



Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk Rekening 2019

Raad van Bestuur en Algemene vergadering 03.06.2020

Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk WV // Welzijns-campus 15, 3600 Genk
089 57 35 00 // info@zoggenk.be // ondernemingsnummer 0505.849.852
WZC Toermalien en Mandana
www.zoggenk.be

ZOG. Samen thuis.

INHOUD	JAARREKENING	ZOG 2019
---------------	---------------------	-----------------

Inleiding	2
1. Beleidsnota	3
1.1. De doelstellingenrealisatie	4
1.2. J1: de doelstellingenrekening	15
1.3. J: De financiële toestand	18
2. Financiële nota	22
2.1. J2: De exploitatierekening	22
2.2. J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar	25
2.3. J4: De rekening van de afgesloten investeringsenveloppen	28
2.4. J5: De liquiditeitenrekening	31
3. Samenvatting van de algemene rekening	35
3.1. J6: De Balans	35
3.2. J7: De staat van opbrengsten en kosten	39
4. Toelichting bij de jaarrekening	42
4.1. Algemene analyse en toelichting	42
4.2. Toelichting bij de financiële nota	48
4.2.1. TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein	48
4.2.2. TJ2: Evolutie van de exploitatierekening	51
4.2.3. TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	54
4.2.4. TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen	58
4.2.5. TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	62
4.2.6. TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening	65
4.2.7. TJ: Overzicht van de werkings- en investeringssubsidies	69
4.3. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	72
4.3.1. TJ7: Toelichting bij de balans	72
4.3.2. TJ: Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	77
4.3.3. Waarderingsregels	82

Beste lezer,

Ondertussen kunnen we u de vierde jaarrekening van het Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk, wv presenteren.

Het budgettair resultaat van het boekjaar tekent een overschot op van € 373.024 waardoor het resultaat op kasbasis toeneemt tot € 3.431.24

In de staat van opbrengsten en kosten, kortom het echte eindresultaat inclusief afschrijvingen, verrekeningen subsidies, ... van de rekening 2019 stellen we een tekort vast van afgerond € -150.000 waar dit vorig jaar afgerond € +100.000 bedroeg.

Het positieve resultaat op kasbasis komt voort uit de extra subsidie die het ZOG ontvangt van het lokale bestuur, OCMW en stad Genk. In de algemene boekhouding blijven we echter een tekort optekenen. Toekomstgericht voorzien we echter verbetering van dit resultaat, onder meer vanaf het moment van volledige aanrekening van de dagprijs van Mandana.

Dank aan alle zorgmedewerkers van het ZOG voor hun inspanningen om dagdagelijks er op de meest gepaste wijze te zijn voor onze bewoners.

Dank aan de medewerkers van het onderhoud en de technische dienst die de leefomgeving van onze bewoners fris en netjes houden en herstellingen tijdig uitvoeren en die in 2019 de verhuis naar de nieuwe setting van Mandana organiseerde en uitvoerde. Zij droegen er ook zorg voor dat het gebouw Schaapsdries netjes achter bleef!

Ook dank aan de medewerkers van het onthaal en de bewonersadministratie die de bezettingscijfers nauwgezet opvolgen en zo nodig tijdig signalen geven, aan de medewerkers van de personeels-, de informatica-, de aankoopdienst, en in bijzonder dank aan de boekhouding voor niet enkel hun accuraatheid in hun job uitoefening maar zeker ook hun warm hart naar onze bewoners toe..

Het is de verdienste van allen dat de jaarrekening 2019 met dit resultaat voorligt.

Tot slot ook dank aan de bestuurders. Hun vertrouwen in de directie, de hoofdverpleegkundigen, diensthoofden en het personeel maar ook hun kritische reflecties op dossiers die aan hen worden voorgelegd, maken het ZOG-verhaal volledig.

Ria Grondelaers,
Voorzitter

Jos Aben,
Algemeen Directeur

Sonja Swerts
Boekhouder

1. Beleidsnota

1.1 De doelstellingenrealisatie

Rapportgegevens :

Titel :	De doelstellingenrealisatie
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Beleidsnota
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002068

De doelstellingenrealisatie 2019

Zorgzame Stad

ZORG Opdat iedere Genkenaar een menswaardig bestaan kan leiden, zoals bepaald in artikel 1 van de organieke OCMW-wet, neemt Genk de regie op inzake de realisatie van een toegankelijk sociaal dienstverlenings-, hulpverlenings- en zorgaanbod, afgestemd op de zorg- en welzijnsvragen van de burgers en beantwoordend aan een maximale kwaliteit. Dit aanbod wordt opgezet binnen een sociale infrastructuur van samenwerking, afstemming en innovatie met diverse partners.

2019160001

ZORG Genk investeert in een toereikend zorg- en hulpverleningsaanbod dat ontwikkeld wordt in antwoord op lokale noden en op het specifieke Genkse DNA waarbij participatie van de doelgroepen én het juiste klantenperspectief dienen gegarandeerd.

2019160001

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	842.551,34 €	17.773.765,51 €	969.768,00 €	17.749.940,52 €	920.268,00 €	17.748.440,52 €

- Zog streeft voor de 384 woongelegenheden naar een RIZIV-bezettingsgraad van minimum 98,50% met hierbij prioritaire aandacht voor de specifieke doelgroepen MS-patiënten en coma-patiënten.
- **Gerealiseerd: Ja Maar.**
De gemiddelde bezetting binnen Toermalien bedroeg 98,28 %. De vooropgestelde bezettingscijfers voor MS-patiënten werd vlot gehaald. De bezetting voor de Coma bewoners werd niet gehaald, welke ingevuld werd met RVT bewoners. De gemiddelde bezetting binnen Mandana bedroeg in 2019 82,37 %, de lagere bezetting binnen Mandana heeft te maken met de verhuis die vervroegd werd van oktober naar juni. Hierdoor is de vermindering van het aantal bewoners vroeger gebeurd dan voorzien. Daarnaast zijn er enkele bewoners die voor langere tijd in het ziekenhuis waren in bijzonder een aantal psychiatrische opnames.
- Om de kwaliteit van de hulp- en dienstverlening te continuëren en te optimaliseren worden de bestaande formele samenwerkingsovereenkomsten (Coördinerend Raadgevend Arts, gerontopsychiater, ZOL, huisartsen, samenwerkingsinitiatieven eerste lijn...) geëvalueerd, bijgestuurd en aangepast op basis van de concrete werking in het Zog en de nieuwe juridische structuur.
- **Gerealiseerd: Ja Maar.**
Het ZOG heeft een samenwerking met de CRA's, ZOL, CGG,... Er lopen nog steeds gesprekken met ziekenhuizen om tot een overeenkomst te komen voor een samenwerking met een gerontopsychiater.
- Het systeem van geïndividualiseerde medicatiebestelling en -toelevering wordt verder geïmplementeerd, geëvalueerd en bijgestuurd op alle afdelingen binnen het Zog.
- **Gerealiseerd: Ja.**
het systeem van geïndividualiseerde medicatiebestelling en -toelevering wordt verder geïmplementeerd, geëvalueerd en bijgestuurd op alle woongroepen binnen het ZOG. Ook is er een nieuw lastenboek opgemaakt om een nieuwe toewijzing te doen vanaf 2020.
- Het incontinentiebeleid wordt permanent opgevolgd, geëvalueerd en bijgestuurd conform de voorwaarden van het lastenboek.
- **Gerealiseerd: Ja.**
Op regelmatige tijdstippen wordt het incontinentiebeleid geëvalueerd in overleg met de leverancier. Intern wordt dit opgevolgd door de referentiepersonen die het incobeleid opvolgen binnen de verschillende woongroepen van Toermalien en Mandana.
- We zorgen voor een gedifferentieerd activiteiten- en paramedisch aanbod in functie van de bewoners, de leefgroepen en de doelgroepen in het Zog.
- **Gerealiseerd: Ja Maar.**
De bewoner staat centraal en het activiteitenaanbod wordt afgestemd op de individuele bewoner. Het werken aan de persoonsgerichte zorg heeft in 2019 verder invulling gekregen door het reorganiseren van de woongroepen binnen Toermalien om zo te kunnen werken vanuit kleinere woongroepen en meer homogene bewonersgroepen naar problematiek toe.
- Het project seniorenassistentie in Woonzorgcentrum Toermalien wordt in samenwerking met de dienstverlener permanent opgevolgd, geëvalueerd en bijgestuurd.

De doelstellingenrealisatie 2019

● **Gerealiseerd: Ja.**

De extra ondersteuning vanuit het project seniorenassistentie biedt een meerwaarde binnen onze werking. Het project wordt intern opgevolgd.

- Het centrum voor dagverzorging 't Kosenhuisje biedt ondersteuning aan de thuiszorg en de mantelzorgers door dagelijks 15 zorgbehoevende senioren overdag op te vangen en gepaste zorg te bieden.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het dagverzorgingscentrum realiseerde een bezettingsgraad van 97,36 % in 2019, dit is 2.5% hoger dan in 2018.

- Het centrum voor dagverzorging 't Kosenhuisje biedt ondersteuning aan de thuiszorg en de mantelzorgers door dagelijks 15 zorgbehoevende senioren overdag op te vangen en gepaste zorg te bieden.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De dagebezetting en aanbod van het Kosenhuisje werden binnen de verwachtingen gerealiseerd.

Zorgzame Stad						
	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	842.551,34 €	17.773.765,51 €	969.768,00 €	17.749.940,52 €	920.268,00 €	17.748.440,52 €
Totaal	842.551,34 €	17.773.765,51 €	969.768,00 €	17.749.940,52 €	920.268,00 €	17.748.440,52 €

De doelstellingenrealisatie 2019

Slagkrachtige Stad

SLAGK De interne organisaties van stad en OCMW Genk onderscheiden zich door een cultuur van voortdurende monitoring van de beleids- en beheersomgeving en van continu streven naar procesinzicht en -optimalisatie, servicedesign, kennisopbouw en -deling om het globale rendement en de intelligentie van alle processen en het daaraan gekoppelde informatiebeheer te verhogen.

2019160021

SLAGK Procesbeheer, bijvoorbeeld via inzet van business analyse, leidt tot de optimalisering en waar mogelijk digitalisering en automatisering van interne en externe dienstverleningsprocessen, waarbij verhoogde klantentevredenheid, procesrendement, kwaliteit, kanaalonafhankelijkheid en wendbaarheid sleutelementen zijn.

2019160003

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	14.622.400,40 €	267.504,93 €	15.036.837,58 €	295.648,08 €	15.096.837,58 €	295.648,08 €

- De dienstverlening door de externe firma op vlak van was en linnen in het Zog (plat linnen, arbeidskledij en bewonerswas) wordt permanent opgevolgd, geëvalueerd en waar nodig bijgestuurd conform de voorwaarden in het lastenboek.
- **Gerealiseerd: Ja.**
*In 2019 is er gestart met een proefproject om de bewonerswas in de woongroepen te doen, dit in samenwerking met vzw Alternatief. Daarnaast werken we nog samen met de externe wasserij waarmee we op regelmatige tijdstippen overleg hebben over het velroof van de activiteiten.
In 2018 werd gestart om de bestellingen van het platlinnen te centraliseren bij de dienst voorraadbeheer voor Mandana. Dit heeft een positief effect op de aanwezige voorraad die verder afgebouwd is naar een minimum voorraad.*
- De lonen en wedden worden cf. de rechtspositieregeling en wettelijke bepalingen uitbetaald.
- **Gerealiseerd: Ja.**
Samen met het loonsecretariaat zorgt onze eigen personeelsdienst voor een correcte opvolging van de lonen, conform de rechtspositieregeling.
- De registratie, interne verdeling en het beheer van inkomende en uitgaande post wordt geoptimaliseerd.
- **Gerealiseerd: Ja Maar.**
Voor het verzenden en frankeren van de uitgaande post wordt beroep gedaan op een externe firma. Voor de verdeling van de inkomende post is er eveneens een samenwerking met een andere externe partner. Beide samenwerkingen worden opgevolgd en waar nodig bijgestuurd.
- Lonen en Wedden
- **Gerealiseerd: Ja.**
Samen met het loonsecretariaat zorgt onze eigen personeelsdienst voor een correcte opvolging van de lonen, conform de rechtspositieregeling.
- Lonen en Wedden
- **Gerealiseerd: Ja.**
Samen met het loonsecretariaat zorgt onze eigen personeelsdienst voor een correcte opvolging van de lonen, conform de rechtspositieregeling.
- Lonen en Wedden
- **Gerealiseerd: Ja.**
Samen met het loonsecretariaat zorgt onze eigen personeelsdienst voor een correcte opvolging van de lonen, conform de rechtspositieregeling.

2019160022

SLAGK Stad en OCMW Genk vormen een waarderende organisatie met een divers samengesteld personeelsbestand. De medewerkers worden gemotiveerd worden en krijgen vertrouwen om hun talent te ontplooiën en de verantwoordelijkheid op te nemen in de Genkse beleidscontext en beleidsambities.

De doelstellingenrealisatie 2019

SLAGK Genk streeft naar een duurzaam en proactief HRM-beleid om de missie en de doelstellingen van stad en OCMW te realiseren. In het bijzonder worden medewerkers getraind op voeling krijgen met de Genkse realiteit.

2019160004

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	309.251,80 €	160.192,50 €	308.587,00 €	100.000,00 €	278.587,00 €	100.000,00 €

- Het vormingsbeleid in het Zog wordt verder uitgewerkt op basis van volgende uitgangspunten: 1) wettelijke vereisten vorming medewerkers woonzorgcentrum; 2) behoeftenanalyse op vlak van concrete werking in het Zog; 3) ondersteuning (nieuwe) leidinggevenden.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Ook in 2019 hebben medewerkers de mogelijkheid gekregen om noodzakelijke vorming te volgen via de ZOG-school en worden geïnformeerd over hun mogelijkheden op vlak van vorming. De medewerkers kregen de kans om hun opleidingsdagen te volgen, gevolgd of opgevolgd vanuit de ZOG-school. Het vormingstraject coachend leidinggeven gestart in 2018 werd verder gezet in 2019 en dit voor de leidinggevenden.

- Er wordt een waarderende actie ondernomen gericht op de medewerkers van het Zog

● **Gerealiseerd: Ja.**

Ook in 2019 organiseerde de vriendenkring van het ZOG diverse bijzondere acties naar het personeel. Zo worden er activiteiten georganiseerd zoals personeelsfeest, week van de medewerker, sinterklaasfeest,... Ook kunnen medewerkers genieten van een teambuilding georganiseerd door hun team.

- Opvolging van de medische screening van en de psychosociale hulpverlening aan personeelsleden in samenwerking met de arbeidsgeneeskundige dienst.

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Er wordt momenteel samengewerkt met twee arbeidsgeneeskundige diensten die respectievelijk Mandana en Toermalien bedienen.

- De kosten ivm arbeidsgeneeskundige dienst

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Er wordt momenteel samengewerkt met twee arbeidsgeneeskundige diensten die respectievelijk Mandana en Toermalien bedienen.

- Bij de planning en organisatie van werving en selectie, worden de principes van competentie management toegepast.

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Tijdens de sollicitatieprocedure worden potentiële medewerkers getoetst op hun competenties in functie van de vacatures. Deze procedure dient verder uitgewerkt te worden.

- Representatie kosten Zog

● **Gerealiseerd: Ja.**

De kosten voor representatie van het ZOG worden tot een minimum beperkt. In 2019 werden er enkele activiteiten georganiseerd bij Mandana bij de opening van de nieuwe huisjes.

- Het vormingsbeleid wordt verder uitgebouwd en via trajectbegeleiding, coaching, competentie- en talentmanagement en jobcrafting gekoppeld aan loopbaanbegeleiding.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Ook in 2019 werd de ZOG-school verder uitgebouwd. Diverse vormen werden intern en extern georganiseerd in functie van de beroepsgroepen.

SLAGK In de smart city Genk geeft de stads- en OCMW-organisatie het voorbeeld en neemt ze het voortouw in de transitie naar een duurzame stad voor mens, markt en milieu.

2019160025

SLAGK De interne organisaties van stad en OCMW en hun medewerkers gaan op een efficiënte, duurzame en veilige manier om met de stedelijke infrastructuur en met de werkmiddelen die aan de organisatieonderdelen en aan de medewerkers ter beschikking staan.

2019160006

De doelstellingenrealisatie 2019

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	3.741.255,45 €	375.488,09 €	3.575.213,82 €	415.010,00 €	3.593.213,82 €	415.010,00 €
I	3.978.809,35 €	1.303.068,35 €	4.991.889,95 €	1.427.935,00 €	4.569.737,00 €	1.427.935,00 €

- De werking van het kapsalon in Woonzorgcentrum Toermalien, gericht op bewoners, familie, personeel en externen, wordt permanent geëvalueerd en opgevolgd, conform de voorwaarden in het lastenboek.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Voor het ZOG is er een samenwerkingsovereenkomst die loopt met een externe partner. Binnen Toermalien is er één kapsalon beschikbaar. Na de verhuis van Mandana is ook daar een ruimte voor de kapper beschikbaar.

- De exploitatie van de keuken in Woonzorgcentrum Toermalien wordt na de procedure van aanbesteding geïmplementeerd, opgevolgd, geëvalueerd en bijgestuurd conform de voorwaarden van het lastenboek.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De samenwerking met de externe partner loopt verder. Om de werking bij te sturen naar de noden en behoeftes, worden op regelmatige tijdstippen overleg- en evaluatiegesprekken ingepland met de externe partner.

- De samenwerking met externe pedicures in het woonzorgcentrum Toermalien + Mandana wordt permanent opgevolgd, geëvalueerd en bijgestuurd.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het samenwerkingsprotocol dat werd afgesloten in 2017 werd verder opgevolgd.

- De infrastructuur, informatica, domotica, technologie, telefonie... in het Zog worden in samenwerking met de bevoegde ondersteunende diensten geëvalueerd en bijgestuurd.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Diverse overlegmomenten met externe diensten vinden plaats op regelmatige tijdstippen in het jaar om de goede werking verder te kunnen zetten. Dit zijn evaluatie en bijsturingmomenten.

- Optimalisatie van de verzekeringsportefeuille.

● **Gerealiseerd: Ja.**

2019 was het eerste jaar van de nieuwe toewijzing, samen met Groep Genk. De nieuwe contracten hebben een positief financiële impact.

- Er worden werkingsmiddelen voorzien zodat het personeel hun taak efficiënt kan uitvoeren.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De medewerkers van het ZOG beschikken over de nodige werkingsmiddelen om hun functie goed te kunnen uitoefenen.

- Voorzieningen voor instapkosten, installatiekosten en onderhoud van dienstgerelateerde softwaretoepassingen.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De nodige voorzieningen werden aangelegd en aangewend voor het uitbreiden en up-to-date houden van diverse softwaretoepassingen.

- Voorzieningen voor algemene werkingskosten van de IT-helpdesk (permanentie, werkgroepen, consultancy en kennisopbouw, ...), coördinatie van het intern software-overlegplatform, herstellingen en aankoop van klein materieel/ randapparatuur.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het ZOG organiseert een eigen helpdesk die ondersteund wordt door een externe firma. Daarnaast kan er beroep gedaan worden op externe partners voor specifieke soft- of hardware vragen en ondersteuning.

- Onderhoud en vervanging van gebruikersapparatuur voor verpleging en administratief personeel.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Ook in 2019 werd er voorzien in onderhoud en vervanging van den nodige gebruiksapparatuur voor verplegend en administratief personeel.

- Onderhoud en verdere uitbouw van het (mobiele)netwerk en digitale telefonie.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het eigen uitgebouwde netwerk werd verder onderhouden, samen met externe firma's waarbij de nodige onderhoudscontracten

De doelstellingenrealisatie 2019

werden afgesloten.

- Afstemming en bewaking van de capaciteit van de centrale (backend) server-, dataopslag-, archivering- en backupinfrastructuur met huidige en toekomstige IT-toepassingen binnen de organisatie.

- **Gerealiseerd: Ja.**

Het ZOG beschikt over een eigen netwerk waarin de nodige processen zijn opgenomen voor een veilige opslag van data.

- De gebouwen van het Zog worden op een efficiënte wijze beheerd.

- **Gerealiseerd: Ja.**

Het ZOG sloot de nodige onderhoudscontracten af met externe firma's om een goed beheer van de gebouwen toe te laten. Deze contracten worden periodiek herbekeken en bijgestuurd indien nodig. Daarnaast is er een eigen klusjesdienst die mee het onderhoud van de gebouwen voor zijn rekening neemt.

- Bouw van een nieuw innovatief woonzorgcentrum met het oog op het leveren van een kwaliteitsvolle dienstverlening waarbij de bewoner centraal staat.

- **Gerealiseerd: Ja.**

De nieuwbouw André Dumont is afgewerkt en in gebruik genomen in de loop van 2019.

- Alle gebouwen en de omgeving worden via een vastgelegd onderhoudsplan opgevolgd.

- **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Er zijn diverse onderhoudscontracten afgesloten die mee ondersteunen in het periodiek onderhoud van onze gebouwen en omgeving. Deze contracten zullen zeker verder opgevolgd en indien nodig bijgestuurd worden.

- In functie van de creatie van een veilige en hygiënische werkomgeving voor bezoekers en medewerkers wordt reguliere en extra-reguliere schoonmaak georganiseerd.

- **Gerealiseerd: Ja.**

De schoonmaak wordt geregeld via een planning die voorziet in de reguliere en extra-reguliere schoonmaak.

- Er worden werkingsmiddelen voorzien zodat het personeel hun taak efficiënt kan uitvoeren.

- **Gerealiseerd: Ja.**

De nodige budgetten werden voorzien om de nodige werkingsmiddelen aan te kopen om het werk efficiënt uit te voeren.

- De infrastructuur, informatica, domotica, technologie, telefonie... in Toermalien worden in samenwerking met de bevoegde ondersteunende diensten geëvalueerd en bijgestuurd.

- **Gerealiseerd: Ja.**

het ZOG werkt op een eigen netwerk. Het beheer van dit netwerk wordt ondersteund vanuit een externe firma.

- Er worden gebouwen gehuurd en verhuurd in functie van het maatschappelijk doel en sociale noden.

- **Gerealiseerd: Ja.**

Na het in gebruik nemen van de nieuwbouw André Dumont worden er geen gebouwen meer gehuurd om de doelstellingen te realiseren. Wel worden er nog enkele ruimtes ter beschikking gesteld van derden.

- Er worden inspanningen gedaan om het afvalvolume te beperken

- **Gerealiseerd: Nee Maar.**

Het eerder gestarte project zal na dit jaar nog verder bijgestuurd worden om het afvalvolume verder te beperken.

- Bouw van een nieuw innovatief woonzorgcentrum met het oog op het leveren van een kwaliteitsvolle dienstverlening waarbij de bewoner centraal staat.

- **Gerealiseerd: Ja.**

De nieuwbouw is in het voorjaar van 2019 afgerond. De verhuis heeft plaats gevonden in juni 2019.

- Optimalisatie van de verzekeringsportefeuille.

- **Gerealiseerd: Ja.**

De toewijzing aan een nieuwe verzekeringsmaatschappij is gestart in 2019 en heeft een gunstige invloed om de totale kostprijs van de verzekeringen van het ZOG en dit zonder in te boeten op de voorwaarden in de diverse polissen.

- De gebouwen van het Zog worden op een efficiënte wijze beheerd.

- **Gerealiseerd: Ja.**

De doelstellingenrealisatie 2019

Het ZOG sloot de nodige onderhoudscontracten af met externe firma's om een goed beheer van de gebouwen toe te laten. Deze contracten worden periodiek herbekeken en bijgestuurd indien nodig. Daarnaast is er een eigen klusjesdienst die mee het onderhoud van de gebouwen voor zijn rekening neemt.

SLAGK In de smart city Genk geeft de stads- en OCMW-organisatie het voorbeeld en neemt ze het voortouw in de transitie naar een duurzame stad voor mens, markt en milieu.

2019160043

SLAGK Stad en OCMW zetten in op een duurzaam beheer van hun wagenpark en stimuleren het gebruik van alternatieve vervoersmiddelen.

2019160024

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	30.418,17 €	225,00 €	23.905,00 €	0,00 €	23.905,00 €	0,00 €
I	44.121,95 €	14.383,00 €	45.005,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

- Met het oog op een efficiënte aanpak van verplaatsingen van het personeel, beschikt het Zog over een eigen wagenpark.
- **Gerealiseerd: Ja.**
De medewerkers van het ZOG kunnen over een personenwagen of dienstfiets beschikken voor dienst verplaatsingen. De medewerkers van de technische dienst beschikken over een camionette en een aanhangwagen, de algemeen directeur beschikt over een personenwagen.
- Het proactief zoeken naar ritopdrachten om het collectief vervoer aan te moedigen en/of noden van sociaal nut te vervullen.
- **Gerealiseerd: Nee.**
het ZOG organiseert geen vervoer voor derden. Wel wordt er beroep gedaan op vervoer georganiseerd door OCMW Genk.
- Met het oog op een efficiënte aanpak van verplaatsingen van het personeel, beschikt het ZOG over een eigen wagenpark.
- **Gerealiseerd: Ja.**
Het ZOG beschikt over elektrische fietsen, ter beschikking gesteld van het eigen personeel. Daarnaast is er een personenwagen, camionette en aanhangwagen in ons bezit. De wagen voor de algemeen directeur wordt geleased.

SLAGK In de smart city Genk geeft de stads- en OCMW-organisatie het voorbeeld en neemt ze het voortouw in de transitie naar een duurzame stad voor mens, markt en milieu.

2019160044

SLAGK Stad en OCMW werken een energieplan voor hun gebouwen uit, dat gericht is op daling van het energieverbruik en op een meer duurzame energieproductie.

2019160025

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	565.613,74 €	20.331,01 €	565.831,00 €	20.626,00 €	565.831,00 €	20.626,00 €

- De nutsvoorzieningen van alle Zog-gebouwen worden periodiek opgevolgd.
- **Gerealiseerd: Ja.**
De medewerkers van de technische dienst zien toe op de goede werking van de nutsvoorzieningen binnen het ZOG. Ook de werking van de WKK werd door hun opgevolgd.

Slagkrachtige Stad

De doelstellingenrealisatie 2019

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	19.268.939,56 €	823.741,53 €	19.510.374,40 €	831.284,08 €	19.558.374,40 €	831.284,08 €
I	4.022.931,30 €	1.317.451,35 €	5.036.894,95 €	1.427.935,00 €	4.569.737,00 €	1.427.935,00 €
Totaal	23.291.870,86 €	2.141.192,88 €	24.547.269,35 €	2.259.219,08 €	24.128.111,40 €	2.259.219,08 €

De doelstellingenrealisatie 2019

Algemene financiering

2019160041

AF Genk onderzoekt alternatieve financieringsmogelijkheden voor een betaalbare schuld en besparingen op de bestaande schuld door een actief schuldbeheer. Periodieke analyses van de schuldportefeuille moeten de financieringskost van het vreemde vermogen laag houden.

AF Genk breidt zijn expertise uit in de ontwikkeling van nieuwe financieringstechnieken en instrumenten zoals de stadsbon, de obligatielening en vormen van coöperatieve financiering, waarbij de Genkse burger investeringen mogelijk maakt en beter betrokken wordt bij de Genkse projecten. Bovendien wordt gezocht naar nieuwe vormen van kortetermijn- of middellangetermijnfinanciering ter vervanging van de klassieke leningen. Stad en OCMW dringen er bij de Vlaamse overheid op aan om een koepelrol te spelen voor de ontwikkeling van nieuwe vormen van financiering voor lokale besturen.

2019160022

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	815.201,86 €	1.000.830,33 €	953.420,52 €	1.000.000,00 €	953.420,52 €	1.000.000,00 €
A	1.439.778,85 €	0,00 €	1.430.551,74 €	0,00 €	1.430.551,74 €	0,00 €

- Optimaliseren van de financiële dienstverlening en schuldbeheer van het Zog
- **Gerealiseerd: Ja Maar.**
De eerder gegeven aanzet tot de organisatie van de financiële dienstverlening wordt verder opgenomen.
- Optimaliseren van de financiële dienstverlening en schuldbeheer van het Zog
- **Gerealiseerd: Ja.**
Jaarlijks wordt er gekeken om de schulden actief te beheren.

2019160042

AF Genk versterkt de financiële transparantie van algemene en specifieke financieringsstromen en zorgt voor een evenwichtige allocatie van de beschikbare financiële middelen.

AF Genk stuurt de verdeling van de beschikbare algemene financieringsmiddelen op een evenwichtige wijze, op basis van de financieringsbehoefte van de kernopdrachten van de stad, het OCMW en hun verzelfstandigde entiteiten.

2019160023

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
A	0,00 €	4.036.072,22 €	0,00 €	3.200.000,00 €	0,00 €	3.200.000,00 €

- Faciliteren van gelinkte organisaties door verlenen van financiering.
- **Gerealiseerd: Ja.**
Het saldo van de voorziene lening werd verder opgenomen in functie van de nieuwbouw André Dumont.

2019160041

AF Genk stuurt de verdeling van de beschikbare algemene financieringsmiddelen op een evenwichtige wijze, op basis van de financieringsbehoefte van de kernopdrachten van de stad, het OCMW en hun verzelfstandigde entiteiten.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	-736.098,83 €	1.074.466,77 €	-753.419,09 €	922.248,00 €	-753.419,09 €	922.248,00 €

- Personeelssubsidiesystemen worden van nabij gevolgd en er wordt tijdig geanticipeerd op wijzigingen of vermindering van subsidies, onder meer door inschakeling van alternatieve (gesubsidieerde) tewerkstellingsvormen

De doelstellingenrealisatie 2019

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het personeelscontingent wordt van nabij opgevolgd door de personeelsadministratie. De optimalisatie van de subsidiëring resulteert in extra tussenkomsten voor project 600 en aanwervingssubsidies voor langdurig werklozen. De voormalige GECCO subsidie, 922.000 euro, ontvangen we via Stad Genk.

- Personeelssubsidiesystemen worden van nabij gevolgd en er wordt tijdig geanticipeerd op wijzigingen of vermindering van subsidies, onder meer door inschakeling van alternatieve (gesubsidieerde) tewerkstellingsvormen.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het personeelscontingent wordt van nabij opgevolgd door de personeelsadministratie. De optimalisatie van de subsidiëring kan verder verbeterd worden. In 2017 werd er een bijkomend contingent goedgekeurd. De aanwerving van deze bijkomende erkenningen werd in 2019 afgerond.

Algemene financiering

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	79.103,03 €	2.075.297,10 €	200.001,43 €	1.922.248,00 €	200.001,43 €	1.922.248,00 €
A	1.439.778,85 €	4.036.072,22 €	1.430.551,74 €	3.200.000,00 €	1.430.551,74 €	3.200.000,00 €
Totaal	1.518.881,88 €	6.111.369,32 €	1.630.553,17 €	5.122.248,00 €	1.630.553,17 €	5.122.248,00 €

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	20.190.593,93 €	20.672.804,14 €	20.680.143,83 €	20.503.472,60 €	20.678.643,83 €	20.501.972,60 €
I	4.022.931,30 €	1.317.451,35 €	5.036.894,95 €	1.427.935,00 €	4.569.737,00 €	1.427.935,00 €
A	1.439.778,85 €	4.036.072,22 €	1.430.551,74 €	3.200.000,00 €	1.430.551,74 €	3.200.000,00 €
Totaal	25.653.304,08 €	26.026.327,71 €	27.147.590,52 €	25.131.407,60 €	26.678.932,57 €	25.129.907,60 €

1. Beleidsnota

1.2 Doelstellingenrekening (J1)

Rapportgegevens :

Titel : J1 : De doelstellingenrekening
Type beleidsrapport : Jaarrekening / Beleidsnota
Naam bestuur : Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur : 71016
Adres bestuur : Welzijns-campus 15
3600 Genk
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgetfair dagboek : 2019002068

J1 : De doelstellingenrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene Financiering	2.242.545	5.958.801	3.716.256	2.365.761	5.122.248	2.756.487	2.365.761	5.122.248	2.756.487
Prioritaire beleidsdoelstellingen	2.242.545	5.958.801	3.716.256	2.365.761	5.122.248	2.756.487	2.365.761	5.122.248	2.756.487
Exploitatie	802.766	1.922.728	1.119.962	935.210	1.922.248	987.038	935.210	1.922.248	987.038
Investerings									
Andere	1.439.779	4.036.072	2.596.293	1.430.552	3.200.000	1.769.448	1.430.552	3.200.000	1.769.448
Overig beleid									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Beleid en organisatie	23.410.759	20.067.527	-3.343.232	24.781.829	20.009.160	-4.772.670	24.313.171	20.007.660	-4.305.512
Prioritaire beleidsdoelstellingen	23.410.759	20.067.527	-3.343.232	24.781.829	20.009.160	-4.772.670	24.313.171	20.007.660	-4.305.512
Exploitatie	19.387.828	18.750.076	-637.752	19.744.934	18.581.225	-1.163.710	19.743.434	18.579.725	-1.163.710
Investerings	4.022.931	1.317.451	-2.705.480	5.036.895	1.427.935	-3.608.960	4.569.737	1.427.935	-3.141.802
Andere									
Overig beleid									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Totalen	25.653.304	26.026.328	373.024	27.147.591	25.131.408	-2.016.183	26.678.933	25.129.908	-1.549.025
Exploitatie	20.190.594	20.672.804	482.210	20.680.144	20.503.473	-176.671	20.678.644	20.501.973	-176.671
Investerings	4.022.931	1.317.451	-2.705.480	5.036.895	1.427.935	-3.608.960	4.569.737	1.427.935	-3.141.802
Andere	1.439.779	4.036.072	2.596.293	1.430.552	3.200.000	1.769.448	1.430.552	3.200.000	1.769.448

ZOG wv, Welzijnscampus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Financiële toestand (J)
Jaarrekening 2019

1. Beleidsnota

1.3 Financiële toestand (J)

Rapportgegevens :

Titel : J : De financiële toestand
Type beleidsrapport : Jaarrekening / Beleidsnota
Naam bestuur : Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur : 71016
Adres bestuur : Welzijns-campus 15
3600 Genk
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgettaire dagboek : 2019002068

J : De financiële toestand

ZOG wv, Welzijnscampus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Financiële toestand (J)
Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	482.210	-176.671	-176.671
A. Uitgaven	20.190.594	20.680.144	20.678.644
B. Ontvangsten	20.672.804	20.503.473	20.501.973
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.922.248	1.922.248	1.922.248
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	18.750.556	18.581.225	18.579.725
II. Investeringsbudget (B-A)	-2.705.480	-3.608.960	-3.141.802
A. Uitgaven	4.022.931	5.036.895	4.569.737
B. Ontvangsten	1.317.451	1.427.935	1.427.935
III. Andere (B-A)	2.596.293	1.769.448	1.769.448
A. Uitgaven	1.439.779	1.430.552	1.430.552
1. Aflossing financiële schulden	1.439.779	1.430.552	1.430.552
a. Periodieke aflossingen	1.439.779	1.430.552	1.430.552
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	4.036.072	3.200.000	3.200.000
1. Op te nemen leningen en leasings	4.036.072	3.200.000	3.200.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	373.024	-2.016.183	-1.549.025
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	3.058.220	3.058.220	1.615.124
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	3.431.244	1.042.037	66.099
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI - VII)	3.431.244	1.042.037	66.099

J : De financiële toestand

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Autofinancieringsmarge (I-II)	470.366	-179.288	-179.288
I. Financieel draagvlak (A-B)	1.284.976	754.038	754.038
A. Exploitatieontvangsten	20.672.804	20.503.473	20.501.973
B. Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	19.387.828	19.749.434	19.747.934
1. Exploitatie-uitgaven	20.190.594	20.680.144	20.678.644
2. Nettokosten van de schulden	802.766	930.710	930.710
a. Kosten van de schulden	802.766	930.710	930.710
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	814.610	933.326	933.326
A. Netto-aflossingen van schulden	11.844	2.617	2.617
1. Periodieke aflossingen van schulden	1.439.779	1.430.552	1.430.552
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	1.427.935	1.427.935	1.427.935
B. Nettokosten van schulden	802.766	930.710	930.710
1. Kosten van de schulden	802.766	930.710	930.710
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0

ZOG wv, Welzijnscampus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Financiële toestand (J)
 Jaarrekening 2019

2. Financiële nota

2.1 Exploitatierekening (J2)

Rapportgegevens :

Titel : J2 : De exploitatierekening
Type beleidsrapport : Jaarrekening / Financiële nota
Naam bestuur : Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur : 71016
Adres bestuur : Welzijns-campus 15
3600 Genk
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019002068

J2 : De exploitatierekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene Financiering	802.766	1.922.728	1.119.962	935.210	1.922.248	987.038	935.210	1.922.248	987.038
Beleid en organisatie	19.387.828	18.750.076	-637.752	19.744.934	18.581.225	-1.163.710	19.743.434	18.579.725	-1.163.710
Totalen	20.190.594	20.672.804	482.210	20.680.144	20.503.473	-176.671	20.678.644	20.501.973	-176.671

ZOG wv, Weelzjinscampus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Exploitatierekening (J2)
 Jaarrekening 2019

2. Financiële nota

2.2 Investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Rapportgegevens :

Titel : J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar
Type beleidsrapport : Jaarrekening / Financiële nota
Naam bestuur : Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur : 71016
Adres bestuur : Welzijns-campus 15
3600 Genk
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgetfair dagboek : 2019002068

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2019

Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleid en organisatie	4.022.931	1.317.451	-2.705.480	5.036.895	1.427.935	-3.608.960	4.569.737	1.427.935	-3.141.802
Totalen	4.022.931	1.317.451	-2.705.480	5.036.895	1.427.935	-3.608.960	4.569.737	1.427.935	-3.141.802

ZOG wv 1991
 Hogeschool Ghent
 Campus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Investeringsverrichtingen van het fin. Bj (2019)
 27

2. Financiële nota

2.3 Rekening van de afgesloten investeringsenveloppes (J4)

Rapportgegevens :

Titel :	Schema J4 : De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe
Type beleidsrapport :	Jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002068

Schema J4 : De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe 2019

2. Financiële nota

2.4 Liquiditeitenrekening (J5)

Rapportgegevens :

Titel :	Schema J5 : De Liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport :	Jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettaire dagboek :	2019002068

Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatierekening (B-A)	482.210	-176.671	-176.671
A. Uitgaven	20.190.594	20.680.144	20.678.644
B. Ontvangsten	20.672.804	20.503.473	20.501.973
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.922.248	1.922.248	1.922.248
1.c Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	18.750.556	18.581.225	18.579.725
II. Investeringsrekening (B-A)	-2.705.480	-3.608.960	-3.141.802
A. Uitgaven	4.022.931	5.036.895	4.569.737
B. Ontvangsten	1.317.451	1.427.935	1.427.935
III. Andere (B-A)	2.596.293	1.769.448	1.769.448
A. Uitgaven	1.439.779	1.430.552	1.430.552
1. Aflossing financiële schulden	1.439.779	1.430.552	1.430.552
a. Periodieke aflossingen	1.439.779	1.430.552	1.430.552
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	4.036.072	3.200.000	3.200.000
1. Op te nemen leningen en leasing	4.036.072	3.200.000	3.200.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	373.024	-2.016.183	-1.549.025
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	3.058.220	3.058.220	1.615.124
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	3.431.244	1.042.037	66.099
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	3.431.244	1.042.037	66.099

Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2019

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	initieel budget	
I. Exploitatie	0			0	0
II. Investerings	0			0	0
III. Andere verrichtingen	0			0	0
Totalen	0			0	0

3. Samenvatting van de algemene rekeningen

3.1 De Balans (J6)

Rapportgegevens :

Titel :	J6 : DE BALANS
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Samenvatting van de algemene rekeningen
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002068

J6 : DE BALANS 2019

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	13.797.473,71	8.650.548,05
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	3.243.849,16	3.702.734,15
B. Vorderingen op korte termijn	9.031.032,60	3.519.879,31
1. Vorderingen uit ruiltransacties	9.024.882,60	3.319.879,31
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	6.150,00	200.000,00
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	94.657,36	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.427.934,59	1.427.934,59
II. Vaste activa	57.464.315,61	57.011.225,38
A. Vorderingen op lange termijn	12.851.411,31	14.279.345,90
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	12.851.411,31	14.279.345,90
B. Financiële vaste activa	60.220,30	60.220,30
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	60.220,30	60.220,30
C. Materiële vaste activa	44.517.015,00	42.633.543,18
1. Gemeenschapsgoederen	41.928,35	6.045,04
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	5.856,13	6.045,04
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	36.072,22	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	44.475.086,65	42.627.498,14
a. Terreinen en gebouwen	43.573.728,58	41.877.440,20
b. Installaties, machines en uitrusting	257.286,03	258.227,41
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	644.072,04	491.830,53
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	35.669,00	38.116,00
TOTAAL ACTIVA	71.261.789,32	65.661.773,43

J6 : DE BALANS 2019

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	56.730.947,85	49.455.409,81
A. Schulden op korte termijn	10.214.313,28	5.498.959,17
1. Schulden uit ruiltransacties	8.878.856,95	4.155.742,93
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	8.878.856,95	4.155.742,93
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	-35.219,02	8.650,33
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.370.675,35	1.334.565,91
B Schulden op lange termijn	46.516.634,57	43.956.450,64
1. Schulden uit ruiltransacties	46.516.634,57	43.956.450,64
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	9.197.789,55	9.197.789,55
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	9.197.789,55	9.197.789,55
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	37.318.845,02	34.758.661,09
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	14.530.841,47	16.206.363,62
TOTAAL PASSIVA	71.261.789,32	65.661.773,43

3. Samenvatting van de algemene rekeningen

3.2 De staat van opbrengsten en kosten (J7)

Rapportgegevens :

Titel :	J7 : De staat van opbrengsten en kosten
Type beleidsrapport :	Samenvatting van de algemene rekeningen
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettaire dagboek :	2019002068

J7 : DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN 2019

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	22.154.659,56	21.554.625,51
A. Operationele kosten	21.313.822,38	20.742.256,03
1. Goederen en diensten	5.640.746,89	5.517.843,30
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	13.649.306,21	13.554.522,45
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.020.849,77	1.663.548,53
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	2.919,51	6.341,75
B. Financiële kosten	802.963,96	812.369,48
C. Uitzonderlijke kosten	37.873,22	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	37.873,22	0,00
2. Toegestane investeringsubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	22.002.206,06	21.658.547,97
A. Operationele opbrengsten	20.672.323,81	20.516.002,16
1. Opbrengsten uit de werking	16.220.409,48	15.990.756,00
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	3.512.511,77	3.930.121,24
a. Algemene werkingssubsidies	1.922.248,00	1.922.248,00
b. Specifieke werkingssubsidies	1.590.263,77	2.007.873,24
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	939.402,56	595.124,92
B. Financiële opbrengsten	1.323.548,98	1.142.545,81
C. Uitzonderlijke opbrengsten	6.333,27	0,00
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	-152.453,50	103.922,46
A. Operationeel overschot of tekort	-641.498,57	-226.253,87
B. Financieel overschot of tekort	520.585,02	330.176,33
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	-31.539,95	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-152.453,50	103.922,46
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-152.453,50	103.922,46

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.1 Algemene analyse en toelichting

Jaarrekening 2019 – Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk, wv

I. Analyse exploitatierekening 2018-2019

- Het saldo van de exploitatierekening 2019 bedraagt € 482.210. Dit exploitatieoverschot is een meerwaarde om te voorzien in de aflossingen van de bestaande leningen en om via autofinanciering een aantal nieuwe investeringsuitgaven te kunnen dragen.

De exploitatie-uitgaven in 2019 bedragen € 20.190.594 wat t.o.v. de jaarrekening 2018 een stijging is van € 299.517 of 1,51 %. Hierbij kan u een analyse terug vinden van de belangrijkste verschillen in de uitgavenstroom:

- Dalende kostensoorten 2019 t.o.v. 2018:
 - - € 3.422,24 (- 53,96%) voor andere operationele kosten. Dit heeft betrekking op minder dossiers die oninvorderbaar verklaard zijn.
 - - € 9.405,52 (-1 ,16%) voor kosten van schulden door een actief schuldenbeheer en een dalende rentetrend.
- Stijgende kostensoorten 2019 t.o.v. 2018:
 - + € 122.903,59 (+2.23%) voor goederen en diensten.
Deze stijging is samengesteld uit een aantal stijgingen maar ook dalingen. Hieronder kan u een overzicht vinden van de grootste wijzigingen.
 - De kosten voor de maaltijden is gedaald met € 25.792 (1,20%). Enerzijds is er een beperkte indexering geweest in 2019 en er zijn minder maaltijden besteld door de afbouw van bewoners in Mandana.
 - Daarnaast zijn er overige kosten voor het bereiden en verdelen van maaltijden die Sodexo doorrekent. Dit gaat over zeer diverse zaken die niet inbegrepen zijn in het contract. In totaal gaat dit om een kost van € 52.418,79 (+ 71,45 %).
 - Ook wordt er maandelijks een kost doorgerekend voor ons eigen personeel dat afwezig is en vervangen wordt door personeel van Sodexo. Hier staat eveneens een opbrengst tegenover (zie gedeelte opbrengsten). De kost hiervoor bedroeg in 2019 € 36.236,69 tov € 41.309,39 in 2018.
 - Energiekosten stijgen met € 16.662,50 of 2,94%.
 - De kosten voor uitzendkrachten daalt met € 39.075,80 of 18,40%
 - De kosten voor onderhoud, herstellingen en diverse onderhoudscontracten van gebouwen en machines is gestegen met € 227.543,22 (64,54 %). De grootste extra kost is voor het bijkomende contract van Vanhout facilities voor Mandana (€ 191.129,12 voor 3 kwartalen). Voor Toermalien zijn er extra herstellingen van defecten geweest en daarnaast ook schilderwerken voor € 12.000.
 - Erelonen zijn gedaald met € 14.442,55 euro of 16,27 %. Deze daling van kosten is omdat er minder kosten van kiné ten laste genomen zijn zoals in 2018 na de retroactieve omzetting van ROB naar RVT.
 - Daarnaast zijn er nog enkele andere kosten die beperkt gestegen of gedaald zijn
 - + € 94.783,76 (+0,70%) wedde en lonen.
 - 1/10/2018 is er een indexering geweest van de lonen die in 2018 een impact had op 3 maanden van het jaar en in 2019 op het volledige jaar. We kunnen concluderen als we deze indexering mee verrekenen voor een volledig jaar de uitgaven voor lonen in 2019 niet gestegen zijn.

- + € 37.873,22 (+100,00%) uitzonderlijke kosten
 - De regeneratiekarren werden verkocht aan de aankoopwaarde min de afschrijvingen berekend op basis van 10 jaar afschrijven. Deze investering werd destijds echter in de totale waarde van de nieuwbouw Toermalien opgenomen met de toepassing van afschrijving op 33 jaar waardoor de boekhoudkundige afschrijvingen lager waren en er een minderwaarde is ontstaan bij de verkoop.

De exploitatie-ontvangsten in 2019 bedragen € 20.72.804 wat t.o.v. de jaarrekening 2018 een stijging is van € 156.007 of 0,76 %. Hierbij kan u een analyse terug vinden van de belangrijkste verschillen in de ontvangstenstroom.

- Dalende opbrengstsoorten 2019 t.o.v. 2018
 - € -22.578,24 minder tussenkomsten bij schadegevallen. Hier tegenover staat ook een minderuitgave aan kostenzijde.
 - € -594.260,03 minder inkomsten voor het derde luik. Dit bedrag dient genuanceerd te worden. Een gedeelte van deze minderinkomst, komt nu via het dagforfait (zie hier onder). Ook is het "vangnet" nog niet berekend. De mogelijke extra tussenkomst gaan we in juli 2020 ontvangen.
- Stijgende opbrengstsoorten 2019 t.o.v. 2018
 - € + 26.948,63 inhouding voor maaltijdcheques. Vanaf 2019 heeft elk personeelslid recht op maaltijdcheques waardoor ook de inhoudingen gestegen zijn. Hier tegenover staat eveneens een stijging van de kosten voor maaltijdcheques.
 - € + 108.386,37 voor diverse personeelssubsidies zoals voor project 600, aanwerving langdurig werklozen,...
 - € + 125.675,73 voor de tussenkomst van bewoners. Ondanks de verdere afbouw van bedden in Mandana in de loop van 2019 ter voorbereiding op de verhuis, zien we deze opbrengsten stijgen. Deze hogere inkomsten kunnen toegewezen worden aan de prijsverhoging die in Toermalien doorgevoerd werd.
 - € + 149.369,91 voor de tussenkomst van de zorgkassen. Enerzijds is er een minderinkomst door de afbouw van bedden. Anderzijds is er een verhoging in het dagforfait doorgevoerd voor het derde luik. Samen geeft dit een verhoging van de inkomsten. Dit is een geraamd bedrag voor 2019 omdat de facturatie naar de zorgkassen nog maar recent opgestart is kunnen worden
 - € + 62.500 als tussenkomst voor onze erkenning jong-dementie. Dit is een nieuwe subsidie vanaf 2019.
 - € +44.550,47 extra ontvangsten voor tussenkomst in einde loopbaan.
 - € + 335.508,62 extra ontvangsten voor onze MS-bewoners. Deze tussenkomsten zijn federaal gebleven en verhoogd omdat hier ook alle andere tussenkomsten mee in vevat zijn zoals: het forfait, einde loopbaan,...
 - € + 8.379,60 sponsoring. Dit betreft giften voor specifieke aankopen ten voordele van de bewoners vb tovertafels,...

II. Verschilanalyse exploitatierekening versus budget 2019 en verklaring van materiële verschillen tussen gerealiseerde en gebudgetteerde financiële stromen volgens de laatste budgetwijziging.

De reële exploitatie-uitgaven liggen € 489.550 ofwel 2,37% onder de gebudgetteerde uitgaven (na wijziging 19/12/2019). Na analyse van de cijfers vinden we volgend overzicht van belangrijke verschillen tussen geraamde en effectief gerealiseerde uitgavenstromen in 2019:

Budgetode	Budget 2019	Kosten 2019	Budget – kosten 2019
60 Verbruikte goederen en verstrekte diensten	868.823,00	722.127,46	146.695,54
610 huur onroerende goederen en onderhoud	505.546,32	725.854,03	-220.307,71
611 Energie	584.486,00	583.511,66	974,34
612 Verzekeringen	49.537,00	36.400,51	13.136,49
613 erelonen, vergoedingen en externe diensten	2.778.117,50	2.716.436,82	61.680,68
614 huur roerende goederen, onderhoud en herstellingen	325.052,00	347.428,95	-22.376,95
615 Werkingskosten	414.710,00	423.869,55	-9.159,55
617 Uitzendkrachten	150.000,00	173.295,27	-23.295,27
618 Vergoeding bestuurders	16.191,20	6.480,00	9.711,20
62 Bezoldigingen	14.038.610,29	13.649.306,21	389.304,08
64 Andere werkingskosten	17.850,00	2.919,51	14.930,49
65 Financiële kosten	931.220,52	802.963,96	128.256,56
ALGEMEEN TOTAAL	20.680.143,83	20.190.593,93	489.549,90

De reële exploitatie-ontvangsten liggen € 169.331 ofwel 0,83 % boven de gebudgetteerde ontvangsten (na wijziging 19/12/2019). De analyse van de cijfers geven volgend overzicht van belangrijke verschillen tussen geraamde en effectief gerealiseerde ontvangstenstroom in 2019:

Budgetcode	Budget 2019	Opbrengsten 2019	Budget – opbrengsten 2019
70 Werkingsopbrengsten	16.151.912,52	16.220.409,48	68.496,96
740 Tegemoetkomingen van overheden	3.828.676,83	3.512.511,77	-316.165,06
745 Diverse operationele opbrengsten	522.883,25	939.402,56	416.519,31
75 Financiële opbrengsten	0	480,33	480,33
ALGEMEEN TOTAAL	20.503.472,60	20.472.804,14	169.331,54

Het totaal geraamd exploitatieresultaat 2019 was € -176.671 (na wijziging 19/12/2019). Door bovenstaande gunstige ontwikkeling is het effectief gerealiseerd exploitatieresultaat uitgekomen op € +482.210 en dit heeft zich vertaald in een positieve autofinancieringsmarge ten bedrage van € + 470.366.

III. Analyse investeringsrekening 2019 en verklaring van materiële verschillen tussen gerealiseerde en gebudgetteerde financiële stromen volgens de laatste budgetwijziging.

De totale investeringsuitgaven in 2019 bedragen € 4.022.931 en de investeringsontvangsten in 2019 bedragen € 1.317.451.

De belangrijkste investeringsuitgaven van 2019 zijn:

- € 3.301.204,64 voor de nieuwbouw Stalenstraat.
- € 249.110,64 voor aankopen meubilair. Dit zijn vooral aankopen voor Mandana vb bedden, stoelen, ophangsystemen, rekken,... Een kleiner gedeelte van de aankopen is voor Toermalien.
- € 126.330,51 aanpassingswerken onthaal en Trefpunt Toermalien.
- € 96.419,86 diverse aankopen IT-materialen zoals desktops, laptops, telefoons, gsm's ... alsook IT materiaal voor de nieuwbouw Mandana
- € 69.019,37 aankoop koel- & diepvriescel, dampkap, ... voor de keuken in Mandana
- € 62.790,20 omgevingsaanleg Mandana
- € 44.121,95 leasing wagen algemeen directeur
- € 26.862,00 aankoop tovertafels
- € 15.806,71 aankoop diverse licenties
- € 12.936,74 investeringen voor belevingsgerichte zorg
- € 6.765,84 aankopen voor het wasproject 1^{ste} fase
- € 6.685,20 diverse materialen zoals wasmachines, droogkasten, vaatwassers, koelkasten, medische materialen,...
- € 4.877,64 aanleg binnentuin Toermalien

De investeringsontvangsten € 1.317.451,00, zijn samengesteld als volgt:

- € 1.427.935 VIPA subsidie voor Toermalien
- € -200.000. In de jaarrekening van 2018 hadden we een subsidie vanuit OCMW Genk opgenomen voor € 200.000. De investering waar deze tegenover stond werd nog niet uitgevoerd. Om een correcte weergave te hebben, is deze in de cijfers van 2019 gecorrigeerd
- €89.516,76 meerwaarde uit de verkoop van de regeneratiekarren en de verkoop van de vorige leasingwagen algemeen directeur

Het totaal geraamde investeringsresultaat van het budget 2019 (na wijziging) was € -3.608.960. Na verwerking van alle investeringstransacties is het effectief gerealiseerd investeringsresultaat uitgekomen op € -2.705.480. Enkele investeringen zijn nog niet of niet volledig uitgevoerd in 2019 en zullen doorschuiven naar 2020.

IV. Analyse liquiditeitenrekening 2019 en schuldenportefeuille.

Onder het type andere zien we enkel transacties die te maken hebben met leningen. Enerzijds zijn er de aflossingen van de leningen voor een bedrag van € 1.439.779 euro en anderzijds de ontvangst van een nieuw opgenomen lening voor € 4.000.000 euro. Aan ontvangtzijde vinden we ook nog de financiering van de leasingwagen algemeen directeur terug voor € 36.072. De lening die opgenomen werd is voor een gedeeltelijke financiering van de nieuwbouw André Dumont. Doordat de opname van de nieuwe lening hoger is dan de betaalde aflossingen, stijgt de openstaande schuld op lange termijn (bancair) op 31.12.2019 tot € 37.318.845,02.

V. Conclusie algemeen financieel profiel Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk.

Het totaal geraamd (na wijziging) gecumuleerd budgettair resultaat tot en met het budget 2019 was € 1.042.037 euro. Na verwerking van alle transacties is het effectief gecumuleerd budgettair resultaat in de jaarrekening 2019 uitgekomen op € 3.431.244. Bovenstaande uitgaven- en ontvangstendynamiek in 2019 heeft geleid tot een gunstige autofinancieringsmarge t.b.v. € 470.366 euro. Gezien er geen bestemde gelden zijn aangelegd is het resultaat op kasbasis gelijk aan het gecumuleerd budgettair resultaat.

Vanuit algemeen boekhoudkundig oogpunt geeft de staat van opbrengsten en kosten, waarin ook de niet-kas verrichtingen (afschrijvingen activa, aanleg provisies, verrekeningen passiva,...) zijn opgenomen, een tekort van € - 152.453,50.

De balans van het Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk sluit per 31/12/2019 met een balanstotaal van €71.261.789,32 en vormt de resultante van de beginbalans en alle verwerkte budgettaire en algemeen boekhoudkundige transacties van het rekeningjaar 2019.

Het Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk heeft 2019 afgesloten met een positief budgettair resultaat, een positieve autofinancieringsmarge en een beperkte stijging van de bancaire schulden. Rekening houdend met alles, inclusief een tussenkomst vanuit Stad Genk, noteren we een beperkt tekort in de algemene boekhouding. Om toekomstgericht over voldoende draagkracht te kunnen beschikken moeten we waakzaam blijven en trachten het financieel resultaat in de komende jaren verder te verbeteren.

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.2 Toelichting bij de financiële nota

4.2.1 Exploitatier rekening per beleidsdomein (TJ1)

Rapportgegevens :

Titel : TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein
Type beleidsrapport : Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur : Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur : 71016
Adres bestuur : Welzijns-campus 15
3600 Genk
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019002068

TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein 2019

Jaarrekening 2019

	Code	Totaal	Algemene Financiering	Beleid en organisatie
Uitgaven		20.190.593,93	802.766,18	19.387.827,75
A. Operationele uitgaven		19.387.629,97	0,00	19.387.629,97
1. Goederen en diensten	60/1	5.735.404,25	0,00	5.735.404,25
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	13.649.306,21	0,00	13.649.306,21
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	2.919,51	0,00	2.919,51
B. Financiële uitgaven	65	802.963,96	802.766,18	197,78
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten		20.672.804,14	1.922.728,33	18.750.075,81
A. Operationele ontvangsten		20.672.323,81	1.922.248,00	18.750.075,81
1. Ontvangsten uit de werking	70	16.220.409,48	0,00	16.220.409,48
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	3.512.511,77	1.922.248,00	1.590.263,77
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	939.402,56	0,00	939.402,56
B. Financiële ontvangsten	75	480,33	480,33	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		482.210,21	1.119.962,15	-637.751,94

50

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.2 Toelichting bij de financiële nota

4.2.2 Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)

Rapportgegevens :

Titel :	TJ2: Evolutie van de exploitatierekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgetfair dagboek :	2019002068

Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening 2019

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		20.190.593,93	19.891.076,98	19.546.975,00
A. Operationele uitgaven		19.387.629,97	19.078.707,50	18.660.262,98
1. Goederen en diensten	60/1	5.735.404,25	5.517.843,30	5.254.460,08
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	13.649.306,21	13.554.522,45	13.364.419,13
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	2.919,51	6.341,75	41.383,77
B. Financiële uitgaven	65	802.963,96	812.369,48	886.712,02
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		20.672.804,14	20.516.796,68	20.314.371,54
A. Operationele ontvangsten		20.672.323,81	20.516.002,16	20.314.256,94
1. Ontvangsten uit de werking	70	16.220.409,48	15.990.756,00	15.582.688,31
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		3.512.511,77	3.930.121,24	4.144.346,82
a. Algemene werkingssubsidies		1.922.248,00	1.922.248,00	2.422.248,00
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.922.248,00	1.922.248,00	2.422.248,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1.590.263,77	2.007.873,24	1.722.098,82
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	939.402,56	595.124,92	587.221,81
B. Financiële ontvangsten	75	480,33	794,52	114,60
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		482.210,21	625.719,70	767.396,54

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.2 Toelichting bij de financiële nota

4.2.3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Rapportgegevens :

Titel :	TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgetfair dagboek :	2019002068

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene Financiering	Beleid en organisatie
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		4.008.272,15	0,00	4.008.272,15
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		4.008.272,15	0,00	4.008.272,15
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	3.506.990,23	0,00	3.506.990,23
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	457.159,97	0,00	457.159,97
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	44.121,95	0,00	44.121,95
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	14.659,15	0,00	14.659,15
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN		4.022.931,30	0,00	4.022.931,30

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene Financiering	Beleid en organisatie
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	89.516,76	0,00	89.516,76
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		89.516,76	0,00	89.516,76
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	89.516,76	0,00	89.516,76
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	1.227.934,59	0,00	1.227.934,59
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.317.451,35	0,00	1.317.451,35

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.2 Toelichting bij de financiële nota

4.2.4 Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)

Rapportgegevens :

Titel :	Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgetfair dagboek :	2019002068

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa		0	60.220	-23.451
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	60.220	-23.451
II. Investerings in materiële vaste activa		4.008.272	5.918.690	290.497
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		4.008.272	5.918.690	290.497
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	3.506.990	5.777.638	98.808
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	6.234	0
3. Roerende goederen	23/4	457.160	134.817	191.691
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	44.122	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	14.659	16.765	24.273
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		4.022.931	5.995.675	291.318

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		89.517	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		89.517	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	89.517	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	1.227.935	1.627.935	1.427.935
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.317.451	1.627.935	1.427.935

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.2 Toelichting bij de financiële nota

4.2.5 Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen (TJ5)

Rapportgegevens :

Titel :	Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgetfair dagboek :	2019002068

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen 2019

Investeringsenveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
AF62:Schuldbeheer (2016 - 2019)	23.451,20	0,00	23.451,20	0,00	23.451,20	0,00	0,00	0,00
SLAG81:Een duurzame stadsorganisatie (2016 - 2023)	16.083.776,51	10.484.266,61	5.599.509,90	10.484.266,61	5.599.509,90	11.623.480,00	5.801.255,12	5.822.224,88

ZOG wv, Welzijns campus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen. (TJ5) - Jaarrekening 2019

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.2 Toelichting bij de financiële nota

4.2.6 Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Rapportgegevens :

Titel :	Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettaire dagboek :	2019002068

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitantiebudget (B-A)		482.210	625.720	767.397
A. Uitgaven	60/5-694	20.190.594	19.891.077	19.546.975
B. Ontvangsten	70/794	20.672.804	20.516.797	20.314.372
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	1.922.248	1.922.248	2.422.248
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9- 742/8-75	18.750.556	18.594.549	17.892.124
II. Investeringsbudget (B-A)		-2.705.480	-4.367.740	1.136.616
A. Uitgaven	21/28-2906-664	4.022.931	5.995.675	291.318
B. Ontvangsten	150-176-180- 21/28-4951/2	1.317.451	1.627.935	1.427.935
III. Andere (B-A)		2.596.293	700.082	-1.265.612
A. Uitgaven		1.439.779	1.299.918	1.265.612
1. Aflossing financiële schulden		1.439.779	1.299.918	1.265.612
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.439.779	1.299.918	1.265.612
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		4.036.072	2.000.000	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	4.036.072	2.000.000	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		373.024	-3.041.939	638.400
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		3.058.220	6.100.159	5.461.758
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		3.431.244	3.058.220	6.100.159
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		3.431.244	3.058.220	6.100.159

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2019

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
Totaal bestemde gelden			

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.2 Toelichting bij de financiële nota

4.2.7 Overzicht van de werkings- en investeringssubsidies (TJ)

Rapportgegevens :

Titel : TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies
Type beleidsrapport : Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur : Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur : 71016
Adres bestuur : Welzijns-campus 15
3600 Genk
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgetfair dagboek : 2019002068

TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies 2019

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
-------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----	--------------

B. Investeringsubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
-------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----	--------------

ZOG ww, Welzijns-campus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Overzicht van de werking- en investeringssubsidies (TJ) - Jaarrekening 2019

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.3 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

4.3.1 Toelichting bij de balans (TJ7)

Rapportgegevens :

Titel : TJ7 : De toelichting bij de balans
Type beleidsrapport : Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur : Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur : 71016
Adres bestuur : Welzijns-campus 15
3600 Genk
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgettaire dagboek : 2019002068

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

ZOG wv, Welzijnscampus 15, 3600 Genk, NIS CODE 71016 – Toelichting bij de balans (TJ7)
Jaarrekening 2019

1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa						
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	60.220,30	0,00	0,00	0,00	0,00	60.220,30
Totaal financiële vaste activa	60.220,30	0,00	0,00	0,00	0,00	60.220,30

2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	6.045,04	44.121,95	0,00		-188,91	0,00	41.928,35
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Wegen en overige infrastructuur	6.045,04	0,00	0,00		-188,91	0,00	5.856,13
C. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
E. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	44.121,95	0,00		0,00	0,00	36.072,22
F. Erfgoed	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	42.627.498,14	3.964.150,20	0,00		-1.840.057,73	0,00	44.475.086,65
A. Terreinen en gebouwen	41.877.440,20	3.506.990,23	0,00		-1.534.197,89	0,00	43.573.728,58
B. Installaties, machines en uitrusting	258.227,41	82.470,41	0,00		-83.411,79	0,00	257.286,03
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	491.830,53	374.689,56	0,00		-222.448,05	0,00	644.072,04
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00	-89.516,76	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Roerende goederen	0,00	0,00	-89.516,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal materiële vaste activa	42.633.543,18	4.008.272,15	-89.516,76	0,00	-1.840.246,64	0,00	44.517.015,00

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

3: Mutatiestaat van de financiële schulden					
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	-34.758.661,09	-4.036.072,22	0,00	1.475.888,29	-37.318.845,02
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-34.758.661,09	-4.036.072,22	0,00	1.475.888,29	-37.318.845,02
1. Leningen ten laste van het bestuur	-34.758.661,09	-4.000.000,00	0,00	1.463.618,15	-37.295.042,94
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	-36.072,22	0,00	12.270,14	-23.802,08
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Schulden op korte termijn	-1.334.565,91	0,00	1.439.778,85	-1.475.888,29	-1.370.675,35
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-1.334.565,91	0,00	1.439.778,85	-1.475.888,29	-1.370.675,35
1. Leningen ten laste van het bestuur	-1.334.565,91	0,00	1.434.565,91	-1.463.618,15	-1.363.618,15
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	5.212,94	-12.270,14	-7.057,20
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	-36.093.227,00	-4.036.072,22	1.439.778,85	0,00	-38.689.520,37

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

4. De mutatiestaat van het nettoactief					
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2017	-8.119.803,61	0,00	-11.837.091,71	37.001.087,77	17.044.192,45
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Herwerkte balans	-8.119.803,61	0,00	-11.837.091,71	37.001.087,77	17.044.192,45
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0,00	103.922,46	-941.751,29	-837.828,83
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-941.751,29	-941.751,29
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				200.000,00	200.000,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				1.141.751,29	1.141.751,29
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			103.922,46		103.922,46
V. Balans op einde boekjaar 2018	-8.119.803,61	0,00	-11.733.169,25	36.059.336,48	16.206.363,62
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		0,00	-152.453,50	-1.523.068,65	-1.675.522,15
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-1.523.068,65	-1.523.068,65
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				-200.000,00	-200.000,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				1.323.068,65	1.323.068,65
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			-152.453,50		-152.453,50
VII. Balans op einde boekjaar 2019	-8.119.803,61	0,00	-11.885.622,75	34.536.267,83	14.530.841,47

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.3 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

4.3.2 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (TJ)

Rapportgegevens :

Titel :	TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk
NIS-code bestuur :	71016
Adres bestuur :	Welzijns-campus 15 3600 Genk
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002068

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur			
000 Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden			
001 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit			
Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden			
010 Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
011 Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
0110 Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
012 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
013 Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
01300 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
01301 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaat recht			
01307 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
01308 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
01309 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de eredienst			
01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa			
020 Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden			
021 Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening			
022 Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
023 Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden			
Ontvangen zekerheden			
030 Statutaire bewaargevingen			
031 Statutaire bewaargevers			

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

032	Ontvangen zekerheden
033	Zekerheidstellers
Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit	
040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit van goederen en waarden
041	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa	
050	Verplichtingen tot aankoop
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
053	Verplichtingen tot verkoop
Termijnovereenkomsten	
060	Op termijn gekochte goederen - te ontvangen
061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen
062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen
063	Op termijn verkochte goederen - te leveren
064	Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen
065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen
066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen
067	Op termijn verkochte deviezen - te leveren
Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur	
070	Gebruiksrechten op lange termijn
0700	Terreinen en gebouwen
0701	Installaties, machines en uitrusting
0702	Meubilair en rollend materieel
071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen
072	Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven
073	Commitenten en deponenten van goederen en waarden

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

074	Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden					
075	Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden					
Aangegane, maar niet opgenomen kredieten						
	0800000	2019000010	Openingspost	4.000.000,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
	0800000	2019000019	Tegen boeking terbeschikkingstelling krediet	0,00 €	4.000.000,00 €	-4.000.000,00 €
	0810000	2019000010	Openingspost	0,00 €	4.000.000,00 €	-4.000.000,00 €
	0810000	2019000019	Tegen boeking terbeschikkingstelling krediet	4.000.000,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
Diverse rechten en verplichtingen						
090	Bestemde gelden					
	0901	Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven				
	0902	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven				
	0903	Bestemde gelden voor andere uitgaven				
091	Bestemde gelden					
092/9	Overige diverse rechten en verplichtingen			8.932.001,84 €	8.932.001,84 €	0,00 €
	0920000	2019000011	Openingspost	5.192.542,77 €	0,00 €	5.192.542,77 €
	0920000	2019000023	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	417.834,01 €	0,00 €	417.834,01 €
	0920001	2019000011	Openingspost	1.578.437,10 €	0,00 €	1.578.437,10 €
	0920001	2019000023	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	347.433,75 €	0,00 €	347.433,75 €
	0920001	2019000024	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	0,00 €	473.139,95 €	-473.139,95 €
	0920002	2019000011	Openingspost	597.596,18 €	0,00 €	597.596,18 €
	0920002	2019000023	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	0,00 €	318.147,18 €	-318.147,18 €
	0920003	2019000001	leasing wagen algemeen directeur - registratie aankoopoptie - periode 20/04/2019 - 19/04/2024	6.870,90 €	0,00 €	6.870,90 €
	0930000	2019000011	Openingspost	0,00 €	5.192.542,77 €	-5.192.542,77 €
	0930000	2019000023	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	0,00 €	417.834,01 €	-417.834,01 €
	0930001	2019000011	Openingspost	0,00 €	1.578.437,10 €	-1.578.437,10 €
	0930001	2019000023	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	0,00 €	347.433,75 €	-347.433,75 €
	0930001	2019000024	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	473.139,95 €	0,00 €	473.139,95 €
	0930002	2019000011	Openingspost	0,00 €	597.596,18 €	-597.596,18 €
	0930002	2019000023	Reserves pensioenfonds - voorzieningen	318.147,18 €	0,00 €	318.147,18 €
	0930003	2019000001	leasing wagen algemeen directeur - registratie aankoopoptie - periode 20/04/2019 - 19/04/2024	0,00 €	6.870,90 €	-6.870,90 €

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.3 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

4.3.2 Waarderingsregels

Algemene principes:

Elk bestanddeel van het vermogen (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Van dit principe mag worden afgeweken voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, informaticamateriaal en investeringen beneden een bedrag van € 1.250,00 excl. btw worden om praktische redenen gegroepeerd in een globale fiche afhankelijk van de afschrijvingstermijn die op het actief van toepassing is.

Aanschaffingswaarde / Waardering:

Als algemene regel wordt gesteld dat elk actiefbestanddeel bij erkenning gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans wordt opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. Onder de aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- de aanschaffingsprijs,
- de ruilwaarde,
- de vervaardigingswaarde,
- de schenkingswaarde,
- de inbrengwaarde.

Op deze algemene regel zijn afwijkingen bepaald (Zie hoofdstuk 3).

Afschrijvingen en waardeverminderingen:

Afschrijvingen zijn de bedragen ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om hetzij het bedrag van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij om deze kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop zij worden aangegaan.

De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben en worden niet teruggenomen.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Waardeverminderingen worden geboekt om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen indien dit bij het afsluiten van het financiële boekjaar noodzakelijk zou blijken.

Jaarlijks wordt echter geëvalueerd of dat de gebruikswaarde van een goed (= de toekomstige economische voordelen of dienstenpotentieel die het goed voor een bestuur zal opleveren) hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, indien dit het geval is worden reeds geboekte waardeverminderingen teruggenomen ten belope van dit verschil.

Waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben.

Herwaarderingen:

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald worden na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Indien tot herwaardering van een actief wordt overgaan, zal de volledige rubriek waartoe het actief behoort worden geherwaardeerd.

Indien de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, dan wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven. De analyse om over te gaan tot herwaardering zal jaarlijks worden uitgevoerd bij het afsluiten van de jaarrekening.

Afwijkingen en specifieke waarderingsmaatregelen:

Geldbeleggingen en liquide middelen

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

De evaluatie geschiedt jaarlijks op afsluitdatum.

Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, zal er op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent de inbaarheid van een vordering. Indien nodig worden deze volledig overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Vervolgens wordt een waardevermindering geboekt op deze vorderingen. Deze oefening wordt ten minste jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

Vorderingen op lange termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden. Vorderingen op lange termijn worden op individuele basis geëvalueerd minstens jaarlijks op afsluitdatum.

Vorraden

Vorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enzovoort, per afsluitdatum niet verbruikt of verkocht zijn. In eerste instantie dient bepaald te worden hoe deze voorraad tot uitdrukking gebracht zal worden.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken zolang de waarde van de voorraad onder de 5% van de waarde van het patrimonium blijft. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering. (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen)

Financieel vaste activa

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter, op duurzame wijze, lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Hierbij gebeurt de evaluatie jaarlijks op afsluitdatum op basis van:

- de netto intrinsieke waarde zijnde de volgens de laatste jaarrekening vastgestelde waarde van het totaal eigen vermogen;
- de netto substantiële waarde;
- de nettorendementswaarde;
- de beurswaarde of de transactieprijs op de beurs van de aandelen;
- de liquidatiewaarde, zijnde de geschatte, directe realisatiewaarde van alle elementen van het actief min het passief.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin er belangen zijn, of waaraan terugvorderbare middelen zijn toegekend is bewezen door om het even welk bewijsstuk moet de financieel beheerder dit belang of deze vordering als oninvorderbaar boeken en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vorderingen en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf blijkt dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Deze analyses worden minstens jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

Materiële en Immateriële Vaste activa

De vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

- 1) De **gemeenschapsgoederen** zijn de materiële vaste activa (roerend en onroerend) die door het bestuur worden aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening en zij genereren daarbij minder ontvangsten dan de uitgaven die nodig zijn om deze goederen te verwerven en om die dienstverlening te realiseren.
- 2) De **bedrijfsmatige materiële vast activa** zijn de materiële vaste activa (roerend en onroerend) die door het bestuur worden aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening, maar die in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen wel voldoende ontvangsten genereren ter compensatie van de uitgaven die nodig zijn om deze goederen te verwerven en om die dienstverlening te realiseren.
- 3) De **overige materiële vaste activa** worden door het bestuur niet aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening. Ze worden aangehouden als een '(on)roerende reserve' en met het oog op de realisatie van huuropbrengsten, een waardestijging of beide. Kenmerkend is dat deze vaste activa ontvreemd kunnen worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

Bijzondere subcategorieën

In de categorie van de gemeenschapsgoederen vinden we ook de **erfgoederen** terug. Tot de erfgoederen behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal vaak weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Indien hiervoor geen objectieve waardebeoordeling mogelijk is, kan de boekhoudkundige waarde van deze activa aan 1 euro ingeboekt worden. Indien het actief dat behoort tot het erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van een "maatschappelijk doel", kan dit actief toch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan toch worden aangepast door het uitdrukken van een waardevermindering.

In de categorie van de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa vinden we telkens ook de subcategorie **overige zakelijke rechten op onroerende goederen**. Deze subcategorie heeft betrekking op de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald. Voor deze activa geldt dat zij worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

Daarnaast vinden we in de categorie van de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa ook telkens de subcategorie **vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht** terug. In deze gevallen beschikt het

bestuur over gebruiksrechten op lange termijn op de activa die voorwerp uitmaken van de overeenkomst.

- Leasing is de overeenkomst waarbij de leasinggever aan de leasingnemer het recht overdraagt om een goed te gebruiken voor een welbepaalde periode, tegen betaling of een reeks van betalingen, en waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom zijn verbonden, overgedragen worden aan de leasingnemer.
- Erfpacht is een zakelijk recht om het volle genot te hebben van een goed dat toebehoort aan een ander, mits betaling (jaarlijks of eenmalig) van een vergoeding (pacht) ter erkenning van het eigendomsrecht van de verstrekker van het recht. Het is dus een overeenkomst waardoor de eigenaar van een onroerend goed, in ruil voor een jaarlijkse vergoeding, het gebruik van het goed voor een zeer lange tijd (minimum 27 jaar en maximum 99 jaar) afstaat aan een exploitant.

Vaste activa in leasing of op grond van erfpacht of recht van opstal worden slechts opgenomen op het actief indien de contractueel bepaalde termijnen, verhoogd met het eventuele bedrag dat moet worden betaald bij optielichting, de integrale wedersamenstelling van het kapitaal dekken dat de leasinggever heeft geïnvesteerd in het vaste actief. Deze contractueel te storten termijnen zijn dus exclusief de rente en de kosten verbonden aan deze verrichting.

Herwaarderingsmodel

Op de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa is het kostprijsmodel van toepassing. Bijgevolg worden deze activa na hun opname niet geboekt tegen hun geherwaardeerde waarde. Er mogen dus geen meerwaarden op deze categorieën materiële vaste activa worden geboekt.

Op de overige materiële vaste activa en op de financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief, deze activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, tegen hun geherwaardeerde waarde worden geboekt.

Waardeverminderingen worden op de vaste activa geboekt, wanneer de boekwaarde niet langer de economische realiteit weergeeft. Hiervoor wordt jaarlijks op afsluitdatum een evaluatie gemaakt.

Activa worden uitgeboekt wanneer deze verkocht of buitengebruik gesteld zijn.

Netto-actief

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden verrekend aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor het bestuur deze verkreeg. De verrekening van de investeringssubsidie start samen met de afschrijvingen op het desbetreffende activum. M.a.w. zolang het activum in uitvoering is, wordt het niet afgeschreven en wordt de desbetreffende investeringssubsidie nog niet verrekend.

Voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald, vormt het bestuur stelselmatig **voorzieningen voor risico's en kosten**. Indien de waardering van een voorziening niet geregeld kan worden door een absoluut objectief kader, maar het resultaat is van een inschatting van het bestuur, zorgt het bestuur voor een onderbouwde verantwoording bij de opbouw van de assumpties.

Indien, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, het bedrag van een duidelijk omschreven schuld die op balansdatum zeker is, niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, dan wordt hiervoor geen voorziening aangelegd. Het bestuur zal hiervan melding maken in de toelichting bij de jaarrekening wanneer de bedragen in kwestie belangrijk zijn.

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden aangelegd voor:

- de naar hun aard duidelijk omschreven schulden op lange termijn;
- die op balansdatum zeker zijn;
- waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op een betrouwbare manier kan geschat worden.

De analyse om over te gaan tot de aanleg van voorzieningen zal jaarlijks worden uitgevoerd.

Afschrijvingstermijnen:

RUBRIEK	AFSCHRIJVING S-TERMIJN
Materiële vaste activa	
Terreinen Deze rubriek bevat de onbebouwde terreinen + ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De aanleg en uitrusting op terreinen (bv. De omheining van een terrein) wordt opgenomen onder de categorie 'bebouwde terreinen'.	- 15 jr
Gebouwen Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan gebouwen worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en	33 jr 15jr

de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	
<p>Wegen</p> <p>Wegen (Dit omvat alle elementen van het weggennet zoals de verharding, de slijtlaag, de voetpaden, e.a.).</p> <p>Overige infrastructuur betreffende de wegen (Dit omvat onder meer het straatmeubilair, de wegbeplanting, de verkeerssignalisatie, e.a.).</p> <p>Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan wegen worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p> <p>10 jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p>Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p>Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, ...)</p> <p>Medisch materiaal (O.C.M.W.)</p>	<p>10 jr</p> <p>5 jr</p>
<p>Meubilair</p> <p>Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.</p>	<p>10 jr</p>
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, e.a.</p>	<p>5 jr</p>

Omwille van de snelle veroudering en technologische evolutie op vlak van informaticamateriaal wordt voor deze rubriek een kortere afschrijvingstermijn gehanteerd. Informaticamateriaal omvat onder meer laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.	3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).	10 jr
Kunstwerken	-
Erfgoed	-
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	<i>Naargelang duur overeenkomst</i>
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr