



foto David Legreve 1

# JAARREKENING 2024

## Zorgbedrijf Klein-Brabant

Provincie Antwerpen – Arrondissement Mechelen – NIS 12041

Zorgbedrijf Klein-Brabant, Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amands  
Ondernemingsnummer: BE0664.681.216

Voorzitter Zorgbedrijf: Sophie Van Praet  
Bijzonder volmachthouder financieel beheer: Marleen Callaert



## INHOUD JAARREKENING 2024

<b>- Algemene inleiding</b>	<b>3</b>
- Algemene voorbeschouwing	3
- Samenstelling van de jaarrekening	3
<b>- Beleidsevaluatie</b>	<b>6</b>
- Wetgevend kader	7
- Beleidsevaluatie prioritaire acties	8
- ODAA: het totaal van ontvangsten en uitgaven per doelstelling/actieplan/actie	11
<b>- Financiële nota</b>	<b>12</b>
- J1: Doelstellingenrekening	13
- J2: Staat van het financieel evenwicht	14
- J3: Realisatie van de kredieten	15
- J4: Balans	16
- J5: Staat van opbrengsten en kosten	18
<b>- Toelichting</b>	<b>19</b>
- T1: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	20
- T2: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard	23
- T3: De investeringsprojecten	27
- T4: Overzicht van de evolutie van de financiële schulden	29
- T5: Toelichting bij de balans	30
- Waarderingsregels	32
- Overzicht niet in de balans opgenomen rechten en plichten	37
- Toelichting: verklaring verschillen en aandachtspunten	38
- Overzicht overgedragen kredieten van investering en financiering naar 2025	47
- Overzicht van de financiële risico's	48
<b>- Documentatie bij de jaarrekening</b>	<b>50</b>
- Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies	51
- Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein	52
- Overzicht van de verbonden entiteiten	53
- Overzicht van de personeelsinzet	54
- Overzicht opbrengst per belastingsoort	55

## Inleiding Jaarrekening Zorgbedrijf 2024 – BBC 2020

### Algemene voorbeschouwing

Sinds 1 januari 2019 volgen we als fusiebestuur de nieuwe BBC 2020 regelgeving.

Deze regelgeving zit vervat in het decreet van 22/12/2017 over het lokaal bestuur, het decreet van 6/7/2018 tot aanpassing van het Provinciedecreet van 9/12/2005, het besluit van de Vlaamse Regering van 30/3/2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen en het ministerieel besluit van 26/6/2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, rekeningstelsels en digitale rapportering van de BBC.

De nieuwe regels over de BBC werden algemeen van toepassing vanaf het boekjaar 2020. Besturen konden er echter voor opteren om in 2019 al in te stappen, aan de fusiebesturen werd dit zelfs aanbevolen, aangezien zij t.g.v. de fusie sowieso al een nieuw ‘gezamenlijk’ beleidsplan moesten uitwerken. Bij besluit van 26/6/2018 keurde de minister van Binnenlands Bestuur Homans de toepassing van de nieuwe regelgeving met ingang van 2019 goed voor het lokaal bestuur Puurs-Sint-Amunds, en dit voor alle entiteiten (gemeente, OCMW, AGB en Zorgbedrijf).

De BBC 2020 wetgeving stelt vooral vereenvoudiging en verduidelijking voorop. Om tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de raadsleden ligt het uitgangspunt in de beleidsrapporten bij de prioritaire **acties**.

De beleidsrapporten van gemeente en OCMW zijn geïntegreerd en het resultaat van alle entiteiten wordt geconsolideerd. Aangezien het aparte juridische entiteiten blijven wordt er wel met aparte budgetsleutels gewerkt en registraties in de boekhouding blijven bijgevolg gescheiden. Dit komt tot uiting in onder meer het rapport m.b.t. de realisatie van de kredieten.

### Samenstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is qua structuur, vorm en inhoud grotendeels identiek opgebouwd als het meerjarenplan (voor 2019 was dit uitzonderlijk een éénjarig meerjarenplan, maar voor 2020-2025 werd dit een volwaardig meerjarenplan voor 6 jaar). In wat volgt worden de verschillende onderdelen van de jaarrekening toegelicht.

#### 1. Beleidsvaluatie

De beleidsvaluatie bestaat ten minste uit de volgende onderdelen:

- per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen, en per prioritaire actie of prioritair actieplan, een omschrijving van de mate van

realisatie, en de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;

- per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen, het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- een verwijzing naar de plaats waar het overzicht ter beschikking is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening.

## **2. Financiële nota**

De financiële nota van de jaarrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

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

## **3. Toelichting**

De toelichting van de beleidsrapporten bevat minstens de volgende rubrieken:

- een overzicht van de ontvangsten en de uitgaven naar functionele aard **(T1)**;
- een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard **(T2)**;
- in voorkomend geval, de investeringsprojecten **(T3)**;
- in voorkomend geval, een overzicht van de evolutie van de financiële schulden **(T4)**;
- de toelichting bij de balans **(T5)**;
- de waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven;
- in voorkomend geval, de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar;
- een overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur
- een overzicht van de financiële risico's.

#### 4. Documentatie

De documentatie bij de jaarrekening bevat minstens het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven, evenals:

- een overzicht, per boekjaar, van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
- per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken
- een overzicht van de verbonden entiteiten, waarmee alle entiteiten worden bedoeld waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten
- een overzicht van de personeelsinzet
- een overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke door het bestuur geheven belastingsoort



# Beleidsvaluatie

## Zorgbedrijf Klein-Brabant



## Beleidsvaluatie jaarrekening 2024: Zorgbedrijf Klein-Brabant

### Wetgevend kader

- **Welzijnsverenigingen : DLB art. 490**

*De algemene vergadering van de welzijnsvereniging spreekt zich uit over de vaststelling van de jaarrekening vóór 30 juni van het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarop de rekening betrekking heeft.*

*Een afschrift van de vastgestelde jaarrekening wordt binnen twintig dagen bezorgd aan de betrokken openbare centra voor maatschappelijk welzijn.*

*De betrokken raden voor maatschappelijk welzijn kunnen advies uitbrengen over de jaarrekening van de welzijnsvereniging.*

*Als de raad voor maatschappelijk welzijn geen advies verstuurd heeft aan de toezichthoudende overheid binnen een termijn van vijftig dagen, die ingaat op de dag na de ontvangst van de jaarrekening door het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, wordt hij geacht een gunstig advies te hebben uitgebracht.*

*Als de toezichthoudende overheid geen besluit heeft verzonden over de goedkeuring van de jaarrekening binnen een termijn van honderdvijftig dagen, wordt ze geacht de jaarrekening goed te keuren. Die termijn gaat in op de dag nadat de gemeente de toezichthoudende overheid op de hoogte gebracht heeft van de bekendmaking van de jaarrekening van de welzijnsvereniging, met toepassing van artikel 286, § 2, en de welzijnsvereniging de digitale rapportering erover aan de Vlaamse Regering heeft bezorgd.*

***De beleidsvaluatie van de jaarrekening geeft het beleid weer dat het Zorgbedrijf Klein-Brabant gedurende het boekjaar heeft gevoerd en evalueert de beleidsdoelstellingen en de mate waarin ze zijn bereikt.***

*De financiële nota van de jaarrekening geeft de financiële gevolgen van het gevoerde beleid weer.*

*De toelichting van de jaarrekening bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van jaarrekening die relevant is voor de bestuursleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen. Ze bevat minstens informatie over de schulden en de financiële risico's.*

*De toezichthoudende overheid keurt de jaarrekening goed op voorwaarde dat:*

*1° aan de bestuursleden in het beleidsrapport alle noodzakelijke informatie ter beschikking is gesteld om met kennis van zaken een beslissing te nemen;*

2° de jaarrekening juist en volledig is en een waar en getrouw beeld geeft van de financiële toestand van het Zorgbedrijf Klein-Brabant;

3° het beleidsrapport dat aan de bestuursleden is bezorgd overeenstemt met de digitale rapportering die daarover aan de Vlaamse Regering is bezorgd met toepassing van artikel 250;

4° de algemene en de budgettaire boekhouding op elkaar aansluiten.

## **Beleidsvaluatie prioritaire acties Zorgbedrijf Klein-Brabant 2024**

### **25-12: Zorg voor ouderen via thuiszorg, woonzorgcentra en assistentiewoningen**

#### **25-1202: Zorgbedrijf Klein-Brabant**

##### **25-120201: Aanbieden van kwaliteitsvolle zorg binnen de woonzorgcentra van het Zorgbedrijf Klein-Brabant**

Het gezamenlijk kwaliteitshandboek voor het Zorgbedrijf Klein-Brabant wordt in de volgende jaren verder uitgewerkt. Deze optimalisatie heeft als doel de doeltreffendheid en doelmatigheid te ondersteunen. Enerzijds omvat het kwaliteitshandboek instructies met betrekking tot de effectiviteit, namelijk de ondersteuning om goede dingen te doen, en anderzijds om de dingen goed te doen, wat zorgt voor meer efficiëntie en integriteit. Het kwaliteitshandboek is ook digitaal beschikbaar via de Vedette, het interne communicatieplatform. De wisselwerking tussen kwaliteitsbeleid en kwaliteitswerking zal zo vergroten en een impactgericht kwaliteitssysteem helpen uitbouwen. Opvolging en bijsturing van de procedures is een continu proces dat ook in 2024 werd verdergezet.

Bepaalde thema's van de gebruikersgerichte werkingsprincipes worden aan de hand van tweemaandelijks affiches in de kijker gezet bij alle medewerkers, bewoners en familie. Hierdoor wordt de werking ingebed in verschillende domeinen en wordt een #teamwarmezorg kwaliteitscultuur geïntegreerd. Volgende thema's kwamen de voorbije periode aan bod: informatie, waardigheid en geborgenheid, privacy, inspraak en zelfontplooiing.

Het managementteam gaat verder met de zelfevaluatie van de voorziening a.d.h.v. het referentiekader voor de woonzorgcentra. De gegevens van geselecteerde indicatoren werden op de vooropgestelde tijdstippen gemeten.

De Vlaamse Overheid implementeerde vanaf 1 juni 2023 de BELRAI LTCF- evaluatie in de woonzorgcentra. De verdere uitrol van BelRAI LTCF alsook de implementatie binnen de werking en het woonzorgleefplan worden voorzien tegen juni 2025. De beide campussen behalen telkens de vooropgestelde percentages inschalingen van bewoners.

Voor het elektronisch zorgdossier (digitale woonzorgleefplan) wordt een vernieuwing gepland omdat de huidige toepassing niet meer voldoet aan de vereisten. De overschakeling en implementatie naar dit nieuwe zorgsysteem laat toe om de werking beter af te stemmen op de innovatieve noden binnen de sector (koppeling met BelRAI, cloud-based,...). Deze implementatie wordt gepland voor 2025.

Inzetten op betere inspraak en betrokkenheid van de gebruikers (bewoners en/of vertegenwoordigers en familie) en zo optimaal voorbereiden op 'de bewoners van de toekomst' via verdere digitalisering

en ruimere interactie tussen bewoners, medewerkers en familie via o.a. communicatie, gebruikers- en familieraden.

Het Zorgbedrijf neemt sinds april 2024 deel aan het Tubbe-traject dat via de Koning Boudewijnstichting gesubsidieerd wordt. Dit traject loopt door in 2025 onder begeleiding van een externe coach om het Tubbe-principe, namelijk een woonzorgcentrum waar het goed is om te wonen en te werken, te implementeren. Via ‘#teamwarme zorg’ worden alle medewerkers en bewoners mee betrokken in dit Tubbe-verhaal.

## **25-120202: Financieel gezond houden van het Zorgbedrijf Klein-Brabant**

Het Departement Zorg publiceerde op 31 juli 2024 een nieuwe handleiding voor aanpassingen aan de dagprijzen en prijzen van extra vergoedingen. Voortaan dient voor elke prijszetting of prijsverhoging (uitzondering voor indexering) een prijsaanvraag ingediend te worden. Er dient eerst nagegaan te worden voor welke zorgvorm en / of voor welke aanleiding een prijsaanvraag ingediend wordt, in functie daarvan gelden er verschillende beschermingen voor de reeds bestaande bewoners.

Het Zorgbedrijf diende in 2024 voor beide woonzorgcentra een prijsaanvraag in tot verhoging van de dagprijs op basis van een negatieve marge in de twee vorige kalenderjaren. De bescherming voor de reeds bestaande bewoners bedraagt in deze context ‘opstappen van maximaal zes euro per zes maand’. Het ingediende dossier werd aanvaard, waardoor de nieuwe dagprijs voor bestaande bewoners en voor nieuwe bewoners vastgelegd werd op 75,83 euro voor een eenpersoonskamer en 65,98 euro voor een tweepersoonskamer (per persoon), idem voor een echtpaar.

Betreffende de mogelijkheid tot indexering van de prijzen besliste de Vlaamse regering op 21 juni 2024 dat de woonzorgvoorzieningen voortaan bij elke overschrijding van de spilindex dertig dagen de tijd om een indexeringsaanvraag in te dienen en deze dan vervolgens binnen de 4 maanden toe te passen. Dankzij deze beslissing kunnen o.a. ook de stijgende personeelskosten van niet-zorgpersoneel vlotter gecompenseerd worden. Het Zorgbedrijf maakte gebruik van de mogelijkheid te indexeren voor de startdatum van het nieuwe Besluit van de Vlaamse Regering (BVR).

Vanaf januari 2025 wordt de eerste overschrijding van de spilindex verwacht, vanaf deze en alle volgende overschrijdingen van de spilindex wordt een vlot beslissingstraject van het bestuur cruciaal om binnen de 30 dagen een aanvraag/kennisgeving van indexering te kunnen doorsturen naar het Agentschap Zorg.

De subsidies voor zorgpersoneel, alsook de eindeloopbaanrechten voor zorgpersoneel en niet-zorgmedewerkers die voldoende onregelmatige prestaties presteren (keuken en onderhoud), worden twee keer per jaar mee opgevolgd via Cerussa Fin (het vroegere Partner Plan). De resultaten van deze opvolging worden weergegeven in twee rapporten (één per campus). De rapporten bevatten eventuele optimalisatiemogelijkheden en worden getoetst aan een benchmarking van meer dan 340 woonzorgcentra.

Volgende maatregelen van de Vlaamse Overheid kunnen de subsidies vanaf 2025 verhogen:

- Mogelijkheid tot erkenning van 0,5 VTE ‘referentiepersoon dementie’ per campus .

- Dankzij de overgangsmaatregelen voor voorzieningen die onder het 'Campusbesluit' vallen, zal het Zorgbedrijf nog tot 31 december 2026 van deze inkomsten kunnen genieten, zonder aan de nieuwe voorwaarden te voldoen.

- Verhoging anciënniteitsgrenzen zorgkundigen en reactiveringspersoneel: de bovengrens lag voor beiden op 12 jaar. Naar analogie met de anciënniteitstrappen voor verpleegkundigen komen er twee bijkomende anciënniteitstrappen voor zorgkundigen en personeel reactivering (14 jaar en 16 jaar).

- Verhoging maximumpercentage van de boven-normfinanciering stijgt van 15% naar 15,75%.

Een cruciaal element in de realisatie van een optimale overheidsfinanciering van een woonzorgcentrum is de afstemming van het opnamebeleid in functie van het aanwezige kader van het zorgpersoneel. De Raad van Bestuur van het Zorgbedrijf besliste dienaangaande in zijn zitting van 6 maart 2024 om de bestaande 20/80-regel in het opnamebeleid te vervangen door een 10/10/80-regel. Dit impliceert dat 10 % van de woongelegenheden worden toegekend aan bewoners met een O of A-profiel, 10 % van de woongelegenheden worden toegekend aan bewoners met een D-profiel en 80 % van de woongelegenheden worden toegekend aan bewoners met een B-C of CD profiel. Dit is een goed op te volgen regel voor de medewerkers, waarbij aan de kandidaat bewoners met een D-profiel evenwaardige opnamekansen geboden worden als aan de bewoners met een O of A-profiel.

Het gesubsidieerde kader van het zorgpersoneel stijgt in deze simulatie van 43,46 VTE naar 46,82 VTE. Mits aan de personeelsvoorwaarden voldaan wordt, stijgen ook hier de inkomsten voor het Zorgbedrijf. De personeelsvoorwaarde is echter een erg 'kritische' voorwaarde die in de toekomst strikt opgevolgd dient te worden vanwege de stijgende krapte aan zorgpersoneel op de arbeidsmarkt. Tekorten op de personeelsnormen voor zorgpersoneel worden onverbiddeijk afgestraft met een sterk verlaagde BTZ (Basis Tegemoetkoming Zorg).

Voor de periode van 1 juli 2024 t.e.m. 30 september 2024 werd door de Vlaamse Overheid opnieuw een subsidie voorzien die de tewerkstelling van jobstudenten via interim of via een arbeidsovereenkomst stimuleert. We merken wel op dat het subsidiebedrag meer dan gehalveerd werd. (het maximale subsidiebedrag werd teruggebracht van 182 euro per woongelegenheden naar 70 euro per woongelegenheden).

### **Aankoopprocedure**

Naast het optimaliseren van de financiering blijven we ook voordelen door schaalgrootte nastreven via het organiseren van en het deelnemen aan groepsaankopen. Ook bij andere besturen wordt de noodzaak tot samenwerking voor aankopen steeds groter.

**Het volledig overzicht van doelstellingen, actieplannen en acties wordt weergegeven in het document ODAA dat deel uitmaakt van de documentatie bij deze jaarrekening. Wij voegen het echter hierna al toe omdat het ook de financiële weerslag van de prioritaire acties bevat.**

**Alle info is ook terug te vinden op de website van Puurs-Sint-Amunds**  
<https://www.puurs-sint-amunds.be/jaarrekening-zorgbedrijf-klein-brabant>



## ODAA : Het totaal van ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor doelstellingen, acties en actieplannen waarop de jaarrekening betrekking heeft

Jaarrekening 2024

Journalvolnummers : JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet  
Fin. beheerder: Marleen Callaert

		Ontvangst	Ontvangst	Uitgave	Uitgave
		Raming MJP	JR	Raming MJP	JR
	<b>Doelstelling</b>				
	<b>Actieplan</b>				
	Actie				
<b>prioritair/ geen prioritair beleid</b>					
	<b>EXPLOITATIE</b>	<b>14.304.061</b>	<b>13.930.579</b>	<b>14.308.957</b>	<b>13.924.509</b>
	<b>25-12 : Zorg voor ouderen via thuiszorg, woonzorgcentra en assistentiewoningen</b>	<b>12.293.999</b>	<b>12.277.517</b>	<b>11.104.942</b>	<b>11.312.855</b>
	<b>25-1201A : Aanbod van uitgebreid gamma van thuiszorgdiensten</b>	<b>455.000</b>	<b>488.251</b>	<b>580.000</b>	<b>604.694</b>
prioritair beleid	25-1201A01 : Aanbieden van thuiszorgdiensten zodat ouderen langer in hun vertrouwde thuisomgeving kunnen blijven	455.000	488.251	580.000	604.694
	<b>25-1202 : Zorgbedrijf Klein-Brabant</b>	<b>11.838.999</b>	<b>11.789.266</b>	<b>10.524.942</b>	<b>10.708.160</b>
prioritair beleid	25-120201 : Aanbieden van kwaliteitsvolle zorg binnen de woonzorgcentra van het Zorgbedrijf Klein-Brabant	8.554.341	8.631.484	8.139.403	8.218.084
prioritair beleid	25-120202 Financieel gezond houden van het Zorgbedrijf				
geen prioritair beleid	25-120203 : Eenvormige werking campussen Puurs en Sint-Amands en afstemmen en optimaliseren keukens	2.276.138	2.161.582	2.170.573	2.088.740
geen prioritair beleid	25-120204 : Kwaliteit van de assistentiewoningen Het Erf op peil houden	1.008.520	996.200	214.966	401.336
	<b>Gelijkblijvend beleid</b>	<b>2.010.062</b>	<b>1.653.062</b>	<b>3.204.015</b>	<b>2.611.654</b>
	<b>Z-GBB : Overig beleid Zorgbedrijf</b>	<b>2.010.062</b>	<b>1.653.062</b>	<b>3.204.015</b>	<b>2.611.654</b>
geen prioritair beleid	Z-GBB-COM : Overig beleid communicatie			5.976	6.257
geen prioritair beleid	Z-GBB-FAC : Overig beleid facilitair beheer	2.000	1.685	189.564	176.515
geen prioritair beleid	Z-GBB-FIN : Overig beleid financiën	1.679.519	1.365.473	879.393	282.900
geen prioritair beleid	Z-GBB-HRM : Overig beleid HRM	328.543	285.904	2.025.324	2.044.089
geen prioritair beleid	Z-GBB-ICT : Overig beleid ICT			58.140	59.018
geen prioritair beleid	Z-GBB-JUR : Overig beleid juridische zaken, verzekeringen en patrimoniumbeheer			20.618	17.876
geen prioritair beleid	Z-GBB-ORBI : Overig beleid organisatiebeheer en informatiemanagement			25.000	25.000
	<b>INVESTERING</b>	<b>173.393</b>	<b>59.003</b>	<b>173.393</b>	<b>59.003</b>
	<b>25-12 : Zorg voor ouderen via thuiszorg, woonzorgcentra en assistentiewoningen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158.693</b>	<b>51.321</b>
	<b>25-1202 : Zorgbedrijf Klein-Brabant</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158.693</b>	<b>51.321</b>
prioritair beleid	25-120201 : Aanbieden van kwaliteitsvolle zorg binnen de woonzorgcentra van het Zorgbedrijf Klein-Brabant			37.548	26.014
prioritair beleid	25-120202 Financieel gezond houden van het Zorgbedrijf	-	-	-	-
geen prioritair beleid	25-120203 : Eenvormige werking campussen Puurs en Sint-Amands en afstemmen en optimaliseren keukens			115.801	14.801
geen prioritair beleid	25-120204 : Kwaliteit van de assistentiewoningen Het Erf op peil houden			5.344	10.506
	<b>Gelijkblijvend beleid</b>	<b>173.393</b>	<b>59.003</b>	<b>14.700</b>	<b>7.682</b>
	<b>Z-GBB : Overig beleid Zorgbedrijf</b>	<b>173.393</b>	<b>59.003</b>	<b>14.700</b>	<b>7.682</b>
geen prioritair beleid	Z-GBB-FAC : Overig beleid facilitair beheer			14.700	7.682
geen prioritair beleid	Z-GBB-FIN : Overig beleid financiën	173.393	59.003		
geen prioritair beleid	Z-GBB-ICT : Overig beleid ICT			-	-
geen prioritair beleid	Z-GBB-WERK : Overig beleid werken			-	-



# Financiële Nota

## Zorgbedrijf Klein-Brabant



# J1: Doelstellingenrekening



2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Voorzitter: Sophie Van Praet

Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amands

Bijzonder volmachthouder financieel beheer: Marleen Callaert

## Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-12:Zorg voor ouderen via thuiszorg, woonzorgcentra en assistentiewoningen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	11.312.855	11.104.942
Ontvangst	12.277.517	12.293.999
Saldo	964.662	1.189.057
<b>Investering</b>		
Uitgave	51.321	158.693
Saldo	-51.321	-158.693
<b>Financiering</b>		

## Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

### Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	2.611.654	3.204.015
Ontvangst	1.653.062	2.010.062
Saldo	-958.592	-1.193.953
<b>Investering</b>		
Uitgave	7.682	14.700
Ontvangst	59.003	173.393
Saldo	51.321	158.693
<b>Financiering</b>		

## Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	13.924.509	14.308.957
Ontvangst	13.930.579	14.304.061
Saldo	6.070	-4.896
<b>Investering</b>		
Uitgave	59.003	173.393
Ontvangst	59.003	173.393
<b>Financiering</b>		

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_5\_BEGINKREDIET\_2025 2024: Budg. 7571

# J2: Staat van het financieel evenwicht



2024

Journalvolnummers: JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Voorzitter: Sophie Van Praet

Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amands

Bijzonder volmachtouder financieel beheer: Marleen Callaert

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>
a. Ontvangsten	13.930.579	14.304.061
b. Uitgaven	13.924.509	14.308.957
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a. Ontvangsten	59.003	173.393
b. Uitgaven	59.003	173.393
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	0	0
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.075	11.075
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>17.145</b>	<b>6.179</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>17.145</b>	<b>6.179</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Welzijnsvereniging	17.145	6.179
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>17.145</b>	<b>6.179</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Welzijnsvereniging	6.070	-4.896
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Welzijnsvereniging	6.070	-4.896
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 174101 Alg. 13946

MJP:

MJP\_HERZIENING\_5\_BEGINKREDIET\_2025 2024: Budg. 7571

Dossiers van andere entiteiten:

/

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

## J3: Realisatie van de kredieten

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 206654 Alg. 19119 / IK Budg. 6488 EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Voorzitter: Sophie Van Praet

Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amands

Bijzonder volmachthouder financieel beheer: Marleen Callaert

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Welzijnsvereniging</b>						
Exploitatie	13.924.509	13.930.579	14.308.957	14.304.061	14.059.000	14.056.469
Investerings	59.003	59.003	173.393	173.393	269.000	269.000

### Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP\_HERZIENING\_5\_BEGINKREDIET\_2025 2024: Budg. 7571

MJP initieel krediet:

MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 6488

# J4: Balans



2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 206654 Alg. 19119 / JR-1 Budg. 174101 Alg. 13946

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Voorzitter: Sophie Van Praet

Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amunds

Bijzonder volmachthouder financieel beheer: Marleen Callaert

	2024	2023
<b>ACTIVA</b>	<b>2.437.256</b>	<b>2.561.474</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>2.033.315</b>	<b>2.141.812</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	340.945	47.580
B. Vorderingen op korte termijn	1.674.966	2.073.231
1. Vorderingen uit ruiltransacties	675.110	999.259
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	999.856	1.073.972
D. Overlopende rekeningen van het actief	17.405	21.001
<b>II. Vaste activa</b>	<b>403.941</b>	<b>419.662</b>
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
C. Materiële vaste activa	402.691	418.412
1. Gemeenschapsgoederen	402.449	417.928
a. Terreinen en gebouwen	47.497	52.457
c. Installaties, machines en uitrusting	273.907	276.490
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	38.816	46.751
f. Erfgoed	42.230	42.230
3. Andere materiële vaste activa	242	483
a. Terreinen en gebouwen	242	483

	2024	2023
<b>PASSIVA</b>	<b>2.437.256</b>	<b>2.561.474</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>5.443.022</b>	<b>4.492.007</b>
A. Schulden op korte termijn	3.119.927	3.267.690
1. Schulden uit ruiltransacties	3.099.102	3.253.203
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.100.336	1.143.467
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.998.766	2.109.736
3. Overlopende rekeningen van het passief	20.825	14.487
B. Schulden op lange termijn	2.323.095	1.224.317
1. Schulden uit ruiltransacties	2.323.095	1.224.317
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.323.095	1.224.317
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.323.095	1.224.317
<b>II. Nettoactief</b>	<b>-3.005.765</b>	<b>-1.930.533</b>
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	316.637	319.800
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-3.475.824	-2.403.755
D. Overig nettoactief	153.422	153.422

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 174101 Alg. 13946*

# J5: Staat van opbrengsten en kosten



2024

Journalvolgnnummers: JR Budg. 206654 Alg. 19119 / JR-1 Budg. 174101 Alg. 13946

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Voorzitter: Sophie Van Praet

Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amands

Bijzonder volmachthouder financieel beheer: Marleen Callaert

	2024	2023
<b>I. Kosten</b>	<b>15.064.814</b>	<b>14.245.862</b>
A. Operationele kosten	15.064.733	14.245.809
1. Goederen en diensten	5.601.482	4.636.601
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.332.860	8.418.871
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.130.370	1.190.308
8. Andere operationele kosten	20	29
B. Financiële kosten	81	53
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>13.992.745</b>	<b>13.129.072</b>
A. Operationele opbrengsten	13.930.379	13.068.512
1. Opbrengsten uit de werking	7.057.974	6.351.782
3. Werkingssubsidies	6.803.098	6.651.625
a. Algemene werkingssubsidies	1.456.166	1.188.176
b. Specifieke werkingssubsidies	5.346.932	5.463.449
6. Andere operationele opbrengsten	69.307	65.105
B. Financiële opbrengsten	62.366	60.560
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-1.072.070</b>	<b>-1.116.791</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-1.134.354	-1.177.297
B. Financieel overschot of tekort	62.285	60.506
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-1.072.070</b>	<b>-1.116.791</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-1.072.070	-1.116.791

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 174101 Alg. 13946



# Toelichting

## Zorgbedrijf Klein-Brabant





# T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7589

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet

Bijzonder volmachthouder financieel beheer: Marleen Callaert

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	33	331	26	60	87	110	110
Ontvangsten	208.760	348.494	1.075.591	1.188.208	1.456.447	1.771.013	1.170.906
Saldo	208.727	348.164	1.075.566	1.188.148	1.456.360	1.770.903	1.170.796
<b>Algemeen bestuur</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	650.075	705.784	666.680	724.736	763.963	753.099	686.629
Ontvangsten	43.063	42.222	40.598	62.463	65.587	63.047	62.180
Saldo	-607.012	-663.562	-626.082	-662.273	-698.376	-690.052	-624.449
<b>Ondersteuning</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	3.331.556	3.447.154	3.935.373	4.335.848	3.936.330	4.577.383	4.700.623
Ontvangsten	1.816.942	1.925.509	2.232.333	2.319.888	2.292.611	2.452.140	2.487.880
Saldo	-1.514.614	-1.521.645	-1.703.040	-2.015.960	-1.643.719	-2.125.243	-2.212.743
Investerings							
Uitgaven	38.871	153.105	20.762	24.891	22.483	23.501	113.000
Ontvangsten	0	153.105	20.762	24.891	22.483	23.501	113.000
Saldo	-38.871	0	0	0	0	0	0
<b>Welzijn en samenleven</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	6.140.925	6.613.198	7.673.343	8.009.548	9.224.130	8.978.365	9.020.509
Ontvangsten	8.070.076	8.117.476	8.871.142	9.498.135	10.115.935	10.017.861	10.689.102
Saldo	1.929.150	1.504.277	1.197.799	1.488.587	891.805	1.039.496	1.668.593
Investerings							
Uitgaven	46.551	47.467	43.415	50.698	36.520	33.892	82.500
Ontvangsten	0	47.467	43.415	50.698	36.520	33.892	82.500
Saldo	-46.551	0	0	0	0	0	0

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	110	110
Ontvangsten	1.285.790	1.432.559
Saldo	1.285.680	1.432.449
<b>Algemeen bestuur</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	669.785	689.538
Ontvangsten	62.714	63.496
Saldo	-607.071	-626.042
<b>Ondersteuning</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	4.881.771	5.061.827
Ontvangsten	2.532.476	2.575.623
Saldo	-2.349.295	-2.486.204
Investerings		
Uitgaven	26.000	11.000
Ontvangsten	26.000	11.000
Saldo	0	0
<b>Welzijn en samenleven</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	9.265.214	9.512.237
Ontvangsten	10.938.501	11.191.015
Saldo	1.673.287	1.678.778
Investerings		
Uitgaven	61.500	61.500
Ontvangsten	61.500	61.500
Saldo	0	0

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 7589*

*Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 7589*

*Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 79074 Alg. 14463*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 110070 Alg. 15135*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 144263 Alg. 14228*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 174101 Alg. 13946*

*JR\_ORIGINEEL\_2024 2024: Budg. 206654 Alg. 19119*

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>10.122.565</b>	<b>10.766.439</b>	<b>12.275.398</b>	<b>13.070.139</b>	<b>13.924.428</b>	<b>14.308.857</b>	<b>14.407.771</b>
1. Goederen en diensten	3.345.259	3.701.817	4.546.644	4.651.239	5.594.590	5.402.262	5.163.592
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.777.297	7.064.551	7.728.744	8.418.871	8.329.818	8.906.560	9.244.144
a. Politiek personeel	1.764	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.471.259	1.347.551	1.296.813	1.269.912	1.152.777	1.117.954	1.145.492
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.043.944	5.446.625	6.134.798	6.844.922	6.861.402	7.428.210	7.752.197
f. Andere personeelskosten	260.329	270.376	297.133	304.037	315.639	360.396	346.455
5. Andere operationele uitgaven	8	71	10	29	20	35	35
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>25</b>	<b>28</b>	<b>24</b>	<b>53</b>	<b>81</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
2. Andere financiële uitgaven	25	28	24	53	81	100	100

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>14.816.780</b>	<b>15.263.612</b>
1. Goederen en diensten	5.256.629	5.402.274
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.560.116	9.861.303
a. Politiek personeel	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.205.447	1.126.380
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	8.000.270	8.378.628
f. Andere personeelskosten	354.399	356.295
5. Andere operationele uitgaven	35	35
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
2. Andere financiële uitgaven	100	100

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>10.138.840</b>	<b>10.433.701</b>	<b>12.219.665</b>	<b>13.068.512</b>	<b>13.930.379</b>	<b>14.303.911</b>	<b>14.409.918</b>
1. Ontvangsten uit de werking	5.340.078	5.560.628	6.051.966	6.351.782	7.057.974	7.097.936	7.624.967
3. Werkingsubsidies	4.764.083	4.830.003	6.111.919	6.651.625	6.803.098	7.161.724	6.742.359

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
a. Algemene werkingssubsidies	0	54.955	1.075.551	1.188.176	1.456.166	1.770.953	1.170.846
- Andere algemene werkingssubsidies	0	54.955	1.075.551	1.188.176	1.456.166	1.770.953	1.170.846
- van de federale overheid	0	0	0	323.038	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	54.955	690.551	115.138	556.166	430.953	475.846
- van het OCMW	0	0	385.000	750.000	900.000	1.340.000	695.000
b. Specifieke werkingssubsidies	4.764.083	4.775.049	5.036.368	5.463.449	5.346.932	5.390.771	5.571.513
- van de federale overheid	3.998.137	4.333.881	4.700.662	4.715.110	4.770.405	4.738.318	4.878.322
- van de Vlaamse overheid	765.946	441.168	335.706	748.339	576.527	652.453	693.191
5. Andere operationele ontvangsten	34.680	43.070	55.780	65.105	69.307	44.251	42.592
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>182</b>	<b>200</b>	<b>150</b>	<b>150</b>

II. Exploitatieontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>14.819.331</b>	<b>15.262.543</b>					
1. Ontvangsten uit de werking	7.790.111	7.958.812					
3. Werkingssubsidies	6.986.265	7.260.402					
a. Algemene werkingssubsidies	1.285.730	1.432.499					
- Andere algemene werkingssubsidies	1.285.730	1.432.499					
- van de federale overheid	0	0					
- van de Vlaamse overheid	525.730	582.499					
- van het OCMW	760.000	850.000					
b. Specifieke werkingssubsidies	5.700.535	5.827.903					
- van de federale overheid	4.997.084	5.110.949					
- van de Vlaamse overheid	703.451	716.954					
5. Andere operationele ontvangsten	42.955	43.329					
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>150</b>	<b>150</b>					
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>16.250</b>	<b>-332.766</b>	<b>-55.757</b>	<b>-1.499</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>	<b>2.197</b>

<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.601</b>	<b>-1.019</b>
------------------------------	--------------	---------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	1.250	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	<b>85.421</b>	<b>200.573</b>	<b>64.178</b>	<b>74.339</b>	<b>59.003</b>	<b>57.393</b>	<b>195.500</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	85.421	200.573	64.178	74.339	59.003	57.393	195.500
a. Terreinen en gebouwen	2.510	19.360	7.856	2.067	0	6.000	14.000
c. Roerende goederen	82.911	181.213	56.322	72.272	59.003	51.393	181.500

I. Investeringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	<b>87.500</b>	<b>72.500</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	87.500	72.500
a. Terreinen en gebouwen	5.000	5.000
c. Roerende goederen	82.500	67.500

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringsontvangsten in materiële vaste activa	<b>0</b>	<b>200.573</b>	<b>64.178</b>	<b>75.589</b>	<b>59.003</b>	<b>57.393</b>	<b>195.500</b>
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	5.344	4.000
- van het OCMW	0	200.573	64.178	75.589	59.003	52.049	191.500

II. Investeringsontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringsontvangsten in materiële vaste activa	<b>87.500</b>	<b>72.500</b>
- van de Vlaamse overheid	4.000	4.000
- van het OCMW	83.500	68.500

III. Investeringsaldo	<b>-85.421</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-----------------------	----------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

III. Investeringsaldo	<b>0</b>	<b>0</b>
-----------------------	----------	----------

Saldo exploitatie en investeringen	<b>-69.171</b>	<b>-332.766</b>	<b>-55.757</b>	<b>-1.499</b>	<b>6.070</b>	<b>-4.896</b>	<b>2.197</b>
------------------------------------	----------------	-----------------	----------------	---------------	--------------	---------------	--------------

Saldo exploitatie en investeringen	<b>2.601</b>	<b>-1.019</b>
------------------------------------	--------------	---------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-69.171	-332.766	-55.757	-1.499	6.070	-4.896	2.197
---------------------------------------	---------	----------	---------	--------	-------	--------	-------

Budgettair resultaat van het boekjaar	2.601	-1.019
---------------------------------------	-------	--------

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 7589

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 7589

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 79074 Alg. 14463

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 110070 Alg. 15135

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 144263 Alg. 14228

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 174101 Alg. 13946

JR\_ORIGINEEL\_2024 2024: Budg. 206654 Alg. 19119

## PRIO IP25120201: Uitbreiding en renovatie WZC

### 25-120201: Aanbieden van kwaliteitsvolle zorg binnen de woonzorgcentra van het Zorgbedrijf Klein-Brabant

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	199.112	0	193.500	0	392.612
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	199.112	0	193.500	0	392.612
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	199.112	0	193.500	0	392.612
a. Terreinen en gebouwen	0	9.923	0	24.000	0	33.923
c. Roerende goederen	0	189.189	0	169.500	0	358.689

### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	41.712	47.467	41.442	42.476	26.014	78.500	57.500
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	41.712	47.467	41.442	42.476	26.014	78.500	57.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	41.712	47.467	41.442	42.476	26.014	78.500	57.500
a. Terreinen en gebouwen	0	0	7.856	2.067	0	14.000	5.000
c. Roerende goederen	41.712	47.467	33.586	40.409	26.014	64.500	52.500

	2027
	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	57.500
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	57.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	57.500
a. Terreinen en gebouwen	5.000
c. Roerende goederen	52.500

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*Nog te realiseren in MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 7589*

*(\*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.*

*Reeds gerealiseerd in MJP:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 79074 Alg. 14463*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 110070 Alg. 15135*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 144263 Alg. 14228*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 174101 Alg. 13946*

*JR\_ORIGINEEL\_2024 2024: Budg. 206654 Alg. 19119*

Journalvolnummers: JR Budg. 206654 Alg. 19119

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Palingstraat 44, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet

Bijzonder volmachthouder financieel beheer: Marleen Callaert

### *Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

#### *Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 7589*

#### *Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 79074 Alg. 14463*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 110070 Alg. 15135*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 144263 Alg. 14228*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 174101 Alg. 13946*

*JR\_ORIGINEEL\_2024 2024: Budg. 206654 Alg. 19119*

## Schema T5: De toelichting bij de balans

Zorgbedrijf Klein-Brabant  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands  
Ondernemingsnr.: 0664.681.216

Boekjaar: 2024

Budgettaire entiteiten: WZC

### 1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>C. Materiële vaste activa</b>	€ 418.411,50	€ 59.003,07	€ 0,00	€ 0,00		€ 74.723,45	€ 0,00	€ 402.691,12
1. Gemeenschapsgoederen	€ 417.928,09	€ 59.003,07	€ 0,00	€ 0,00		€ 74.481,74	€ 0,00	€ 402.449,42
a. Terreinen en gebouwen	€ 52.457,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 4.960,34	€ 0,00	€ 47.496,87
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 276.489,87	€ 48.218,30	€ 0,00	€ 0,00		€ 50.801,59	€ 0,00	€ 273.906,58
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 46.751,01	€ 10.784,77	€ 0,00	€ 0,00		€ 18.719,81	€ 0,00	€ 38.815,97
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 42.230,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 42.230,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 483,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 241,71	€ 0,00	€ 241,70
a. Terreinen en gebouwen	€ 483,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 241,71	€ 0,00	€ 241,70
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

## 2. De mutatiestaat van het nettoactief

<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 319.800,12	€ 59.003,07	€ 62.165,82	€ 0,00	€ 316.637,37
Totaal	€ 319.800,12	€ 59.003,07	€ 62.165,82	€ 0,00	€ 316.637,37
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ -2.403.754,77	€ -1.072.069,62	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.475.824,39
Totaal	€ -2.403.754,77	€ -1.072.069,62	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.475.824,39
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ 153.421,55	€ 0,00		€ 0,00	€ 153.421,55
Totaal	€ 153.421,55	€ 0,00		€ 0,00	€ 153.421,55
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
WZC	€ -1.930.533,10			€ -1.075.232,37	€ -3.005.765,47
Totaal	€ -1.930.533,10			€ -1.075.232,37	€ -3.005.765,47

## WAARDERINGSREGELS

### Zorgbedrijf Klein-Brabant

Goedgekeurd door de Raad van Bestuur op 25 juni 2020



#### AANLEIDING

Vanaf 2019 worden in het Zorgbedrijf ook de regelgeving BBC 2020 toegepast zodat de boekhouding samen met OCMW en de gemeente één geheel vormen. Het algemeen rekeningstelsel, het gebruik van de beleidsvelden, de indeling in beleidsdomeinen en de waarderingsregels, ... zullen op elkaar moeten worden afgestemd in functie van een logisch en werkbaar financieel kader.

Een geïntegreerde werking veronderstelt een uniforme manier van werken en ééngemaakte processen. Uniforme waarderingsregels maken hier integraal deel van uit. Waarderingsregels geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*.

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

Conform de bepalingen van het Decreet Lokaal Bestuur en de consolidatie met de rekeningen van de gemeente en het OCMW in de boekhouding BBC 2020 is het aangewezen dat de waarderingsregels tussen alle entiteiten maximaal op elkaar afgestemd worden.

Deze waarderingsregels zullen ook als bijlage mee opgenomen worden in de jaarrekening 2019, die volgens de regels van BBC 2020 werd opgemaakt en ter goedkeuring aan de raad zal voorgelegd worden.

Het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen bepaalt dat het uitvoerend orgaan de regels goedkeurt

## BESLUIT

Enig artikel: De Raad van Bestuur keurt met ingang van 1 januari 2019 de volgende waarderingsregels m.b.t. de opmaak van de beginbalans en het voeren van de BBC boekhouding 2020 goed:

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actief bestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd (financiële vaste activa en overige materiële vaste activa voor zover de werkelijke waarde betrouwbaar kan worden vastgesteld).

1. **De materiële vaste activa** worden onderverdeeld in 3 categorieën.

De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit.

De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken.

De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actief bestanddeel opgenomen wordt op de balans volgens de aanschaffingswaarde of de kostprijs. Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde.

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Afschrijvingen zijn de bedragen die ten laste komen van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om het bedrag van de aanschaffingskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur. Ze mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar. Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

Jaarlijks afschrijvingsbedrag = (boekhoudkundige waarde – restwaarde) / resterende gebruiksduur.

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

## AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
<b>Terreinen</b>	-
De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen.	5-15 jr
<b>Gebouwen</b>	33 jr
Onderhoudswerken aan gebouwen	5-15jr
<b>Overige onroerende infrastructuur</b>	33 jr
Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur	5-15 jr
<b>Installaties, machines en uitrusting</b>	5-10-15 jr
<b>Meubilair</b>	10 jr
<b>Kantooruitrusting</b>	5 jr
<b>Informaticamaterieel</b>	3 jr
<b>Rollend materiaal</b>	5-10 jr

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</b>	5 jr
<b>Concessies, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</b>	5 jr
<b>Plannen en studies</b>	5 jr

Het bestuur kan bij de afsluiting van het boekjaar waardeverminderingen boeken op de aanschaffingswaarde van actief bestanddelen om rekening te houden met ontwaardingen van activa. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval).

Voor activa in onroerende leasing gegeven en waarvoor er wedersamenstelling is van het kapitaal, wordt een vordering opgenomen aan nominale waarde.

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa.

2. **Vorderingen** worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

Het bestuur voert een zeer uitgebreid debiteurenbeheer, waarbij alle wettelijk toegestane procedures tot de invorderingsmogelijkheden behoren. Bij de verdere doorlichting van het dossier van de debiteur wordt rekening gehouden met aan aantal criteria: kosten/baten, inhoud van het dossier, aard en haalbaarheid van de procedures. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. In die gevallen dat de inningsmogelijkheden uitgeput zijn, worden de dossiers definitief in waarde verminderd.

3. De **liquide middelen** worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

4. **Belangen of aandelen** die het bestuur als participatie aanhoudt in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De eventueel nog te storten bedragen worden in de boekhouding afzonderlijk tot uitdrukking gebracht.

5. De schulden t.o.v. leveranciers en andere schuldeisers worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
6. Voorzieningen worden aangelegd om rekening te houden met kosten en bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald.
7. De ontvangen investeringssubsidies worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend. Op de kapitaalsubsidies wordt er een uitgestelde belasting geboekt.
8. Het bestuur opteert ervoor om geen voorraden uit te drukken

## Overzicht van de niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen



Jaarrekening 2024

Periode: 2024

Journalvolnummers : JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)

Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet

Fin. beheerder: Marleen Callaert

Hieronder staat de inbreng erfpacht bij de oprichting van het Zorgbedrijf in 2018.

Deze was oorspronkelijk 198 euro, zijnde 99 jaar x €1 voor OCMW Puurs en €1 voor OCMW Sint-Amands.

Het bedrag wordt jaarlijks verminderd met het betaalde bedrag aan erfpacht.

IR	Naam	Debetsaldo	Creditsaldo
<b>WZC</b>			
<b>07000000 Erfpacht Terreinen en gebouwen (W)</b>			
1243	OCMW Puurs Pre-fusie	92,00	0,00
472	OCMW Sint-Amands Pre-fusie	92,00	0,00
		184,00	0,00
			AR saldo 184,00
<b>07100000 Crediteuren wegens Erfpacht Terreinen en gebouwen (W)</b>			
1243	OCMW Puurs Pre-fusie	0,00	92,00
472	OCMW Sint-Amands Pre-fusie	0,00	92,00
		0,00	184,00
			AR saldo -184,00

## JAARREKENING 2024 - TOELICHTING

### Zorgbedrijf Klein-Brabant

#### Financiële toestand 2024 en verklaring van de materiële verschillen tussen de rekening 2024, het meerjarenplan en de rekening 2023

#### Inleiding

Sinds de fusie op 1 januari 2019 tussen Puurs en Sint-Amants bevindt het Zorgbedrijf Klein-Brabant (verder ook zorgbedrijf genoemd) zich binnen de BBC-structuur onder het domein Welzijn & Samenleven.

De jaarrekening 2024 is volledig opgebouwd volgens het principe van BBC2020. Voor 2020-2025 werd een eerste volwaardig 6-jarig meerjarenplan opgesteld volgens hetzelfde wetgevend kader. Hierop zijn reeds 5 meerjarenplanaanpassingen doorgevoerd. De laatste meerjarenplanaanpassing dateert van 25 november 2024. In sommige documenten van deze jaarrekening zijn de gegevens van de 6 opeenvolgende jaren ook zichtbaar.

Het financieel beheer zit reeds sinds de opstart van het zorgbedrijf in 2017 bij de financiële dienst van het lokaal bestuur, maar ook het ganse personeelsbeheer wordt sinds 2020 waargenomen door de personeelsdienst van de gemeente. Voor technische aangelegenheden, ICT, organisatiebeheersing en communicatie wordt waar nodig een beroep gedaan op medewerkers van het lokaal bestuur.

In het directiecomité van Zorgbedrijf Klein-Brabant zetelen zowel vertegenwoordigers vanuit het zorgbedrijf zelf als vanuit het lokaal bestuur. Er wordt veel aandacht besteed aan het zorgcontinuüm met als doel onze bejaarde hulpbehoevende burgers op een aangename wijze van de gepaste zorg te voorzien, rekening houdende met de mogelijke evolutie in graad van hulpnood.

Binnen het zorgbedrijf worden de kosten en opbrengsten nauwgezet analytisch geboekt.

Zowel op het niveau van de site (Sint-Pieter in Puurs/Ter Schelde in Sint-Amants) als op het niveau van de activiteitgebieden (WZC/Assistentiewoningen/Keuken/Algemene organisatie) wordt onderscheid gemaakt bij de boekhoudkundige verrichtingen.

Bepaalde kosten worden onmiddellijk bij verwerking van de factuur toegewezen aan één van beide campussen. Niet-rechtstreeks toewijsbare kosten en opbrengsten worden als gemeenschappelijk beschouwd en volgens de regel 2/3 -1/3 verdeeld over de sites in Puurs en Sint-Amants op basis van de schaalgrootte.

Tot slot worden via interne facturatie de overheadkosten binnen de sites zelf verdeeld tussen de operationele afdelingen. De overheadkosten betreffen de kosten gemaakt door de ondersteunende diensten (administratie en directie, personeelsdienst, financiën, ICT, communicatie, poets...). Deze boekingen hebben geen budgettaire impact, m.a.w. veroorzaken geen kasstroom. Hierdoor kan elke operationele afdeling meer bedrijfseconomisch worden geanalyseerd.

Bij de opstart van het zorgbedrijf werd beslist om de schuldenlast voor de onroerende goederen bij het OCMW te houden. Volgens de beheersovereenkomst betaalt het zorgbedrijf jaarlijks een bedrag à rato van die lasten aan het OCMW.

In het kader van de erfpachtregeling is het zorgbedrijf ook nog jaarlijks een symbolisch canon-bedrag van 2 euro verschuldigd aan het OCMW.

## Financiële toestand 2024

Financiële toestand van de jaarrekening 2024	MJP 2024	JR 2024	JR 2023
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>-4.896</b>	<b>6.070</b>	<b>-1.499</b>
Ontvangsten	14.304.061	13.930.579	13.068.694
Uitgaven	14.308.957	13.924.509	13.070.193
<b>Investeringsaldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ontvangsten	173.393	59.003	75.589
Uitgaven	173.393	59.003	75.589
<b>Budgettair resultaat boekjaar</b>	<b>-4.896</b>	<b>6.070</b>	<b>-1.499</b>
<b>Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>	<b>11.075</b>	<b>11.075</b>	<b>12.573</b>
<b>Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>6.179</b>	<b>17.145</b>	<b>11.075</b>
<b>Autofinancieringsmarge</b>	<b>-4.896</b>	<b>6.070</b>	<b>-1.499</b>

Het financieel resultaat ziet er voor het Zorgbedrijf Klein-Brabant bij benadering uit zoals gepland met een positief beschikbaar budgettair resultaat van € 17.145; bijgevolg is aan de evenwichtsvoorwaarde voldaan. Zowel uitgaven als ontvangsten liggen een € 400 K lager dan voorzien.

Een werkingssubsidie vanuit het OCMW van € 900.000 brengt het exploitatieresultaat in evenwicht.

De investeringsuitgaven van € 59.003 worden volledig toegedekt door een investeringstoelage vanuit het OCMW. Het restant van het geplande investeringsbudget wordt overgedragen naar 2025.

De autofinancieringsmarge (AFM) van € 6.070 wordt meegenomen binnen de geconsolideerde AFM van het lokaal bestuur. Deze autofinancieringsmarge is gelijk aan het exploitatieresultaat vermits er geen leningen en dus ook geen financieringslasten worden opgenomen binnen het zorgbedrijf.

## Verklaring van de materiële verschillen tussen de rekening 2024, het laatst goedgekeurde meerjarenplan en de rekening 2023

### 1. Exploitatiebudget

#### 1.1 Uitgaven:

In 2024 stijgen de operationele exploitatie-uitgaven met 6,5 % ten opzichte van 2023 en landen zo op € 13.924.509. Sinds 2024 worden de maaltijden aan huis ondergebracht onder het Zorgbedrijf en dus ook rechtstreeks van hieruit gefactureerd aan de eindgebruiker. Daar waar vroeger de kost van deze externe

maaltijden werd doorgerekend aan het OCMW, blijft deze nu binnen het Zorgbedrijf zelf. Dit zorgt voor een toename zowel bij de exploitatie-ontvangsten als bij de exploitatie-uitgaven.

Het meerjarenplan voorzag € 384.000 meer exploitatiekost dan nodig; uitgaven voor nutsvoorzieningen, ondersteuning door personeel van het lokaal bestuur, reële loonkosten en de aankoop van klaargemaakte maaltijden (*weliswaar een interne doorrekening*) waren lager dan geraamd. Uitgaven voor extern zorgpersoneel scoorden dan weer hoger dan het voorziene budget. Aanwerven van noodzakelijk zorgpersoneel is zeer moeilijk en tekorten moeten worden opgevangen door inschakeling van zorgprofielen via externe kanalen. Vooral de inzet van interim-krachten had een verhogend effect op het exploitatiebudget; de kostprijs per uur ligt hoger dan van eigen personeel.

De exploitatie-uitgaven zitten verspreid over de rubrieken: aankoop goederen & diensten en de loonkosten. De andere operationele uitgaven en financiële uitgaven zoals bankkosten zijn verwaarloosbaar.



De rubriek **“Goederen en diensten”** vertegenwoordigt in 2024 met € 5.594.590 ongeveer 40 % van de operationele uitgaven.

Van deze kosten heeft 59 % betrekking op de woonzorgcentra. De operationele afdelingen assistentiewoningen, keukens en thuisbezorgde maaltijden nemen samen ook nog 30% van de uitgaven voor hun rekening. De rest zit verdeeld over de diverse overhead-beleidsitems.

De rubriek goederen en diensten is samengesteld uit de aankoop van goederen (60-rekeningen) en de uitgaven voor dienstverlening (61-rekeningen).

Aankoop goederen (60- rekeningen):

De aankoop van goederen behelst 52 % van de rubriek goederen en diensten en is als volgt samen te vatten:

Aankoop goederen	% 2024	2024	2023
Klaargemaakte maaltijden door afdeling Keuken voor WZC	48%	1.402.137	1.357.069
Klaargemaakte maaltijden door afdeling Keuken voor Maaltijden aan huis	21%	604.694	-
Aankoop voedingswaren en dranken	21%	604.820	586.746
Verzorgingsmaterialen + Farmacie	5%	152.406	142.608
Cafeteria-aankopen	2%	49.423	53.400
Andere	4%	105.247	87.301
<b>Totaal</b>	<b>100%</b>	<b>2.918.728</b>	<b>2.227.124</b>

De keuken van het zorgbedrijf bereidt zowel maaltijden voor de residenten WZC als externe maaltijden voor levering aan huis. Voor deze laatste categorie werd de kost tot 2023 doorgerekend aan het OCMW, zijnde de dienstverlener. Sinds 2024 wordt deze dienst rechtstreeks aan de klant aangeboden vanuit het zorgbedrijf. De keukenafdeling factureert via interne facturatie binnen de eigen entiteit de kosten voor de maaltijden van de residenten door naar de afdeling 'WZC' en de kost voor thuisbezorgde maaltijden naar de afdeling 'Thuisbezorgde maaltijden'. Vanuit beide afdelingen gebeurt vervolgens de doorrekening aan de klant zelf.

De kost voor aankoop van voedingswaren, schoonmaakproducten alsook de loonkost (inclusief uitzendkrachten) binnen de keukenafdeling zijn lichtjes toegenomen.

In 2024 bedraagt de totale kost, inclusief personeelskost, voor de bereiding van de maaltijden voor het WZC € 29,12 per dag (ontbijt + middagmaal + avondmaal). Er werden 48.150 maaltijden verbruikt in beide woonzorgcentra samen, wat 1% minder is dan in 2023.

Daarnaast werden 39.714 "maaltijden-aan-huis" bereid, waarvan 16% werd genuttigd 'in gezelschap' binnen de dienstencentra of door een groep bewoners van de assistentiewoningen in de cafetaria van het Woonzorgcentrum.

De kost van een gewone maaltijd aan huis geleverd, bedraagt € 15,93, terwijl de klant € 13 krijgt aangerekend of in geval van sociaal tarief slechts € 10. De korting voor het sociaal tarief wordt gedragen door de sociale dienst van het OCMW, de rest van het tekort wordt gedragen door het zorgbedrijf zelf, maar wordt achteraf via de werkingstoelage vanuit het OCMW toegedicht bij de jaarrekening.

De aankoop van medisch, paramedisch en farmaceutisch materiaal bedraagt € 152.406, en de aankopen van dranken en versnaperingen voor de cafetaria liggen in 2024 op € 49.423.

#### Diensten en andere goederen (61-rekeningen):

Naast de aankoop van goederen zijn er de uitgaven voor "Dienstverlening en andere goederen" voor een bedrag van € 2.675.862. Onderstaande tabel geeft de samenstelling weer:

Diensten en kleinere materialen	MJP 2024	%MJP 2024	JR 2024	%JR 2024	JR 2023
Nutsvoorzieningen	419.412	17%	341.978	13%	511.869
Beheersovereenkomst + canonvergoeding	496.002	20%	496.002	19%	496.002
Doorrekening ondersteuning personeel lokaal bestuur	443.078	18%	422.182	16%	394.631
Uitzendkrachten	341.500	14%	637.701	24%	373.741
Kantoomateriaal, drukwerk, communicatie, klein materiaal	170.430	7%	160.240	6%	153.641
Onderhoud en herstellingen gebouwen	143.070	6%	152.469	6%	145.607
ICT-uitgaven	105.051	4%	92.657	3%	103.584
Erelonen CRA, pedicure, PWA	98.495	4%	150.561	6%	76.241
Keuring, bewaking en veiligheid	46.901	2%	49.580	2%	43.457
Uitgegeven was en linnen	30.406	1%	34.998	1%	28.793
Animatiekosten + TV-kosten	28.912	1%	30.823	1%	27.586
Overige	102.516	4%	106.671	4%	68.964
<b>Totaal</b>	<b>2.425.773</b>		<b>2.675.862</b>		<b>2.424.115</b>

Daar waar in 2023 de uitgave voor nutsvoorzieningen de grootste kost was, ligt nu de grootste uitgave bij de uitzendkrachten. Binnen de zorgsector is het vinden van geschikt vervangend zorgpersoneel een blijvend issue. Om voldoende personeelsbezetting te garanderen, moet vaker beroep worden gedaan op interim-krachten waar toch wel een behoorlijk prijskaartje aan verbonden is. De reële kost overstijgt sterk de voorziene waarde van het meerjarenplan en de werkelijke kost van 2023.

De tweede grootste post is gekoppeld aan de beheersovereenkomst met het OCMW. Sinds de oprichting in 2017 betaalt het zorgbedrijf jaarlijks aan het OCMW voor het gebruik van de gebouwen-infrastructuur, die eigendom bleef van het OCMW. Samen met het symbolisch canon-bedrag van 2 euro is dit jaarlijks € 496.002.

Het zorgbedrijf kan rekenen op de expertise van medewerkers uit het lokaal bestuur voor o.a. financiën, personeelszaken, ICT en technische ondersteuning. De doorgerekende kost voor deze dienstverlening bedraagt € 422.182.

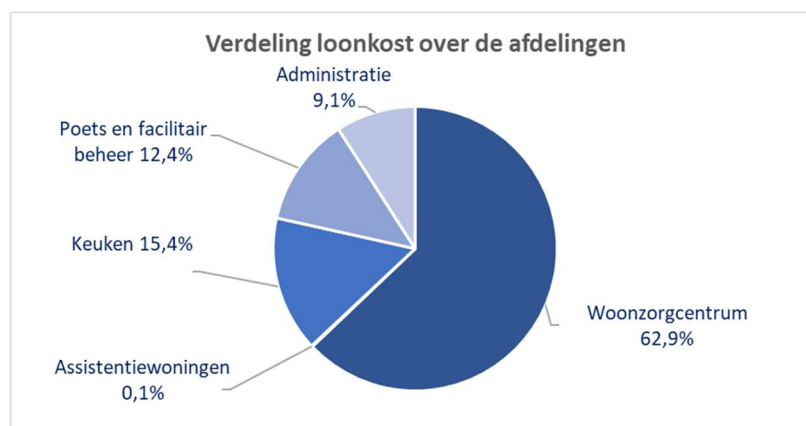
De kost voor de erelonen bestaat uit de maandelijkse vergoeding aan de CRA (coördinerend en raadgevend arts), de externe logopediste, organisatieadvies en managementconsulting ter ondersteuning van de twee waarnemende site-directeurs. De helft behelst echter de inzet van zelfstandig zorgpersoneel die naast de interims het tekort aan eigen personeelsbestand aanvullen. De uurkost van deze zelfstandige krachten ligt in lijn met die van het eigen personeel en deze groep is vrij flexibel inzetbaar.

De eigen ICT uitgaven betreffen vooral software voor personeelsopvolging en subsidiemaximalisatie. Daarnaast betaalt het zorgbedrijf ook een fractie van de kost voor organisatie-brede toepassingen en een tussenkomst in het gebruik van de overkoepelende ICT-infrastructuur.

De uitgaven voor de nutsvoorzieningen gas en elektriciteit liggen 33% lager dan in 2023. In 2024 werd overgeschakeld naar een nieuwe leverancier, het Vlaams Energiebedrijf, en zakte ook de marktprijs voor deze energiebronnen naar een lager niveau.

In 2024 vertegenwoordigt de **rubriek van de “Loonkosten”** 64% van de operationele uitgaven of in absolute cijfers € 8.329.818. Dit is een daling met 1% in vergelijking met 2023. Ondanks de loonindexering en automatische schaalverhogingen is deze daling het gevolg van gebrek aan eigen personeelsleden die vervangen werden door interim-krachten en zelfstandige statuten. Ook in vergelijking met het meerjarenplan zien we een onderbenutting van het personeelsbudget met 6,5 % of in reële cijfers € 577.000. Hiervan wordt € 378.000 opgeslorpt door extra kost voor interims en zelfstandigen. Anderzijds werden in 2024 naast de lange afwezigheid van een afdelingshoofd ook de voorziene profielen voor twee site-directeurs nog niet gevonden waardoor deze functies waargenomen werden door een combi van inzet eigen administratief personeel en een halve VTE-ondersteuning vanuit het lokaal bestuur.

De spreiding van de loonkosten over de afdelingen heen ziet er als volgt uit:



De groep van statutaire medewerkers wordt steeds maar kleiner. De globale loonkost wordt in 2024 nog slechts voor 15% bepaald door deze groep van vast benoemde personeelsleden.

In 2024 betaalt het zorgbedrijf een responsabiliseringsbijdrage voor de statutaire medewerkers van € 97.762 tegenover € 29.649 in 2023. Dit bedrag zal in de toekomst nog toenemen. De responsabiliseringsbijdrage is de extra factuur die een lokaal bestuur betaalt wanneer de pensioenlast van zijn gepensioneerde ambtenaren groter is dan de basispensioenbijdrage die het bestuur voor dat jaar betaalt.

Omdat het zorgbedrijf voor zijn contractuele medewerkers voorziet in een tweede pensioenpijler, waardoor het verschil tussen de wettelijke pensioenuitkering van een statutaire en een contractuele medewerker wordt verkleind, mocht dit bedrag voor 50% in mindering worden gebracht van de verschuldigde respo-bijdrage. Dit geeft een gunstig effect op de te betalen bijdrage.

De federale overheid heeft evenwel beslist dat zij vanaf 2025 (bij de berekening van de responsabiliseringsbijdrage 2024) niet langer meer zal instaan voor de financiering van de tekorten die zouden ontstaan door het bonus-malus systeem. Om deze reden wordt de hoogte van de korting die in rekening mag worden gebracht beperkt tot ongeveer 10%.

De arbeidsjaren van vóór de oprichting van het zorgbedrijf, toen het personeel nog via het OCMW tewerkgesteld was, blijven door het OCMW geresponsabiliseerd.

Per werkelijk gepresteerde werkdag ontvangen de medewerkers een maaltijdcheque van €8. Ook deze kosten maken deel uit van de loonkost en bedragen € 168.168, wat lager is dan voorzien en dit naar analogie met de loonkost.

Daarnaast besliste de Vlaamse Regering de voorbije jaren over een aantal ondersteunende maatregelen die door middel van VIA-akkoorden (Vlaamse Intersectorale Akkoorden) werden vastgelegd.

Ook de toepassing van de nieuwe verloningsschalen, de zogenaamde IFIC-barema's (Instituut voor Functieclassificatie-Instituut de Classification de fonction) waarbij niet enkel naar opleiding en diploma's wordt gekeken maar tevens naar concrete taken en competenties, vallen onder de koopkrachtmaatregelen van VIA6.

Tot slot verhogen ook de jaarlijkse schenking van Eco-cheques en P-bons, gekoppeld aan het gepresteerde werkregime, de koopkracht van de medewerkers met € 22.716.

De rubrieken "andere operationele uitgaven" en "andere financiële uitgaven" zijn binnen de analyse verwaarloosbaar klein.

## **1.2 Ontvangsten:**

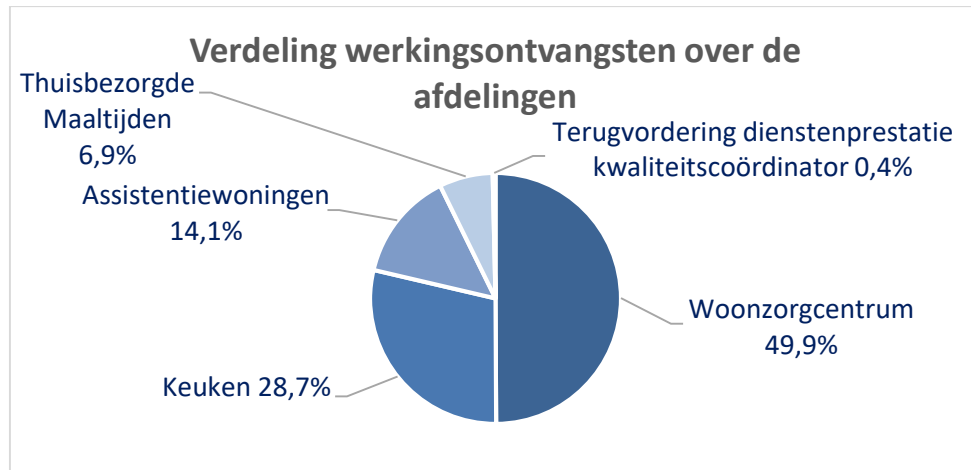
In 2024 bedragen de exploitatie-ontvangsten € 13.930.579 wat 6,6 % meer is dan de gerealiseerde ontvangsten van het jaar voorheen, maar wel € 373.482 minder dan verwacht. Hier ligt de verklaring bij de lagere exploitatie-uitgaven waardoor de in MJPA5 verwachte tussenkomst vanwege het OCMW (€ 1.340.000) kon beperkt worden tot een toelage van € 950.000.

De ontvangsten zijn op te delen in drie rubrieken:

- a. Ontvangsten uit de werking
- b. Werkingssubsidies
- c. Andere operationele ontvangsten

De ontvangsten uit de rubriek “financiële ontvangsten” zijn te verwaarlozen.

De rubriek “ontvangsten uit de werking” bedraagt in 2024 welgeteld € 7.057.974 en wordt voor 47 % bepaald door de facturatie van de verblijfs- en zorgkosten aan de WZC-residenten.



Op 1/8/2024 werden de dagprijzen van zowel woonzorgcentrum als assistentiewoningen geïndexeerd met 2,98%. Hierdoor bedraagt in het woonzorgcentrum de dagprijs voor een 1-persoonskamer € 69,83 en voor een 2-persoonskamer € 59,98.

De vorige indexering dateerde van 1/7/2023. Betreffende de mogelijkheid tot indexering van de prijzen besliste de Vlaamse regering op 21 juni 2024 dat de woonzorgvoorzieningen voortaan bij elke overschrijding van de spilindex dertig dagen de tijd krijgen om hun dagprijzen te indexeren. Dankzij deze beslissing kunnen o.a. ook de stijgende personeelskosten van niet-zorgpersoneel vlotter gecompenseerd worden.

Zoals reeds eerder vermeld bij de uitgaven, ontvangt de afdeling keuken via interne facturatie € 1.402.137 vanwege de afdeling ‘Woonzorgcentrum’ voor de maaltijden bereid voor de residenten en € 604.694 vanwege de afdeling “Thuisbezorgde maaltijden” voor de menu’s aan huis geleverd.

De maaltijden afgenomen door personeel, de soep geleverd aan het bedrijvencentrum (AGB) in het sociaal huis en de prestaties geleverd voor een aantal recepties zorgen voor een omzet van € 19.791.

De facturatie rechtstreeks aan de eindklant voor de “Thuisbezorgde maaltijden” levert € 450.550 op. Het OCMW komt nog extra tussen voor de korting die wordt toegestaan wegens sociaal tarief en dit voor € 37.701.

Maar desondanks legt het Zorgbedrijf € 116.444 toe aan de ‘maaltijden aan huis’, een verliespost die vóór 2024 rechtstreeks gedragen werd door het OCMW, toen deze dienstverlening nog onder die entiteit viel. De toedekking van dit tekort gebeurt nu via de werkingstoelage die het zorgbedrijf van het OCMW ontvangt bij afsluiting van de jaarrekening.

De inkomsten van de verhuur van assistentiewoningen is gestegen met 4% tot € 987.152. Net zoals bij de residenties in het WZC werden ook de huurprijzen van de flats geïndexeerd.

De kwaliteitscoördinator van het Zorgbedrijf presteert ook deels voor het lokaal bestuur. In 2024 wordt voor deze dienstverlening € 25.362 doorgerekend aan het lokaal bestuur.

De rubriek “**werkingssubsidies**” vertegenwoordigt € 6.803.098, zijnde 49% van de totale exploitatieontvangsten.

De algemene subsidies, die niet specifiek toewijsbaar zijn aan een afdeling of specifieke uitgave, bedragen € 1.456.166, wat € 268.000 meer is dan in 2023, maar wel € 315.000 onder het gebudgetteerde bedrag.

In vergelijking met zowel 2023 als met het budget vallen de VIA-subsidies in 2024 hoger uit.

De werkingstoelage, die het OCMW in 2024 toekent om het resultaat van het zorgbedrijf in evenwicht te brengen en die kadert in de sociale functie die het zorgbedrijf heeft binnen het lokaal bestuur, bedraagt € 900.000. In 2023 bedroeg deze € 750.000, maar toen ressorteerde de dienstverlening “Thuisbezorgde maaltijden” nog onder het OCMW en bijgevolg ook het nettoverlies van deze activiteit.

In het laatste meerjarenplan werd de toelage vanwege OCMW gebudgetteerd op € 1.340.000, wat dus € 440.000 meer was dan uiteindelijk nodig blijkt.

De specifieke werkingssubsidies, die wel gelieerd worden aan bepaalde kosten en kunnen worden toegewezen aan een bepaalde groep van medewerkers, bedragen € 5.346.932.

Het grootste aandeel hiervan, met name 78%, wordt ingenomen door de RIZIV-subsidie. Voor elk WZC berekent het RIZIV een specifiek forfait. Het ziekenfonds van de bewoners betaalt de forfaits aan het WZC. Deze forfait wordt berekend in functie van het aantal erkende bedden, de afhankelijkheidsgraad van bewoners en het ingezette personeel tijdens de referentieperiode die loopt van 1 juli tot 30 juni voorafgaand aan het kalenderjaar. De financiële optimalisatiemogelijkheden van dit overheidsforfait (BTZ of Basis Tegemoetkoming Zorg) worden per semester opgevolgd via Partnerplan (PROBIS).

Daarnaast is er de financiering van het derde luik voor de meer-kost van de sociale akkoorden die de rustoorden dragen voor het loontrekkend personeel boven op de financieringsnormen. In 2024 bedraagt deze € 114.994.

Verder ontvangt het zorgbedrijf nog voor € 345.100 aan werkingssubsidies via de financiering van de eindeloopbaanmaatregelen.

Naast de VIA-subsidies die ressorteren onder algemene werkingssubsidie (€ 436.168), zijn er nog de VIA-middelen die worden toegekend via GSD-V, ten bedrage van € 264.666, meer bepaald in het kader van de verhoogde eindejaartoeelage en verhoging van de koopkracht.

De sociale Maribel-subsidie voor creatie van nieuwe arbeidsplaatsen bedraagt € 389.096

Op personeelsgebied ontving het zorgbedrijf voor 2024 daarnaast nog een toelage “Vorming en bekwaamheid” voor € 24.494.

De subsidie die de Vlaamse overheid toekent m.b.t. de responsabiliseringsbijdrage bedraagt € 119.997. De uitbetaling en registratie in de jaarrekening van 2024 betreft het bedrag dat betrekking heeft op 2023. Volgens de BBC-regels dient deze boeking op deze manier te gebeuren.

Voor het Tubbe-project werd een tweede schijf van € 2.500 ontvangen. Met dit project beoogt men meer autonomie en gevoel van eigenwaarde van elke bewoner door hen meer systematisch te betrekken bij beslissingen over het dagelijks leven op de site en te laten deelnemen aan activiteiten samen met het personeel.

De inzet van jobstudenten wordt in 2024 beloond met een subsidie van € 9.312. Verder ontvangt het zorgbedrijf nog een Vlaamse premie voor Individueel Maatwerk in het kader van tewerkstelling van mensen met een handicap.

Tot slot is er **de rubriek “andere operationele ontvangsten”**. Deze vertegenwoordigt slechts € 69.307 van de exploitatie-ontvangsten en bestaat hoofdzakelijk uit werknemersinhouding maaltijdcheques, ontvangen schadevergoedingen en inkomsten vanuit de drankautomaat.

## 2. Investeringsbudget

### 2.1 Uitgaven:

In 2024 bedragen de investeringen binnen het zorgbedrijf € 59.003, wat € 114.390 minder is dan voorzien bij de laatste budgetwijziging omdat de wasstraat voor de keuken naar 2025 wordt verschoven.

Hieronder een opsomming van de investeringen per afdeling:

Investerings 2024 Zorgbedrijf Klein-Brabant	
<b>Assistentiewoningen</b>	<b>10.506</b>
Alarmsysteem	5.161
Gasdetectieinstallatie	3.714
Keukeninstallaties	1.631
<b>Keuken- en maaltijdvoorzieningen</b>	<b>14.801</b>
Vervangen koelinstallatie	14.801
<b>WZC</b>	<b>26.014</b>
Alternating matrassen/Verpleegtafel/Linnenverdeelwagen	12.577
Bedden	10.785
Medicatie-koelkast	2.652
<b>Schoonmaak</b>	<b>7.682</b>
Drrogkast/Labelmachine	7.682
<b>Totaal</b>	<b>59.003</b>

### 2.2 Ontvangsten:

De investeringsuitgaven van zonet werden volledig gefinancierd door toelagen vanuit het OCMW.

De nieuwe vaste activa alsook hun toelagen worden jaarlijks mee afgeschreven en verrekend samen met de op 01/01/2017 overgedragen activa en toelagen vanuit de toenmalige OCMW's.

### 2.3 Overdracht niet-gebruikte investeringskredieten naar het volgende boekjaar:

Het niet-opgebruikt investeringskrediet van 2024 werd volledig overgedragen naar 2025 na beslissing door Directiecomité en kennisname door de Raad van Bestuur.

## 3. Financieringsbudget

Het financieringsbudget is net zoals in de vorige jaren onbestaande binnen het zorgbedrijf omdat er geen externe financieringen worden opgenomen. Mocht er een tekort ontstaan aan budgettaire middelen binnen het zorgbedrijf, dan zal dit steeds worden toegedekt door een subsidie vanuit het OCMW.



## Overzicht van kredieten voor investering en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden

Jaarrekening  
Periode: 2024

Journalvolnummers : JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet  
Fin. beheerder: Marleen Callaert

Entiteit	Actie	BI	BI omschrijving	MAR	Omschrijving	Invest-project	Budgetverantw	Uitgavekrediet 2024 in MJPA5	Overdracht naar 2025	Rest in 2024	Ontvangstkrediet 2024 in MJPA5	Overdracht naar 2025	Rest in 2024
WZC	Z-GBB-FIN	0119-04	Schoonmaak	15000000	Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn	IP-GEEN	FIN			-	14.700,00	-7.000	7.700
WZC	Z-GBB-FIN	0119-08	Keuken	15000000	Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn	IP-GEEN	FIN			-	115.801,00	-100.000	15.801
WZC	Z-GBB-FIN	0952-00	Assistentiewoningen	15000000	Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn	IP-GEEN	FIN			-	5344		5.344
WZC	Z-GBB-FIN	0953-00	Woon- en zorgcentra	15000000	Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn	IP-GEEN	FIN			-	37.548,00	-9.000	28.548
WZC	25-120201	0953-00	Woon- en zorgcentra	23100000	Alternating matrassen/Bad/Tillift/Verzorgingshulpmiddelen	IP25120201	WZC	9.111,00		9.111			-
WZC	25-120201	0953-00	Woon- en zorgcentra	22101000	Gebouwen inrichting - gemeenschapsgoederen	IP25120201	WZC	15.000,00	-9.000	6.000			-
WZC	Z-GBB-FAC	0119-04	Schoonmaak	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	IP-GEEN	FAC	14.700,00	-7.000	7.700			-
WZC	25-120203	0119-08	Keuken	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	IP-GEEN	KKN	115.801,00	-100.000	15.801			-
WZC	25-120201	0953-00	Woon- en zorgcentra	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	IP25120201	WZC	2.652,00		2.652			-
WZC	25-120201	0953-00	Woon- en zorgcentra	24000000	Tuinset/vervangning bedden/inrichting extra kamer P/andere	IP25120201	WZC	10.785,00		10.785			-
WZC	25-120204	0952-00	Assistentiewoningen	23000000	Vaatwas-dampkap ...	IP-GEEN	ASS	5.344,00		5.344			-
								173.393	<b>-116.000</b>	57.393	173.393	<b>-116.000</b>	57.393

## Financiële risico's en uitdagingen Zorgbedrijf Klein-Brabant

Dit onderdeel van de toelichting betreft de omschrijving van de financiële risico's en uitdagingen van het Zorgbedrijf en van de middelen en mogelijkheden waarover het Zorgbedrijf beschikt om die risico's te dekken. Bij de opmaak van het meerjarenplan worden de financiële risico's in kaart gebracht. In de jaarrekening worden deze risico's geëvalueerd en waar nodig aangevuld.

In de beheersovereenkomst gesloten bij de oprichting tussen OCMW Puurs, OCMW Sint-Amands en het Zorgbedrijf is opgenomen dat de tekorten van het Zorgbedrijf worden gedragen door het OCMW. Dus de financiële risico's zijn ingedeekt. Maar het financieel gezond houden van het Zorgbedrijf is één van de prioritaire acties van het lokaal bestuur. De efficiëntie van de dienstverlening kan wijzigen door bepaalde financiële risico's of maatschappelijke en wettelijke evoluties waaraan we als Zorgbedrijf worden blootgesteld.

Sommige risico's kun je als lokaal bestuur zelf proberen te beheersen, bij andere zijn externe factoren eerder bepalend.

### Covid19 of andere pandemieën

Sinds de opstart van grootschalige vaccinatiecampagnes op het einde van 2020 is het risico op een uitbraak met grote impact stelselmatig afgenomen. Omwille van de eigenschap van virussen tot het ontwikkelen van mutanten blijft er nog steeds een "beperkt" risico aanwezig en is waakzaamheid geboden. Van alle zorginstellingen wordt een blijvende aandacht voor alle mogelijke hygiënemaatregelen verwacht om het risico op eender welke uitbraak van infecties tot een minimum te beperken.

### Personeelstekorten

Zowel het aantrekken als het in dienst houden van gekwalificeerd personeel, (voornamelijk verpleegkundigen) blijft een enorme uitdaging. Door de invoering van het IFIC-loonmodel werden de lonen van zorgmedewerkers in onze sector opgewaardeerd. Als resultaat hiervan is het tekort aan verpleegkundigen verder gestegen (cfr. BELFIUS-studie). Eén van de voornaamste redenen hiervoor is dat een groot aantal voltijds werkende verpleegkundigen overschakelden op deeltijdse arbeid.

De krapte op de arbeidsmarkt wordt voor steeds meer functies een grote uitdaging voor de nabije toekomst. In het Zorgbedrijf Klein-Brabant worden hiaten in het dienstrooster opgevuld met o.a. het opnieuw inzetten van gepensioneerde medewerkers, jobstudenten, uitzendkrachten (vnl. in de zorg en keuken) en zelfstandigen. Vooral het aandeel 'uitzendkrachten' zorgt voor een sterk verhoogde loonkost.

### Stijging van de algemene werkingskosten en lonen

In de sector van ouderenvoorzieningen zijn de gestegen loonkosten van niet-zorgpersoneel ten laste van de initiatiefnemer en wordt enkel de impact van de gestegen lonen van het zorgpersoneel gesubsidieerd via de BTZ (Basistegemoetkoming Zorg >>> het forfait dat de Vlaamse Overheid betaalt per bewoner en per ligdag).

De berekening van de BTZ gebeurt volledig op Vlaams niveau (eCalcura-toepassing). Daarbij heeft Vlaanderen beslist dat de basistegemoetkoming zorg voor woonzorgcentra 'per woonzorgcentrum' wordt berekend, ongeacht of de betrokken woonzorgcentra onder een campusbesluit vallen. Ook een wijziging van de regelgeving ouderenzorg houdt een risico in voor het Zorgbedrijf. Iets meer dan de helft van de inkomsten van ons WZC zijn immers afkomstig van subsidiëring.

### Regelgeving en beleidsveranderingen

Woonzorgcentra zijn afhankelijk van de regelgevingen en beslissingen van de hogere overheid met betrekking tot indexering of verhoging van de prijzen.

Sinds 1 september 2024 kan een voorziening enkel nog een dagprijsindexatiedossier indienen wanneer de afgevlakte gezondheidsindex het spilindexcijfer heeft bereikt; deze aanvraag dient te gebeuren binnen de 30 dagen na overschrijding van de spilindex. De voorziening moet de geïndexeerde dagprijzen toepassen binnen de vier maanden. Op deze manier sluit de indexatie van de dagprijzen nauwer aan bij de indexatie van de pensioenen en BTZ. Ook voor prijsverhogingen legt de overheid strikte regels op en wachttijden die de financiële situatie van een organisatie kunnen beïnvloeden.

### Lagere bezettingsgraad

De bezettingsgraad in woonzorgcentra is de afgelopen jaren gedaald door veranderende verwachtingen van senioren, kortere verblijfsduur en alternatieve zorgvormen

Een lagere bezettingsgraad kan leiden tot verminderde inkomsten en financiële onzekerheid.

### Pensioenlasten en Responsabiliseringsbijdrage

We verwachten dat de volgende jaren de werkgeversbijdrage voor de verschuldigde pensioenlasten en de toekomstige betaling van de responsabiliseringsbijdrage een belangrijkere impact zullen hebben in het personeelsbudget. We ontvangen wel een dotatie van de hogere overheid gedurende elk jaar van het meerjarenplan die deze last voor de helft compenseert.

### Mentale gezondheid en eenzaamheid

Eenzaamheid en mentale gezondheidsproblemen zijn blijvende uitdagingen in woonzorgcentra. Het bieden van adequate psychosociale ondersteuning vereist extra middelen en gespecialiseerde zorg, wat de financiële lasten verder verhoogt.

### Debiteurenrisico

Het risico dat de openstaande vorderingen niet geïnd worden, wordt zo goed als mogelijk gedekt door een snelle en accurate opvolging van alle openstaande facturen en het werken met voorschot facturen. We houden bij de invorderingsprocedure rekening met de wettelijke mogelijkheden en de nodige klantgerichtheid. We schakelen hiervoor ook een incassobureau in omdat, in tegenstelling tot gemeente en OCMW, het Zorgbedrijf de procedure dwangbevel via deurwaarder niet kan invoeren.

De terugvordering van verblijfsfacturen bij onderhoudsplichtigen vraagt wel veel opvolging.

### Zorgcontinuüm

Ouderen verkiezen steeds meer om zo lang mogelijk in hun eigen huis te blijven wonen, weliswaar met de nodige ondersteuning van buitenaf voor zorg, poets en maaltijden. Wanneer op een bepaald moment dit zorg-niveau niet meer voldoet, is het van groot belang dat ouderen in deze situatie tijdig en op een aangename manier begeleid worden naar een situatie die wel aangepast is aan hun noden. Daarom is de samenwerking tussen OCMW en Zorgbedrijf van dusdanig belang om dit "zorgcontinuüm" te garanderen. Hiervoor werd binnen Puurs-Sint-Amands reeds actie ondernomen door een wijziging van het organogram en herverdeling van taken en functies. Het is van belang dat deze werking zich in de volgende periode verder kan ontwikkelen zodat dit beide entiteiten en vooral de bejaarde cliënten ten goede komt.

### Juridische geschillen

Bij eventuele juridische geschillen met leveranciers of personeelsleden, bestaat steeds de mogelijkheid dat het Zorgbedrijf in rechtszaken integraal in het ongelijk gesteld wordt en hiervoor extra kosten oploopt. In dergelijke gevallen moet vooraf met de juridische dienst/personeelsdienst het risico van verlies ingeschat worden en indien nodig moet hiervoor de nodige provisie worden aangelegd.



# Documentatie

## Zorgbedrijf Klein-Brabant





## Overzicht van de toegestane werkings- en investeringsubsidies

Jaarrekening 2024

Periode: 2024

Journalvolnummers : JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet  
Fin. beheerder: Marleen Callaert

Niet van toepassing voor Zorgbedrijf



## Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Jaarrekening 2024

Periode: 2024

Journalvolgnommern : JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Preat  
Fin. beheerder: Marleen Callaert

<b>Beleidsdomein: 00</b>	<b>Algemene financiering</b>
Beleidsveld: 0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
Beleidsveld: 0020	Fiscale aangelegenheden
Beleidsveld: 0030	Financiële aangelegenheden
Beleidsveld: 0090	Overige algemene financiering
<b>Beleidsdomein: 01</b>	<b>Algemeen bestuur</b>
Beleidsveld: 0100	Politieke organen
Beleidsveld: 0110	Secretariaat
Beleidsveld: 0111	Fiscale en financiële diensten
Beleidsveld: 0114	Organisatiebeheersing
<b>Beleidsdomein: 02</b>	<b>Ondersteuning</b>
Beleidsveld: 0112	Personeelsdienst en vorming
Beleidsveld: 0115	Welzijn op het werk
Beleidsveld: 0119	Overige algemene diensten
Beleidsveld: 0190	Overig algemeen bestuur
<b>Beleidsdomein: 06</b>	<b>Welzijn en samenleven</b>
Beleidsveld: 0946	Thuisbezorgde Maaltijden
Beleidsveld: 0952	Assistentiewoningen
Beleidsveld: 0953	Woon- en zorgcentra



## Overzicht van de verbonden entiteiten

Jaarrekening 2024

Periode: 2024

Journalvolgnommers : JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet  
Fin. beheerder: Marleen Callaert

**Niet van toepassing voor Zorgbedrijf**



## Overzicht van de personeelsinzet

Jaarrekening 2024

Periode: 2024

Journalvolnummers : JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet  
Fin. beheerder: Marleen Callaert

Beleidsitem / Dienst		01/01/2024		31/12/2024	
		FTE	Koppen	FTE	Koppen
Administratie / Directie	0110-00	5,45	7	6,05	7
Kwaliteitsdienst	0114-00	0,80	1	0,80	1
Technische dienst	0119-03	2,00	2	2,00	2
Wasserij en poetsdienst	0119-04	17,50	28	19,10	30
Keuken	0119-08	21,15	30	19,67	27
Assistentiewoningen	0952-00	0,10	1	0,20	1
Woonzorgcentrum	0953-00	69,51	92	61,63	85
<b>TOTAAL</b>		<b>116,51</b>	<b>161</b>	<b>109,45</b>	<b>153</b>

## Overzicht van de opbrengsten van elke door het bestuur geheven belastingsoort



Jaarrekening 2024

Periode: 2024

Journalvolnummers :JR Budg. 206654 Alg. 19119 / EK Budg. 7571

Zorgbedrijf Klein-Brabant (0664.681.216)  
Palingstraat 44 - 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter: Sophie Van Praet  
Fin. beheerder: Marleen Callaert

**Niet van toepassing voor Zorgbedrijf**