- aan welzijnsverenigingen								
- aan andere OCMW-verenigingen								
- aan de politiezone								
- aan de hulpverleningszone								
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)								
- aan besturen van de eredienst								
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen								
- aan andere begunstigten	0	0				0		
5. Andere operationele uitgaven	3.977	12.717	12.029	12.703	41.193	0	0	0
B. Financiële uitgaven	176.547	140.879	188.071	3.289	2.266	5.459	0	229.157
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	171.884	140.503	187.518	2.127	1.866	5.459	0	229.157
- aan financiële instellingen								
- aan andere entiteiten	171.884	140.503	187.518	2.127	1.866	5.459	0	229.157
2. Andere financiële uitgaven	4.662	376	553	1.162	400	0	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten								
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A. Operationele ontvangsten	8.829.976	9.351.266	11.016.106	11.967.217	12.045.948	11.935.112	12.111.985	12.585.942
1. Ontvangsten uit de werking	7.725.591	7.843.135	8.641.436	9.194.524	9.290.060	8.993.604	9.156.301	9.142.881
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0		0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0			0		
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing								
- Aanvullende belasting op de personenbelasting								
- Andere aanvullende belastingen								
b. Andere belastingen en boetes								
3. Werkingsubsidies	1.059.358	1.451.793	2.363.904	2.738.015	2.708.227	2.941.508	2.955.684	3.323.061
a. Algemene werkingsubsidies								
- Gemeentefonds								
- Andere algemene werkingsubsidies								
- van de federale overheid								
- van de Vlaamse overheid								
- van de provincie								
- van de gemeente								
- van het OCMW								
- van andere entiteiten								
b. Specifieke werkingsubsidies	1.059.358	1.451.793	2.363.904	2.738.015	2.708.227	2.941.508	2.955.684	3.323.061
- van de federale overheid								
- van de Vlaamse overheid	1.214.076	1.034.180	1.364.756	1.794.160	1.541.083	1.754.889	1.817.250	2.165.041
- van de provincie								
- van de gemeente								
- van het OCMW	-154.717	417.612	999.148	943.854	1.167.144	1.186.619	1.138.434	1.158.020
- van andere entiteiten	0	0		0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	45.026	56.339	10.767	34.678	47.661	0	0	120.000
5. Andere operationele ontvangsten	2.240	619	538	56.495	138.459	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	571.065	549.654	803.145	1.080.135	648.292	253.743	138.791	158.996

	JR	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
I. Investeringsuitgaven								
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	17.206	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0			0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0			0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0			0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0		17.206	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	110.493	99.711	72.781	136.444	473.375	12.100.000	12.100.000	11.004.033
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	109.906	89.497	66.805	126.568	468.890	12.100.000	12.100.000	11.004.033
a. Terreinen en gebouwen	3.490	0	26.500	62.230	456.621	12.050.000	12.100.000	11.004.033
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	106.416	89.497	40.305	64.338	12.269	50.000	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	587	10.214	5.975	9.876	4.485	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	587	10.214	5.975	9.876	4.485	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	0				0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0				0	0	0
- aan de districten								
- aan autonome provinciebedrijven (APB)								
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)								
- aan welzijnsverenigingen								
- aan andere OCMW-verenigingen								
- aan de politiezone								
- aan de hulpverleningszone								
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)								
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen								
- aan besturen van de eredienst								
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten								
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0				0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0				0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0				0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0				0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0				0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	25.000.000			0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0				0	0	0
a. Terreinen en gebouwen								
b. Wegen en andere infrastructuur								
c. Roerende goederen								
d. Leasing en soortgelijke rechten								
e. Erfgoed								
2. Andere materiële vaste activa	0	0	25.000.000			0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	25.000.000			0	0	0
b. Roerende goederen								
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0				0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0				860.899	860.899	377.253
- van de federale overheid								
- van de Vlaamse overheid								
- van de provincie								
- van de gemeente								
- van het OCMW	0	0				860.899	860.899	377.253
- van andere entiteiten	0	0				0	0	0
III. Investeringsaldo	-110.493	-99.711	24.927.219	-136.444	-490.581	-11.239.102	-11.239.102	-10.626.780
Saldo exploitatie en investeringen	460.572	449.943	25.730.364	943.691	157.712	-10.985.359	-11.100.310	-10.467.784

	JR	JR	JR	JR	JR	AMJP	AMJP	AMJP
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
I. Financieringsuitgaven								
A. Vereffening van financiële schulden	810.084	832.281	2.842.093	71.400	3.886	32.365	0	205.838
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	810.084	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	0	205.838
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	1.992.530	0	0	28.310	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	17.900.000	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)								
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)								
- aan welzijnsverenigingen								
- aan andere OC/MW-verenigingen								
- aan de politiezone								
- aan de hulpverleningszone								
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)								
- aan besturen van de eredienst								
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen								
- aan andere begunstigden	0	0				0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	17.900.000			0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0				0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0				0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0		0	0	0	7.600.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0			0		7.600.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0			0		0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-90	460	5	115	-20	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0			0	5.012.000	11.993.000	895.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0			5.012.000	11.993.000	895.000
a. Periodieke terugvorderingen	0	0				0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0				5.012.000	11.993.000	895.000
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0				0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0			0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0			0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0			0	0	0
III. Financieringssaldo	-810.174	-831.821	-20.742.088	-71.285	-3.906	4.979.635	11.993.000	8.289.162
Budgetair resultaat van het boekjaar	-349.602	-381.878	4.988.276	872.406	153.806	-6.005.724	892.690	-2.178.622

3.3. Schema T3: Investeringsprojecten

Zorgbedrijf Brasschaat heeft geen investeringen die vallen onder een prioritaire actie/actieplan.

3.4. Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema T4: Evolutie van de financiële schulden
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A. Financiële schulden op lange termijn	2.949.744	2.100.181	36.251	32.365	28.310	0	0	7.181.952
1. Financiële schulden op 1 januari	3.782.024	2.949.744	2.100.181	36.251	32.365	28.310	0	0
2. Nieuwe leningen								7.600.000
3. Aflossingen			-1.992.530			-28.310		
4. Overboekingen	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055	0	0	-418.048
5. Andere mutaties								
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	0	0	212.210
1. Financiële schulden op 1 januari	810.084	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	0	0
2. Aflossingen	-810.084	-832.281	-849.562	-71.400	-3.886	-4.055	0	-205.838
3. Overboekingen	832.281	849.562	71.400	3.886	4.055	0	0	418.048
4. Andere mutaties								
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	3.782.024	2.949.744	107.651	36.251	32.365	0	0	7.394.162

3.5. Overzicht van de financiële risico's

We vermelden in dit punt de financiële risico's waarmee rekening moet gehouden worden:

- 1) Er is een risico op wijzigingen in de financiering van de gezondheidssectoren waarin Zorgbedrijf Brasschaat actief is. Naar aanleiding van de staatshervorming waar niet alle middelen bij overdracht werden overgeheveld van het federale naar het Vlaamse niveau en naar aanleiding van de spanning tussen de groeiende vraag en de niet-evenredige stijging van de middelen, zullen er zowel op methodisch als op financieel vlak wijzigingen komen.
- 2) De regelgeving en de financiering van de non-profit, profit en publieke activiteit in de gezondheidszorg lopen steeds verder uit elkaar.
- 3) Beide samen leiden ook tot meerkosten aan Zorgbedrijf Brasschaat, omdat er steeds meer twee of drie systemen moeten gehanteerd worden om andere overheden van antwoord te kunnen dienen.
- 4) De volgende voorwaarden worden voor ogen gehouden voor een gezond en financieel Zorgbedrijf Brasschaat: een positieve autofinancieringsmarge, het voldoen aan een liquiditeitsratio groter dan 1, een solvabiliteitsratio groter dan 50% en een minimum aan werkkapitaal van 1,3 miljoen euro.
- 5) Op 26 april 2022 werd de akte verleden betreffende de verkoop van het gebouw Vesalius te Brasschaat aan AZ Klina. Zorgbedrijf Brasschaat zal een nieuwbouwproject realiseren op de Sint-Jozef site te Brasschaat. Hiervoor stelt OCMW/Gemeente Brasschaat de site ter beschikking via erfpacht. De gelden die Zorgbedrijf Brasschaat van AZ Klina heeft ontvangen, worden gezamenlijk met OCMW/Gemeente Brasschaat beheerd. Hiervoor werden de nodige afspraken gemaakt.
- 6) Hiernaast zijn er geen financiële risico's, gezien er duidelijke afspraken zijn rond het aanrekenen aan OCMW Brasschaat bij het overschrijden van de meerkost overgenomen personeel, kortingen inwoners Brasschaat en responsabiliseringsbijdrage, welke in het aangepast meerjarenplan 2020-2025 werden opgenomen.

3.6. Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is

We verwijzen hiervoor naar de website van gemeente Brasschaat, nl. www.brasschaat.be.

3.7. Schema T5: Toelichting bij de balans

Rapportgegevens:	
Type beleidsrapport:	Jaarrekening 2024/ Schema T5: Toelichting bij de balans
Naam bestuur:	Zorgbedrijf Brasschaat
NIS-code bestuur:	11008
Adres bestuur:	Prins Kavellei 75, 2930 Brasschaat
Rapporteringsperiode:	2024

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	0	17.206	0	0	0	0	0	17.206
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0						0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0						0
3. OCMW-verenigingen	0	0						0
4. Andere financiële vaste activa	0	17.206						17.206
C. Materiële vaste activa	337.609	473.375	0	0	0	-60.708	0	750.276
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0							0
b. Wegen en andere infrastructuur	0							0
c. Installaties, machines en uitrusting	0							0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0							0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0							0
f. Erfgoed	0							0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	293.214	468.890	0	0	0	-56.165	0	705.940
a. Terreinen en gebouwen	87.171	456.621				-3.206		540.585
b. Installaties, machines en uitrusting	174.491	12.269				-40.355		146.405
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	31.553	0				-12.603		18.950
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0				0		0
3. Andere materiële vaste activa	44.395	4.485	0	0	0	-4.543	0	44.336
a. Terreinen en gebouwen	0	0				0		0
b. Roerende goederen	44.395	4.485				-4.543		44.336
D. Immateriële vaste activa	0							0

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkoms gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	15.293.853	573.423	0	0	15.867.276
Totaal	15.293.853	573.423	0	0	15.867.276
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	9.311.724	0		0	9.311.724
Totaal	9.311.724	0		0	9.311.724
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Zorgbedrijf Brasschaat	24.605.578			573.423	25.179.000
Totaal	24.605.578			573.423	25.179.000

3.8. Waarderingsregels

3.8.1. Algemene waarderingsregels

De jaarrekening dient een getrouw beeld te geven van het vermogen, de financiële situatie en de resultaten van het Zorgbedrijf Brasschaat. De waardering van de posten van de balans en resultatenrekening zal steeds in deze optiek dienen te worden gebeuren.

De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw, ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De waarderingsregels worden opgesteld met het oog op het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern).

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast. Eventuele afwijkingen dienen omstandig te worden toegelicht.

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde wordt verstaan: of de aanschaffingsprijs of de vervaardigingsprijs of de schenkingswaarde.

De aanschaffingsprijs omvat de aankoopprijs verhoogd met de bijkomende kosten (niet-terugbetaalbare belastingen, vervoerskosten en studiekosten).

De vervaardigingsprijs omvat naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn; de indirecte productiekosten maken geen deel uit van de vervaardigingsprijs. In deze vervaardigingsprijs kan de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering van hun aanschaffing of constructie, worden opgenomen doch slechts voor zover deze rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze activa voorafgaat.

De schenkingswaarde omvat de waarde van goederen die aan het Zorgbedrijf Brasschaat geschonken worden of in de nalatenschap aan het centrum toegewezen worden en de ermee samenhangende belastingen en kosten.

In vreemde valuta's luidende vlottende activa en courante passiva worden omgerekend tegen het gemiddelde van de aankoop- en verkoopkoers op datum van afsluiting.

De provisies en voorzieningen voor risico's en kosten moeten stelselmatig worden gevormd en mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

De afschrijvingen gebeuren lineair en steeds voor een volledig jaar.

Voor 'buitengebruik gestelde' goederen en 'niet meer duurzaam tot de organisatie behorende' goederen zal indien vereist een buitengewone afschrijving worden toegepast.

3.8.2. Bijzondere waarderingsregels

De artikelen 149 tot en met 188 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 behandelen de bijzondere waarderingsregels; hierna worden de specifieke waarderingsregels van toepassing op het Zorgbedrijf nader omschreven.

3.8.2.1. Oprichtingskosten

Bedragen vanaf EUR 2.500 per kost worden op het actief opgenomen.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van minimum 3 jaren en maximum 5 jaren.

Oprichtingskosten lager dan EUR 2.500 worden ten laste genomen van het boekjaar waarin ze werden besteed.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen. (Zie bijlage 1)

3.8.2.2. Immateriële vaste activa

Bedragen vanaf EUR 2.500 per investeringsproject worden op het actief opgenomen.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van minimum 3 tot maximum 5 jaren mede in functie van de geraamde gebruikswaarde van het activum.

Kosten voor onderzoek & ontwikkeling in het kader van vast activa worden geactiveerd bij het betreffende vast activa.

Een immaterieel vast actief wordt pas afgeschreven vanaf het moment dat het in gebruik wordt genomen. Voorschotfacturen worden geboekt als een vooruitbetaling op vaste activa in aanbouw. Wanneer door de directie beslist wordt om een bepaald actief niet in gebruik te nemen, zal de volledige kost onmiddellijk worden opgenomen in de resultatenrekening.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen. (Zie bijlage 1)

3.8.2.3. Materiële vaste activa - globaal

Bedragen vanaf EUR 2.500 per investeringsproject worden op het actief opgenomen. De beoordeling of dat de materiële vaste activa dienen te worden geactiveerd dient gezien te worden vanuit de notie investeringsproject in zijn geheel.

Zowel kosten van eigen financieringen als doorgerekende kosten van financieringen door derden voor projecten in aanbouw worden beschouwd als intercalaire intresten. De intercalaire intresten worden geactiveerd onder dezelfde voorwaarden als het activa dat het gefinancierd heeft en volgt derhalve ook het afschrijvingsritme van het desbetreffende activa.

Tweedehandsmateriaal wordt afgeschreven in functie van de resterende economische levensduur, zoals vastgelegd op het moment van de aanschaffing en dit met als maximum de standaard bepaalde levensduur in deze waarderingsregels.

Een materieel vast actief wordt pas afgeschreven vanaf het moment dat het in gebruik wordt genomen. Voorschotfacturen worden geboekt als een vooruitbetaling op vaste activa in aanbouw. Wanneer een bepaald actief niet in gebruik wordt genomen, zal op het ogenblik van de beslissing van de directie om het actief niet in gebruik te nemen, deze kost volledig worden opgenomen in de resultatenrekening.

Kosten m.b.t. de eerste inrichting van wooncomplexen worden op het actief opgenomen en afgeschreven over een periode van 3 jaar, voor zover deze kosten niet geactiveerd worden onder andere vaste activa rubrieken en afgeschreven volgens de daarvoor voorziene termijnen.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.3.1. Materiële vaste activa - onroerend goederen

Terreinen en gebouwen worden ongeacht hun aankoopwaarde op het actief opgenomen.

Voorstudies in het kader van de verwerving van een goed (terrein of gebouw), een renovatie- of nieuwbouwproject zullen steeds geactiveerd en afgeschreven worden met het project. Indien een project niet doorgaat zullen de reeds geactiveerde kosten eenmalig in kost genomen worden.

Projecttijd van de dienst vastgoed kan mee geactiveerd worden bij grote bouwprojecten (zowel nieuwbouw als renovatie). Enkel de rechtstreeks toewijsbare loonkosten zullen mee geactiveerd en afgeschreven worden met de looptijd van het bouwproject.

Onderhouds- en herstellingswerken worden vanaf EUR 5.000 per investeringsproject op het actief opgenomen indien zij een verlenging van de economische levensduur betekenen. Deze werken worden afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

Voor bouwprojecten wordt de datum van de voorlopige oplevering beschouwd als de activeringsdatum van het gerealiseerde vaste activa.

Nieuwe gebouwen worden lineair afgeschreven over 33 jaar.

Reeds lopende afschrijvingstermijnen worden niet gecorrigeerd, maar behouden hun huidige verloop.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen. (Zie bijlage 1)

3.8.2.3.2. Materiële vaste activa - roerende goederen

Per verantwoordelijkheidscentrum en per budgetjaar wordt een “aankopenlijst roerend patrimonium” opgemaakt. Enkel de items op deze lijst met een waarde vanaf EUR 2.500 worden op het actief opgenomen.

Roerende goederen die onroerend worden door bestemming zullen steeds lineair afgeschreven worden volgens de levensduurte van de roerende goederen met een minimum aan 10 jaar en een maximum aan 33 jaar. In praktijk zal dit voornamelijk voorvallen bij grote renovatie- of nieuwbouwprojecten.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.3.3. Medische installaties, machines en uitrusting

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 5 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.3.4. Niet-medische installaties, machines en uitrusting

Deze rubriek omvat onder meer: installaties, machines, telefoonuitrusting, verfraaiingswerken, veiligheidsinrichtingen en –installaties, ...

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.3.5. Informatica en audiovisuele apparaten

Deze rubriek omvat informaticamaterieel en audiovisuele apparaten.

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van 3 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.3.6. Meubilair

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.3.7. Rollend materieel

Ze worden lineair afgeschreven over een looptijd van maximum 10 jaar.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.3.8. Overige materiële vaste activa

De activa opgenomen in deze rubriek volgen in de mate van het mogelijke dezelfde waarderingsregels als deze van de hogergenoemde rubrieken.

In deze rubriek wordt ook het kunstpatrimonium opgenomen. Het kunstpatrimonium wordt gewaardeerd aan aanschaffingswaarde, schattingswaarde of marktwaarde, oorspronkelijke schenkingswaarde of verzekeringswaarde. Indien geen enkele van deze waarden kan bepaald worden, wordt er geen boekwaarde toegekend aan het betreffende activum.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.4. Financiële vaste activa

Deelnemingen en aandelen worden geboekt aan aanschaffingswaarde. De bijkomende kosten worden ten laste genomen van het boekjaar waarin ze werden aangeschaft. Waardeverminderingen worden geboekt indien duurzame minderwaarden worden vastgesteld.

Vorderingen en borgtochten worden geboekt aan nominale waarde. Waardeverminderingen worden geboekt indien er onzekerheid is over de gehele of gedeeltelijke terugbetaling.

3.8.2.5. Voorraden

Voorraden worden niet gewaardeerd. Alle gebruiksgoederen hebben een relatief korte rotatietermijn en leveringen gebeuren maximaal volgens het just-in-time principe.

3.8.2.6. Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd aan nominale waarde.

Op de vorderingen t.a.v. derden en cliënten, waarover onzekerheid bestaat inzake de inbaarheid of recuperatie ervan, worden volgende waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van deze vorderingen:

- Indien ouder dan 1 jaar: dubieus verklaren en reeds 50% voorzien als mogelijk waardevermindering
- Indien ouder dan 2 jaar: 100% waardevermindering

Betalingsverschillen van vorderingen worden onmiddellijk in kost/opbrengst genomen indien het gaat om een occasioneel betalingsverschil en per betalingsverschil volgende limieten niet overschreden worden:

- Maximum 5 euro negatief betalingsverschil (te weinig betaald door klant)
- Maximum 1 euro positief betalingsverschil (te veel betaald door klant)

3.8.2.7. Geldbeleggingen en liquide middelen

De geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd aan nominale waarde; de vastrentende effecten worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde.

Geldbeleggingen en liquide middelen in vreemde valuta worden bij het afsluiten van het boekjaar aangepast aan de officiële slotkoers op balansdatum.

Waardeverminderingen worden geboekt indien de realisatiewaarde op de balansdatum lager is dan de aanschaffingswaarde.

3.8.2.8. Overlopende rekeningen actief

De posten onder deze rubriek worden geraamd op basis van ingezamelde of geverifieerde inlichtingen. Deze post omvat:

- De over te dragen kosten, dit wil zeggen de pro rata van de kosten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar werden geboekt doch op een later boekjaar aan te rekenen zijn;

- De verworven opbrengsten, dit wil zeggen de pro rata van de opbrengsten die slechts in de loop van één of meer volgende boekjaren geïnd zullen worden doch die betrekking hebben op het verstreken boekjaar.

3.8.2.9. Schulden

De schulden worden gewaardeerd aan nominale waarde.

3.8.2.10. Kapitaalsubsidies

De kapitaalsubsidies worden in opbrengst genomen met een gelijke start en een gelijk ritme als de afschrijvingen van het gefinancierde vaste activa.

De activa worden afgeschreven in overeenstemming met de huidige waarderingsregels, doch kunnen deze afwijken doordat de afschrijvingstermijn van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat werd overgenomen.

3.8.2.11. Herwaarderingsmeerwaarden

Er worden geen herwaarderingsmeerwaarden geboekt.

3.8.2.12. Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen worden aangelegd met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. De omvang van de voorzieningen wordt bepaald in functie van de werkelijke verwachte risico's en lasten.

3.8.2.13. Schulden op meer dan één jaar en op ten hoogste één jaar

Deze worden opgenomen aan nominale waarde. De schulden in vreemde valuta zullen bij het afsluiten van het boekjaar aangepast worden aan de hand van de officiële slotkoersen op balansdatum.

3.8.2.14. Overlopende rekeningen passief

De posten onder deze rubriek worden geraamd op basis van ingezamelde of geverifieerde inlichtingen. Deze post omvat:

- de toe te rekenen kosten, dit wil zeggen de pro rata van de kosten die pas in een later boekjaar zullen worden betaald, maar die betrekking hebben op het verstreken boekjaar;
- de over te dragen opbrengsten, dit wil zeggen de pro rata van de opbrengsten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar geïnd zijn, doch op een later boekjaar betrekking hebben.

3.8.3. Afwijkende waarderingsregels van toepassing op overgedragen patrimonium om niet

3.8.3.1. *Materiële vaste activa – terreinen*

De terreinen worden bij de overdracht gewaardeerd naar de venale waarde vastgesteld door een beëdigd expert.

3.8.3.2. *Materiële vaste activa – gebouwen*

De waarde van het actief wordt bepaald door de restwaarde zoals opgenomen in de boekhouding van de overdrager op het moment van de overdracht of gewaardeerd naar de venale waarde vastgesteld door een beëdigd expert.

De activa worden vanaf de overdracht afgeschreven over hun vermoedelijke resterende levensduur. Dit kan zowel een versnelde als een vertraagde afschrijving inhouden. De nieuwe afschrijvingstermijn, zoals bepaald bij de overdracht, kan niet langer zijn dan de normale afschrijvingstermijnen zoals vermeld onder punt 2.3.1 op pagina 3.

Een wijziging van de afschrijvingstermijn van de vaste activa zal een gelijkaardige aanpassing kennen van de afschrijvingstermijn van de kapitaalsubsidies en van de financiering van de initiële investering, voor zover dit toegelaten wordt.

Door een wijziging van de waarderingsregels, daterend van voor de oprichting van Zorgbedrijf Brasschaat, zijn er afwijkende afschrijvingstermijnen tussen vaste activa en kapitaalsubsidies.

3.8.3.3. *Materiële vaste activa – roerende goederen*

De waarde van het actief wordt bepaald door de restwaarde zoals opgenomen in de boekhouding van de overdrager op het moment van de overdracht of gewaardeerd aan de marktwaarde.

De roerende goederen op de andere locaties worden vanaf de overdracht afgeschreven over hun vermoedelijke resterende levensduur. Dit kan zowel een versnelde als een vertraagde afschrijving inhouden. De nieuwe afschrijvingstermijn, zoals bepaald bij de overdracht, kan niet langer zijn dan de normale afschrijvingstermijnen zoals vermeld onder punt 2.3.1 op pagina 3.

3.8.4. VIPA – gebruikstoelage

De raad van bestuur volgt inzake de boekhoudkundige verwerking van de VIPA-gebruikstoelages niet het advies van de CBN omdat enerzijds de toepassing van deze principes belangrijke gevolgen heeft op de balans, de resultatenrekening en de financiële ratio's en anderzijds omdat deze boekingswijze geen optimalisatie biedt van de toepassing van het matchingprincipe op de opbrengsten en kosten.

Rekening houdend met het voorzichtigheids- & matchingsprincipe werd door de raad van bestuur voor de volgende boekhoudkundige verwerking gekozen:

- De gebruikstoelage wordt uitgesplitst in een component kapitaaltoelage en een component intresttoelage;
- Het kapitaalsgedeelte wordt voor 100% van het bedrag in de balans op de rekening 15 opgenomen als kapitaaltoelage en als vordering, opgedeeld naar de lange en korte termijn;
- De afboeking van de afschrijvingen op de rekening 15 gebeurt volgens de respectievelijke afschrijvingstermijn van de betrokken investeringen;
- Het intrestgedeelte van de jaarlijkse gebruikstoelage wordt geboekt op de rekening 75. Op de uitbetaling van de gebruikstoelage rust een voorwaardelijkheid in functie van het al dan niet beantwoorden van de gestelde eisen inzake bezetting of in functie van de beschikbare middelen bij de overheid;
- Indien de uitbetaalde gebruikstoelage zou verminderd worden omwille van het niet voldoen aan de bezettingsvereisten, biedt de toelage voor de intrest voldoende marge om het verlies aan kapitaalsvergoeding te compenseren; het intrestgedeelte van de jaarlijkse gebruikstoelage dat op de 75-rekening wordt geboekt wordt desgevallend jaar per jaar gecorrigeerd voor de overdracht naar het kapitaalgedeelte.

3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De volgende bedragen staan geboekt op de rekeningen in verband met niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:

- Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur: 1.190 euro.

3.10. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

In dit punt lichten we de voornaamste aspecten uit de jaarrekening toe:

- Exploitatie
- Investerings
- Financiering

3.10.1. Exploitatie

Exploitatie toont een positief saldo van 648.292 euro, met 12.184.407 euro aan ontvangsten en 11.536.115 euro aan uitgaven.

De onderstaande tabel geeft de vergelijking weer tussen de jaarrekening 2024 en de eindkredieten 2024 betreffende de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten volgens BBC:

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	JR	AMJP		
I. Exploitatie-uitgaven	2024	2024	DELTA	DELTA %
A. Operationele uitgaven	11.533.849	11.590.015	-56.166	0%
1. Goederen en diensten	2.636.328	2.608.170	28.158	1%
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.856.328	8.981.844	-125.516	-1%
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0%
4. Toegestane werkingsubsidies	0	0	0	0%
5. Andere operationele uitgaven	41.193	0	41.193	0%
B. Financiële uitgaven	2.266	1.517	749	49%
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	1.866	1.517	348	23%
2. Andere financiële uitgaven	400	0	400	0%
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0%
			0	0%
II. Exploitatieontvangsten	2024	2024	DELTA	DELTA %
A. Operationele ontvangsten	12.045.948	11.931.323	114.625	1%
1. Ontvangsten uit de werking	9.290.060	8.929.817	360.243	4%
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0%
3. Werkingsubsidies	2.708.227	3.001.506	-293.279	-10%
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0%
5. Andere operationele ontvangsten	47.661	0	47.661	0%
B. Financiële ontvangsten	138.459	0	138.459	0%
C. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0%
			0	0%
III. Exploitatiesaldo	648.292	339.791	308.501	91%

Het exploitatiesaldo 2024 kende een positief saldo van 648.292 euro en is 308.501 euro hoger dan het eindkrediet 2024. Hierbij geven we toelichting bij de delta tussen jaarrekening 2024 en het eindkrediet 2024 voor zowel de exploitatie-uitgaven als de exploitatie-ontvangsten.

We geven enkel toelichting bij de materiële verschillen tussen de jaarrekening 2024 en het eindkrediet 2024 in verband met het exploitatiesaldo.

3.10.1.1. Exploitatie-uitgaven

De **operationele uitgaven** zijn 56.166 euro lager dan het eindkrediet 2024:

- Bij de *goederen en diensten* zijn de uitgaven 28.158 euro hoger dan het eindkrediet 2024. Dit heeft voornamelijk te maken met een combinatie van hogere kosten i.v.m. onderhoud gebouwen en hogere kosten uitzendkrachten.
- Bij de *bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen* zijn de uitgaven in 2024 met 125.516 euro lager dan het eindkrediet 2024. Dit is voornamelijk te verklaren door enerzijds een lichte verschuiving van medewerkers in dienst naar uitzendkrachten en medewerkers die met pensioen zijn gegaan in 2024.

- Bij de *andere operationele uitgaven* zijn de uitgaven in 2024 met 41.193 euro hoger dan het eindkrediet 2024. Deze werden namelijk niet gebudgetteerd.

3.10.1.2. Exploitatieontvangsten

De **operationele ontvangsten** zijn 114.625 euro hoger dan het eindkrediet 2024:

- Bij de *ontvangsten uit de werking* zijn de ontvangsten 360.243 euro hoger dan het eindkrediet 2024. Dit is te verklaren door:
 - We moeten dit bekijken in combinatie met de *werkingssubsidies*, waar de ontvangsten 293.279 euro lager liggen dan het eindkrediet. Hierbij is een verschuiving geweest in de classificatie van de *werkingssubsidies*.
- Bij de *werkingssubsidies* zijn de ontvangsten 293.279 euro lager dan het eindkrediet 2024. Hierbij was de ten laste neming van de korting op de dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat bij het eindkrediet 2024 niet in mindering gebracht van de dotatie terwijl dit in de actuele cijfers wel het geval is.
- Bij de *andere operationele ontvangsten* zijn de ontvangsten 47.661 euro hoger dan het eindkrediet 2024. Dit is te verklaren door de classificatie van operationele ontvangsten in de jaarrekening 2024. Deze werden namelijk niet gebudgetteerd.

De **financiële ontvangsten** zijn 138.459 euro hoger dan het eindkrediet 2024. In het aangepast meerjarenplan werd geen rekening gehouden met mogelijke financiële ontvangsten. Het betreft de verworven intresten op de spaarrekeningen van Zorgbedrijf Brasschaat.

3.10.1.3. Dotatie vanuit OCMW Brasschaat

We geven het overzicht van de middelen die we ontvangen hebben vanuit OCMW Brasschaat i.v.m. beleidskosten.

Beleidskosten	Jaarrekening	Eindkredieten	Delta
Meerkost overgenomen personeel	819.627	850.000	-30.373
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	427.517	496.689	-69.173
Kortingen op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat	358.709	344.747	13.962
TOTAAL	1.605.853	1.691.437	-85.584

Dotatie	Jaarrekening	Eindkredieten	Delta
Meerkost overgenomen personeel	739.627	770.000	-30.373
Responsabiliseringsbijdrage (na tussenkomst Vlaanderen)	427.517	496.689	-69.173
Kortingen op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat	0	0	0
TOTAAL	1.167.144	1.266.689	-99.546

Ten laste neming door Zorgbedrijf Brasschaat	438.709	424.747	13.962
---	----------------	----------------	---------------

We merken hier het volgende op:

- De *meerkost overgenomen personeel* is 30.373 euro lager dan het eindkrediet 2024. Dit heeft voornamelijk te maken met een lager aantal statutaire langdurig zieken in realiteit.
- De *korting op dagprijzen voor bewoners uit Brasschaat* is hoger dan het eindkrediet 2024. Dit houdt in dat ten opzichte van het eindkrediet 2024 meer bewoners vanuit Brasschaat in het woonzorgcentrum verblijven dan ingeschat in combinatie met indexatie op de prijzen. Zorgbedrijf Brasschaat neemt deze korting op dagprijzen volledig ten laste.

3.10.2. Investerings

3.10.2.1. Investeringsuitgaven

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2024 in totaal voor 490.581 euro uitgaven in investeringen gedaan. Het gaat om investeringsuitgaven in enerzijds uitrusting voor de dagelijks werking van het woonzorgcentrum en anderzijds de investeringsuitgaven betreffende het toekomstig nieuwbouw woonzorgcentrum op de site Sint-Jozef te Brasschaat.

De actuele uitgaven in investeringen zijn 290.581 euro hoger dan het eindkrediet 2024. Dit heeft vnl. te maken met facturen die alsnog in 2024 werden ontvangen m.b.t. het nieuwbouwproject op de site Sint-Jozef te Brasschaat.

3.10.2.2. Investeringsontvangsten

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in 2024 geen investeringsontvangsten.

3.10.3. Financiering

3.10.3.1. Financieringsuitgaven

De uitgaven in de jaarrekening 2024 ter waarde van 3.886 euro zijn in lijn met het eindkrediet 2024. Deze uitgaven omvatten de periodieke terugbetalingen van leningen.

3.10.3.2. Financieringsontvangsten

De financieringsontvangsten bedragen -20 euro. Dit zijn waarborgen die standaard niet voorzien worden in de kredieten.

3.11. 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

In het jaar 2024 zijn er geen kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten die van buitengewone invloed zijn op het budgettair resultaat van het boekjaar en op het overschot van het boekjaar voor Zorgbedrijf Brasschaat.

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

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat. Er zijn geen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering vanuit 2024 overgedragen naar 2025.

4. Documentatie bij de jaarrekening

4.1. Omgevingsanalyse

We verwijzen voor de omgevingsanalyse door naar gemeente Brasschaat en OCMW Brasschaat.

4.2. Overzicht van de beleidsdoelstellingen (met bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven)

Zorgbedrijf Brasschaat heeft één niet-prioritaire beleidsdoelstelling met daaraan gekoppeld één actieplan en één actie die onder één beleidsdomein valt. We verwijzen hiervoor naar 1. Beleidsevaluatie voor verdere toelichting en 2. Financiële nota met schema J1 (Doelstellingenrekening).

4.3. Overzicht toegestane werkings- en investeringssubsidies

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat.

4.4. Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Zorgbedrijf Brasschaat heeft in de jaarrekening 2024 twee beleidsdomeinen:

- Algemene Financiering
-
- Persoonsgebonden zaken

Voor beide beleidsdomeinen geven we een overzicht van de beleidsvelden die bij deze beleidsdomeinen horen.

Beleidsdomein	Interne code Beleidsdomein	Omschrijving Beleidsveld	Code Beleidsveld
Algemene Financiering	00	Algemene oeverdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	BV0010
Algemene Financiering	00	Transacties in verband met de openbare schuld	BV0040
Algemene Financiering	00	Overige algemene financiering	BV0090
Persoonsgebonden zaken	03	Overige algemeen bestuur	BV0190
Persoonsgebonden zaken	03	Assistentiewoningen	BV0952
Persoonsgebonden zaken	03	Woon- en zorgcentra	BV0953
Persoonsgebonden zaken	03	Dagzorgcentra	BV0954

4.5. Overzicht van de verbonden entiteiten

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat.

4.6. Overzicht van de personeelsinzet

De vermelde cijfers zijn telkens deze per 31 december. Het geeft een overzicht in voltijdse equivalenten (exclusief jobstudenten) volgens het statuut (nl. contractueel of statutair) en per niveau voor de welzijnsvereniging Zorgbedrijf Brasschaat. Het betreft een momentopname.

VTE in kost	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Contractueel	75,57	77,06	76,72	70,26	63,95
A	1	1	1,00	1,00	1,50
B	2,15	2,85	2,55	9,65	7,45
C	7,46	8,11	9,06	34,76	33,10
D	0	0,50	0,50	0,50	0,50
E	1,50	1,50	4,50	24,35	21,40
CAT IFIC	63,47	62,10	59,11	0,00	0,00
Statutair	22,65	25,74	29,57	33,80	36,35
A	0	0	0,00	0,00	0,00
B	3,10	3,92	4,00	8,30	8,30
C	13,80	15,07	19,32	25,00	27,55
D	0	0	0,00	0,00	0,00
E	0	0	0,00	0,50	0,50
CAT IFIC	5,75	6,75	6,25	0,00	0,00
TOTAAL	98,22	102,80	106,29	104,06	100,30

4.7. Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit is niet van toepassing voor Zorgbedrijf Brasschaat.