

DC: 06/11/2018 pt 1.1

RVB: 26/11/2018 pt 1.1



Budget 2019

Salisburylaan 100
9820 Merelbeke
Tel. 09/272.20.00
Fax. 09/272.20.23

Budget 2019	6
1 Inleiding:	6
2 De gebudgetteerde kosten (klasse 6):	6
2.1 De aankopen (60) :	6
2.1.1 Apotheek (600):	7
2.1.2 Medische produkten (601):	8
2.1.3 Animatie, eredienst en mortuarium (602):	8
2.1.4 Onderhouds- en schoonmaakprodukten (603):	9
2.1.5 Gas, electriciteit, brandstof en water (604):	9
2.1.5.1 Gas:	9
2.1.5.2 Electriciteit:	10
2.1.5.3 Water (TMVW-Waterlink):	10
2.1.5.4 Brandstof:	10
2.1.6 Administratie (605):	11
2.1.7 Linnenkamer (606):	11
2.1.8 Keuken (607):	11
2.2 De diensten en diverse goederen (61) :	13
2.2.1 Huur en huurlasten (610):	13
2.2.2 Externe diensten (611):	13
2.2.3 Algemene kosten (612):	14
2.2.4 Onderhoud en herstellingen (613):	14
2.2.5 Administratiekosten (615):	16
2.2.6 Niet-medische honoraria (616):	16
2.2.7 Bezoldigingen interimarbeid (617) – niet regulier personeel:	16
2.2.8 Bezoldigingen geneesheren, logopedisten en kinesisten (619):	17
2.3 Bezoldigingen, patronale lasten en andere personeelskosten (62) :	18
2.3.1 Samenstelling bruto loonkost 2019:	19
2.3.1.1 Samenstelling bruto personeelskost 2019 per rubriek:	19

2.3.1.2	Samenstelling bruto personeelskost 2019 per hoedanigheid:.....	19
2.3.2	Overzicht aantal vte en loonkost per dienst:.....	20
2.3.3	Gedetailleerd overzicht samenstelling personeelkost regulier en niet regulier personeel 2015-2019:	22
2.3.4	De netto loonkost:	27
2.3.4.1	De netto loonkost 2019:.....	27
2.4	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen (63) :.....	29
2.4.1	Afschrijvingen (630):.....	29
2.4.1.1	Overzicht werkelijke en gebudgetteerde investeringen 2010– 2024:	29
2.4.1.2	Technische begroting 2019:	29
2.4.1.3	Overzicht bruto-afschrijvingskosten periode 2017– 2024:	29
2.4.1.4	Overzicht netto afschrijvingskosten periode 2017 – 2024.....	31
2.4.2	Waardeverminderingen voorraden en vorderingen (631/634):	32
2.4.3	Voorzieningen kosten pensioenen, groot onderhoud en andere (635/637):	33
2.4.3.1	Voorziening pensioenen vastbenoemden (635):	33
2.4.3.2	Voorziening kosten groot onderhoud en overige risico's (637):.....	34
2.5	Diverse bedrijfskosten (64):	34
2.6	Financiële kosten (65):	35
2.6.1	Intresten van leningen (650):.....	35
2.6.2	Debetintresten R/C (091-0006993-38) (656):.....	36
2.6.3	Andere financiële kosten (658/659):.....	36
3	De gebudgetteerde opbrengsten (klasse 7) :.....	36
3.1	De omzet (en financiering) (70):.....	36
3.1.1	Omzet ligdagen-verpleegdagprijs SP (700/KP 313):	36
3.1.2	Omzet persoonlijk aandeel WZC (700/KP 910):.....	37
3.2	Dagforfait WZC (700/KP 910):	39
3.3	Begrotingstwaalfden SP (701):	43
3.4	Supplementen kamers SP (702):	48

3.5	Apotheek (705):.....	48
3.6	Honoraria dokters, MTP dokters, labo, kine (709):.....	48
3.7	Andere bedrijfsopbrengsten (74):.....	48
3.7.1	VIPA – instandhoudingsforfait SP (740):.....	49
3.7.2	Recuperatie maaltijdcheques werknemers (743):.....	49
3.7.3	Terugvordering loonkosten arbeidsongevallen Ethias (743):.....	49
3.7.4	Bovennormzorgpersoneel WZC (derde luik) (743):.....	50
3.7.5	Maatregelen arbeidsduurvermindering (45+plus) WZC (743):	51
3.7.6	Bijzondere beroepstitels en bijzondere beroepsbekwaamheden (743):	52
3.7.7	Sociale maribel (743):	52
3.7.7.1	Aantal gesubsidieerde VTE contractanten en bedragen:.....	52
3.7.7.2	Voorwaarden financiering:.....	54
3.7.7.3	Financiering sociale maribel 2018:.....	54
3.7.8	Opleiding 600 (743):	55
3.7.9	Animatiewerking WZC (743):.....	55
3.7.10	Activa plan: integratie-uitkering (743):.....	55
3.7.11	VDAB-VOP (743):.....	56
3.7.12	Terugvordering kosten onderhoud, administratie etc (743):.....	56
3.7.13	Personeelsrefter/cafeteria (743):	56
3.7.14	Terugvordering kosten bijvoeding dieetkeuken (743):	57
3.7.15	Drank (745):	57
3.7.16	Terugvordering kosten telefoongesprekken (743):.....	57
3.7.17	Terugvordering kosten animatie activiteiten (743):.....	57
3.7.18	Buitengewone activiteiten animatie (745):	57
3.7.19	Omzetkorting apotheek, keuken en verpleging (luiers edm) (744):.....	58
3.8	Financiële opbrengsten (75):.....	58
3.8.1	Creditintresten (751):	58
3.8.2	Subsidies (753):.....	58
3.8.2.1	Investeringsubsidies SP:.....	59

3.8.2.2	Investeringsubsidies WZC:	61
3.8.3	Financiële rekeningverschillen (759):	61
4	Samenvatting budget 2019:	63
4.1	Samenvattend tabel bruto kosten en opbrengsten:	63
4.2	Boordtabel van netto kosten en opbrengsten:	65
5	Meerjarenplan 2019-2024 :	74
5.1	De gebudgetteerde resultaten :	74
5.2	De resultaten per dienst :	75
5.2.1	Resultaten per dienst vorige boekjaren:	75
5.2.2	Gebudgetteerde resultaten per dienst 2018 – 2024:	75
5.2.2.1	Overzicht geconsolideerd resultaat (SP + WZC):	75
5.2.2.2	Resultaat SP na verdeling indirecte kosten en opbrengsten:	76
5.2.2.3	Resultaat WZC na verdeling indirecte kosten en opbrengsten:	76
6	Besluit:	78
7	Bijlagen :	78
7.1	Technische begroting 2019	78
7.2	Budget 2019: de cijfers	78
7.3	Meerjarenplan 2019-2024	78

Budget 2019

1 Inleiding:

Omschrijving	2019	2018	2017	2016	2015	2014
	resultaat	budget	resultaat	resultaat	resultaat	resultaat
Geconsolideerd resultaten :	727.954 € (winst)	297.511 € (winst)	564.454 € (winst)	598.810 € (winst)	81.399 € (winst)	480.119 € (winst)
Bezettingsgraad SP:	70,00%	80,00%	68,24%	80,67%	90,45%	91,91%
Bezettingsgraad WZC:	98,96%	99,30%	99,14%	99,03%	99,09%	98,82%
Vte regulier personeel:	190,75 vte	191,05 vte	180,56 vte	185,99 vte	183,50 vte	185,79 vte
Vte uitzendkrachten:	0,00 vte	0,00 vte	0,28 vte	0,00 vte	0,02 vte	0,22 vte

Het gebudgetteerde resultaat van 2019 is een **winst** van in totaal **727.954 eur**.

2 De gebudgetteerde kosten (klasse 6):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
14.943.498 €	14.635.663 €	14.525.192 €	14.760.702 €	14.966.694 €	14.124.800 €

De totale kost (klasse 6) 2018 wordt geraamd op 14.943.498 eur en bestaat uit volgende kostenrubrieken:

- aankopen (60):	1.333.056 eur
- diensten (61):	1.095.051 eur
- bezoldigingen, sociale lasten en andere personeelskosten (62):	11.902.990 eur
- afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen (63):	567.924 eur
- diverse bedrijfskosten (64):	25.865 eur
- financiële kosten (65):	18.612 eur

2.1 De aankopen (60) :

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
1.333.056 €	1.385.100 €	1.239.953 €	1.396.508 €	1.495.838 €	1.481.201 €

De kosten van aankopen (code 60) worden geraamd op een totaal van 1.333.056 eur:

- apotheek (600):	117.300 eur
- medische produkten (601):	132.500 eur
- animatie, eredienst, mortuarium en kine-ergo (602):	44.450 eur
- technische dienst en schoonmaak (603):	86.600 eur
- gas, electriciteit en water (604):	210.038 eur
- administratie (605):	58.868 eur
- linnenkamer (606):	5.300 eur
- keuken (607):	678.000 eur

2.1.1 Apotheek (600):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
117.300 €	122.000 €	103.559 €	185.148 €	307.318 €	298.673 €

De kosten van aankopen geneesmiddelen SP-diensten worden geraamd op 117.300 eur.

Het beheer van de geneesmiddelen WZC is niet langer in eigen beheer; de levering van geneesmiddelen aan het WZC werd uitbesteed aan MDD Pharma (Kortrijk) vanaf 06/2016. De geleverde geneesmiddelen worden door MDD Pharma aangerekend aan het Zorgcentrum en vervolgens door het Zorgcentrum volledig doorgerekend aan de residenten.

De kosten van aankopen geneesmiddelen worden volledig gecompenseerd aan opbrengstenzijde:

Bruto kost aankopen apotheek:		B2019	B2018	R2017	R2016	R2015
Aankopen geneesmiddelen:						
60000	Normale farmaceutische specialiteiten	87 000	94 000	76 595	151 137	272 538
Totaal normale farmaceutische specialiteiten:		87 000	94 000	76 432	151 137	272 538
Aankopen medische verbruiksgoederen:						
60020	Courante produkten	9 000	10 000	7 853	9 188	4 275
60030	Steriele afdekverbanden	8 500	6 000	6 059	5 352	5 410
60031	Chirurgische ligaturen	400	100	0	0	47
60032	Injectie-,infuus-,transfusie-,drainagemat.	3 500	2 000	1 265	3 040	6 247
60033	Steriel verwijderingsmateriaal	500	100	66	70	66
60040	Magistrale bereidingen	500	1 000	83	270	1 430
60070	Ander divers materiaal	2 000	4 500	1 319	7 764	8 070
60080	Therapeutische verbanden	5 000	3 000	3 396	5 164	9 549
60081	Irrigatie geneesmiddelen	400	800	594	560	640
60090	Diverse verpakking	500	500	0	1 741	628
Totaal medische verbruiksgoederen apotheek:		30 300	28.000	20 635	33.149	36.361
Totaal aankopen apotheek:		117 300	122 000	97 230	184 286	308 899

De aankoop en verdeling van volgende produkten blijven in beheer van de eigen apotheek van:

- geneesmiddelen SP (rekening 6000);
- medische verbruiksgoederen SP en WZC (rekeningen 60020 tot 60090).

In de berekening van de netto winst verkopen apotheek van geneesmiddelen werd geen rekening gehouden met deze aankopen medische verbruiksgoederen om reden deze:

- geen deel uitmaken van de omzet (worden niet gefactureerd) en;
- worden gefinancierd via de begrotingstwaalfden (rubriek 701), de verpleegdagprijs SP en via het RIZIV dagforfait WZC.

Netto winst verkopen normale geneesmiddelen apotheek:

Netto winst aan- en verkopen apotheek:		B2019	B2018	R2017	R2016	R2015
	Opbrengsten:	SP	SP	SP	SP/WZC	SP/WZC
70500	Farmaceutische en gelijkgestelde produkten	100.000	118 500	90 875	198 820	341 303
70501	Forfait apotheek	9 000	13 000	9 727	11 552	12 895

743	Terugvordering kosten apotheek	800	800	1.468	164	1.468
74400	Omzetkorting - apotheek SP	9 000	6 000	11 280	23 057	36 550
74400	Omzetkorting – externe apotheek WZC	13 000	10 000	14 197	1 449	
	Kosten:					
60000	Normale farmaceutische specialiteiten	87.000	94 000	76 595	151 137	272 538
60900	VW Normale farmaceutische specialiteiten	/	/	6 204	862	-1 581
63100	Waardeverminderingen stock - apotheek	400	400	502	592	741
	Netto winst verkopen:	35 400	53 900	44 246	82 452	120 520
	Bezoldigde vte apotheek:	1,25 vte	1,25 vte	1,32 vte	1,40 vte	1,39 vte

De winst apotheek na verkopen werd gebudgetteerd op 35.400 eur in 2019. De winst van de eigen apotheek is inclusief de omzetkorting (13.000 eur) van de externe apotheek (het Zorgcentrum heeft recht op 11% omzetkorting op het totaal gefactureerd bedrag aan de residenten WZC).

Het aantal vte apotheek werd geraamd op gemiddeld 1,25 vte.

De apotheek wordt op vaste basis beheerd door een ziekenhuisapotheker (0,50 vte) en een apotheek-assistent (0,75 vte).

2.1.2 Medische producten (601):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
132.500 €	118.000 €	100.646 €	117.819 €	134.465 €	125.679 €

De aankoopkosten van medische verbruiksgoederen (code 601) worden geraamd op 132.500 eur:

- **disposables en klein medisch materiaal(601):** **50.000 eur**
Waarvan:
 - o *verpleeghandschoenen peha soft (Hartmann):* (10.000 eur)
 - o *conveen, urinezakjes, beenriempjes, maskers, pincet, schaarmpjes...:* (9.000 eur)
 - o *diabetes teststrips (Lifescan):* (13.000 eur)
- **medische gassen (6011):** **21.000 eur**
- **zwachtels, niet-steriele verbanden (6012):** **5.000 eur**
- **diversen niet-steriele medische producten (60191):** **1.500 eur**
- **onderleggers en luiers (60192):** **55.000 eur**

2.1.3 Animatie, eredienst en mortuarium (602):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
44.450 €	44.100 €	43.665 €	42.799 €	44.248 €	42.239 €

De aankoopkosten van animatie, eredienst, mortuarium en kiné-ergo materiaal (602) worden geraamd op 44.450 eur :

- eredienst (bloemen, kaarsen, hosties edm): 350 eur
- mortuarium: 600 eur
- ergo-activiteiten (diverse ergo activiteiten, uitstapjes, optredens edm): 23.000 eur
- buitengewone activiteiten animatie (3 vaste activiteiten per jaar) : 18.500 eur
- aankopen kiné- ergomateriaal: 2.000 eur

De uitgaven inzake ergo-activiteiten (23.000 eur) zijn specifiek gericht op activiteiten voor de bewoners en omvatten diverse activiteiten zoals koken, spelletjes, uitstapjes alsook de aankopen rijdend winkeltje. Een deel van deze kosten wordt gerecupereerd (opbrengstencode 7439: 6.000 eur) van bijdragen van personeel en familieleden in de kosten bij uitstapjes (bvb maaltijden) en verkopen rijdend winkeltje.

De kosten van de hieronder opgesomde buitengewone activiteiten ergo (18.500 eur) worden gecompenseerd via de opbrengsten van inschrijvingsgelden, sponsoring van leveranciers, opbrengsten tombola, verkopen drank maar exclusief personeelskosten (code 745, geraamde opbrengsten: 22.000 eur):

- kaas- en wijnavond of Breughelavond;
- tuinfeest (BBQ);
- kerstmarkt.

Het budget 2019 kiné- en ergomateriaal (2.000 eur) omvat de aankopen van diverse kleinmateriaal ergo en kiné (been- hielkussens, voetbankjes, heupsteunen...).

2.1.4 Onderhouds- en schoonmaakprodukten (603):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
86.600 €	105.200 €	85.159 €	107.584 €	101.874 €	109.485 €

De aankoopkosten van onderhouds- en schoonmaakprodukten (603) worden geraamd op 86.600 eur:

- de materialen nodig voor de algemene herstellingen van de gebouwen, onderhoud van de terreinen en de verfraaiing van de kamers (verf, behangpapier, sanitair, electriciteit, verlichtingen edm) door de technische dienst . Budget: 35.600 eur;
- de diverse schoonmaakmiddelen materieel en gebouwen die nodig zijn inzake de algemene hygiëne: detergents, afwasprodukten keuken, wasmiddel linnenkamer, vuilniszakken, klein kuisgerief, papieren handdoeken, wc- papier, handzeep edm. Budget: 51.000 eur.

2.1.5 Gas, electriciteit, brandstof en water (604):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
210.038 €	220.000 €	172.293 €	211.063 €	187.356 €	199.389 €

De aankoopkosten van gas, electriciteit, brandstof en water (604) worden geraamd op 210.038 eur waarvan:

- | | | | |
|----------|-------------|------------------|--------------|
| - gas: | 74.900 eur; | - electriciteit: | 112.312 eur; |
| - water: | 22.126 eur; | - brandstoffen: | 700 eur. |

2.1.5.1 Gas:

JAAR	leverancier	VERBRUIK kwartaal 1	VERBRUIK kwartaal 2	VERBRUIK kwartaal 3	VERBRUIK kwartaal 4	totaal verbruik (kwh)	totale kost <u>incl btw</u>	gemiddelde prijs (eur/kwh) <u>incl btw</u>	evolutie prijs (incl btw)	evolutie verbruik
2014	LAMPIRIS	802.734	416.346	288.844	680.313	2.188.237	93.134	0,043	+2,38%	-11,07%
2015	LUMINUS	868.059	378.505	297.200	556.444	2.100.208	82.218	0,040	+2,56%	-4,02%
2016	LUMINUS	921.646	427.520	267.371	731.654	2.348.191	92.082	0,039	+0,00%	+11,81%
2017	ELINDUS	835.648	362.802	297.397	590.492	2.086.339	61.030	0,029	-25,64%	-11,15%
2018	ELINDUS	985.580	335.416	222.255	650.000	2.193.251	74.570	0,034	+17,24%	+5,12%
2019	ELINDUS	920.000	350.000	250.000	620.000	2.140.000	74.900	0,035	+2,94%	-2,43%

Geraamd: verbruik vanaf 3^e kwartaal 2018.

2.1.5.2 Electriciteit:

JAAR	leverancier	VERBRUIK kwartaal 1	VERBRUIK kwartaal 2	VERBRUIK kwartaal 3	VERBRUIK kwartaal 4	totaal verbruik (kwh)	totale kost <u>incl btw</u> (eur)	gemiddel de prijs (eur/kwh) <u>incl btw</u>	evolutie prijs (incl btw)	evolutie verbruik
2014	Lampiris	181.832	168.688	171.397	182.922	704.839	85.018	0,121	+2,54%	+5,16%
2015	BEE	178.564	165.180	170.480	182.921	697.145	82.673	0,119	+1,70%	-1,00%
2016	BEE	182.244	166.043	168.359	182.968	699.614	92.208	0,132	+10,92%	+0,35%
2017	BEE	174.299	161.828	165.546	179.914	681.587	90.005	0,132	+0,00%	-2,25%
2018	BEE (*)	179.991	172.149	174.115	185.000	711.255	98.685	0,139	+5,30%	+4,35%
2019	BEE (*)	180.000	175.000	175.000	185.000	715.000	112.312	0,157	+12,95%	+0,53%

Geraamd: verbruik vanaf 4^e kwartaal 2018. Prijs kwh jan/18: 0,117 eur/kwh tot 0,154 eur/kwh in sept/18.

2.1.5.3 Water (TMVW-Waterlink):

JAAR	leverancier	VERBRUIK kwartaal 1	VERBRUIK kwartaal 2	VERBRUIK kwartaal 3	VERBRUIK kwartaal 4	totaal verbruik (m³)	totale kost <u>incl btw</u> (eur)	gemiddelde prijs (eur/m³)	evolutie prijs (incl btw)	evolutie verbruik
2014	FARYS	3.423	4.837	2.228	3.261	13.749	20.518	1,492	+1,02%	+4,78%
2015	FARYS	4.034	3.497	4.632	4.504	16.667	21.610	1,297	-13,07%	+21,22%
2016	FARYS	3.856	3.672	3.899	2.951	14.378	26.152	1,819	+40,24%	-13,73%
2017	FARYS	3.373	2.193	2.999	2.932	12.204	20.542	1,683	-7,48%	-15,12%
2018	FARYS	3.204	3.105	3.096	3.096	12.501	21.527	1,722	+2,32%	+2,43%
2019	FARYS	3.150	3.150	3.150	3.150	12.600	22.126	1,756	+2,00%	+0,79%

Geraamd: verbruik vanaf 3^e kwartaal 2018

2.1.5.4 Brandstof:

Budget 2019: 700 eur (2 voertuigen, zitmaaier en bosmaaier).

2.1.6 Administratie (605):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
58.868 €	55.000 €	42.997 €	54.114 €	57.325 €	51.126 €

De aankoopkosten van administratie (605) worden geraamd op 58.868 eur:

- kantoorbenodigdheden (balpen, etiketten,...):	11.000 eur
- papier:	3.200 eur
- postzegels:	8.800 eur
- toners (inktpoeder printers, copiers):	6.000 eur
- informaticabenodigdheden (incl telefoon-, fax-):	800 eur
- drukwerken administratie (o.a. folders sociale dienst):	1.500 eur
- boeken en brochures administratie:	300 eur
- diverse abonnementen (*):	27.268 eur

(* Overzicht abonnementen en software licenties:

- jaarlijkse licentie microsoft:	17.780 eur
- jaarlijkse licentie backup patiëntendossiers (Orbid)	1.430 eur
- jaarlijkse licentie Finhosta (financiering SP):	3.400 eur
- One.com webadres:	100 eur
- APB (apothek):	654 eur
- Proximus (domeinnaam):	60 eur
- roularta royals, multimag (tijdschriften bewoners):	600 eur
- schaubroeck weddespiegel:	1.043 eur
- Evry (programma dieetkeuken):	184 eur
- Medibridge (uitwisseling patiënteninformatie):	200 eur
- Info computers (IC keuken):	405 eur
- Orbid (software licenties – <u>driejaarlijkse factuur</u>):	568 eur
- Spamfighter (software – <u>driejaarlijkse factuur</u>):	844 eur

2.1.7 Linnenkamer (606):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
5.300 €	4.800 €	2.650 €	3.506 €	3.635 €	7.657 €

De aankoopkosten van de linnenkamer (606) worden geraamd op 5.300 eur van in hoofdzaak de aankopen van werkkledij en –schoenen technische dienst en keuken.

2.1.8 Keuken (607):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
678.000 €	716.000 €	688.984 €	674.474 €	659.616 €	623.174 €

De aankoopkosten van de keuken (inclusief aankopen cafetaria) (607) worden geraamd op 697.000 eur en bestaat uit volgende bestanddelen:

Aankopen voeding keuken:

- aankopen vlees:	127.000 eur
- aankopen zuivel (kaas):	96.000 eur
- aankopen brood:	67.000 eur
- aankopen groenten:	81.000 eur
- aankopen vis:	32.500 eur

- aankopen koekjes/gebakjes (Lotus):	17.500 eur
- aankopen diverse voeding:	57.000 eur
- aankopen drank:	31.000 eur
- aankopen koffie:	24.500 eur
Totaal aankopen voeding keuken:	533.500 eur

Aankopen niet voeding keuken:

- aankopen wegwerpmateriaal keuken:	18.000 eur
- aankopen klein keukenmateriaal:	8.000 eur
Totaal aankopen niet voeding keuken:	26.000 eur

Aankopen voeding dieetkeuken:

- aankopen dieetvoeding:	53.500 eur
--------------------------	-------------------

Aankopen Cafeteria:

- aankopen cafeteria:	65.000 eur
-----------------------	-------------------

Berekening totale kost voeding (incl dieetvoeding en excl dieetvoeding):

<i>Totaal aankopen voeding keuken:</i>	<i>533.500 eur</i>
<i>Plus aankopen dieetvoeding:</i>	<i>+53.500 eur</i>
<i>Min opbrengsten dranken (aanrekening):</i>	<i>-6.000 eur</i>
<i>Min opbrengsten dieetvoeding:</i>	<i>-5.500 eur</i>
Totaal netto kost voeding van berekening kostprijs voeding per ligdag:	575.500 eur

Opmerkingen:

- de voeding alsook de dranken opgediend bij de maaltijden zijn inbegrepen in de dagprijs van het persoonlijk aandeel patiënten Sp en residenten WZC;
- een aantal dranken buiten de maaltijden worden als supplement gefactureerd aan de patiënten en residenten. Het bedrag werd geraamd op 6.500 eur in 2018;
- de totale kost dieetvoeding is enerzijds van een kost vervangende voeding (sondevoeding) en anderzijds van een kost bijvoeding. De kosten bijvoeding worden reeds vanaf 01/01/14 aangerekend aan de patiënten en residenten. Het bedrag werd geraamd op 5.500 eur.
- de berekening van de kostprijs voeding per ligdag is exclusief de kosten van cafeteria, wegwerpartikelen en aankopen klein keukenmateriaal;
De aankoopkosten van de cafeteria worden gecompenseerd met de verkoopopbrengsten van de cafeteria en maken geen deel uit van de kostprijs voeding per ligdag;

Kostprijs voeding per ligdag:

Kostprijs per ligdag	B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
Kost voeding	575.500	623.500	593.375	574.242	569.188	551.188
<i>(Incl. kost dieetvoeding)</i>	<i>(53.500)</i>	<i>(44.000)</i>	<i>(44.560)</i>	<i>(38.435)</i>	<i>(39.658)</i>	<i>(48.597)</i>
Aantal ligdagen WZC/SP (*)	78.979	83.274	78.683	81.697	83.060	81.977
Maximim ligdagen	88.330	88.330	88.330	88.572	87.610	86.140
Bezettingsgraad:	89,41%	92,24%	89,08%	92,24%	94,81 %	95,17 %
Kostprijs/ligdag incl dieetv	7,29	7,49	7,54	7,03	6,85	6,72
Kostprijs/ligdag excl dieetv	6,68	6,96	6,98	6,56	6,38	6,13

* obv RIZIV-forfaitdagen WZC en ligdagen SP

De kostprijs voeding per ligdag (incl. dieetvoeding) werd geraamd op 7,29 eur. De kostprijs voeding per ligdag (excl. dieetvoeding) werd geraamd op 6,68 eur.

2.2 De diensten en diverse goederen (61) :

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
1.095.051 €	897.661 €	1.013.295 €	1.049.518 €	1.038.029 €	1.006.111 €

De kosten van aankopen diensten en diverse goederen (code 61) worden geraamd op 1.095.051 eur:

- huurlasten (610):	20.800 eur
- externe diensten (611):	334.975 eur
- algemene onkosten (patiëntentransport sp, verzekeringen) (612):	50.150 eur
- onderhoud en herstellingen (613):	128.975 eur
- administratiekosten (615):	95.168 eur
- niet-medische honoraria (616):	15.000 eur
- bezoldigingen uitzendkrachten (617):	0 eur
- bezoldigingen geneesheren, logopedie, klinisch labo (619):	449.983 eur

2.2.1 Huur en huurlasten (610):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
20.800 €	25.100 €	24.379 €	28.141 €	28.366 €	33.204 €

De huurkosten en –lasten (610) worden geraamd op 20.800 eur:

- anti decubitusmatrassen (Arjo Huntleigh):	6.500 eur
- slaapzakken (Initial):	900 eur
- containers huishoudafval (Sita: restafval en PMD):	0 eur
- containers voedingsafval (Van Gansewinkel):	3.900 eur
- containers gemengd afval (GBS):	1.000 eur
- containers papier/karton (Sita):	0 eur
- kopieer- en printtoestellen administratie (Canon):	8.500 eur
- rollend materieel:	0 eur

2.2.2 Externe diensten (611):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
334.975 €	344.865 €	366.062 €	339.724 €	319.575 €	329.006 €

De totale kost van externe diensten (611) wordt geraamd op 334.975 eur en omvat volgende leveringen van diensten:

- labo prestaties AZ Maria Middelaes:	33.000 eur
- inzameling/behandeling besmet ziekenhuisafval:	500 eur
- inzameling/behandeling huishoudafval:	27.000 eur
- inzameling/behandeling papier:	1.900 eur
- inzameling/behandeling frituurvet (Renewi):	200 eur
- onderhoudsdienst ongediertebestrijding algemeen (Anticimex):	3.000 eur

- reinigingsdienst vensters (Alcyon):	7.400 eur
- reinigingsdienst afvoerbuizen (Aquajet):	7.500 eur
- wateronderzoek Legionella:	0 eur
- loonsecretariaat (Schaubroeck):	44.500 eur
- elektronisch zorgdossier SP (Compufit) (vanaf 2016):	31.900 eur
- dieetprogramma dieetkeuken (Info Computers):	1.200 eur
- elektronisch zorgdossier en facturatie WZC (Cevi) (vanaf 2016):	13.390 eur
- onthaal, facturatie, boekhouding, apotheek (Obasi):	40.341 eur
- externe dienst voor informatica ondersteuning (Geurs Office):	28.000 eur
- informatieveiligheidsconsulent – piva eGov:	8.409 eur
- registratie MKG gegevens door AZ Maria Middelaes:	0 eur
- wasserij (Cleanlease Fortex-plat linnen/Malysse-beroepskledij):	84.935 eur
- controle hygiëne keuken/cafeteria (Euroconsultants):	900 eur
- controle hygiën cafeteria (Euroconsultants):	900 eur

2.2.3 Algemene kosten (612):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
50.150 €	45.075 €	40.386 €	45.193 €	65.903 €	56.211 €

De algemene kosten (612) worden geraamd op 50.150 eur:

- patiëntenvervoer SP (ambulance):	22.300 eur
- brandverzekering gebouwen:	6.182 eur
- verzekering burgerlijke aansprakelijkheid:	15.311 eur
- verzekering voertuigen:	1.511 eur
<u>waarvan:</u>	
* <i>autoverzekering citroën berlingo 1UVG188:</i>	(533eur)
* <i>autoverzekering mercedes busje 1HXD372:</i>	(355 eur)
* <i>verzekering aanhangwagen:</i>	(21 eur)
* <i>verzekering omnium dienstverplaatsingen:</i>	(602 eur)
- verzekering bestuurdersaansprakelijkheid (vanaf 2008):	4.260 eur;
- verzekering vrijwilligers:	588 eur.

2.2.4 Onderhoud en herstellingen (613):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
128.975 €	132.231 €	186.927 €	248.758 €	294.459 €	240.365 €

De kosten van onderhoud en herstellingen gebouwen en materieel (613) worden geraamd op 128.975 eur:

• <u>Onderhoud van terreinen:</u>	<u>5.000 eur</u>
• <u>Onderhoud en herstellingen gebouwen:</u>	<u>15.000 eur</u>
• <u>Onderhoudscontracten:</u>	<u>51.805 eur</u>

Onderhoudscontracten:	EUR
brandblusapparaten/poederinstal	2 174
behandelingsvat (Guldager)	4 509
waterbehandeling (Vercalo)	233
telefooncentrale	18 402
alarmsysteem Protolek	105
lift -SP (Kone)	2 914
lift -WZC (Kone)	5 176
lift -keuken (Otis)	956
trancheuse berkel -keuken	338
tilliften en baden	10 599
informatica (ORBID)	4 000
planexpert	2 399
Totale kost onderhoudscontracten:	51 805

- Onderhoud en herstellingen diverse materieel:

57.169 eur

Onderhoud en herstellingen:	EUR
branddetectie (Ardovlam)	3 000
waterbehandeling (Vercalo)	200
behandelingsvat (Guldager)	1 500
stookketels (Atlantic Belgium)	4 000
keukenventilatie	1 450
lift algemene kosten	3 000
antidecubitus matrassen	1 500
mat/mach beddens	4 000
mat/mach onderhoud	5 000
mat/mach administratie	1 000
mat/mach cafetaria	1 000
mat/mach linnenkamer	1 000
mat/mach keuken	12 000
mat/mach - kinetoestellen	1 000
mat/mach - personenoproepsysteem	6 000
mat/mach - tilliften/baden/bedpanspoelers	9 019
voertuigen - SP	1 500
zitmaaier en divers rollend materieel	1 000
Totale kost onderhoud en herstellingen:	57 169

Evolutie van de kosten van onderhoud en herstellingen exclusief de voorziening kosten groot onderhoud (terugname via rubriek 6371):

B2019	B2018	R2017	2016	2015	2014
128.975	132.231	186.927	269.734	294.459	443.959
0	0	- 46.937	- 135.000	- 174.432	- 284.900
128.975	132.231	139.990	134.734	120.027	159.059

2.2.5 Administratiekosten (615):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
95.168 €	98.390 €	91.727 €	98.250 €	65.624 €	77.080 €

De kosten van administratie(615) worden geraamd op 95.168 eur:

- verzendingskosten:	100 eur
- telefonie: huur lijnen (Belgacom):	16.082 eur
- telefonie: gesprekskosten :	3.438 eur
- smartphone abonnementen:	939 eur
- isabel (electronische bankverrichtingen):	2.615 eur
- aanwervingskosten personeel:	14.000 eur
- recepties en representatiekosten:	7.500 eur
- lidgelden en bijdragen administratie:	24.494 eur
* VVSG:	(2.700 eur)
* Icuuro	(17.521 eur)
* Mensura (absenteïsme):	(1.700 eur)
* UNISOC (individuele ziekenhuisbijdrage):	(0 eur)
* Netwerk palliatieve zorg:	(180 eur)
* Vereniging boekhouders:	(100 eur)
* VDOR Vlaanderen:	(50 eur)
* FB COCO	(150 eur)
* Certimed	(1.580 eur)
* Bpost	(90 eur)
- lidgelden en bijdragen apotheek (VZA en Orde apothekers):	423 eur
- werkingskosten raden en comités (RVB, DC,juryleden etc.)	26.000 eur

2.2.6 Niet-medische honoraria (616):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
15.000 €	16.000 €	23.616 €	68.655 €	34.344 €	13.208 €

De kosten van niet-medische honoraria (616) worden geraamd op 15.000 eur:

- honoraria advocaat (ivm achterstallige facturen patiënten, residenten):	1.000 eur
- honoraria bedrijfsrevisor (jaarlijkse audit jaarrekening APB):	14.000 eur
- externe audit/diverse honoraria:	0 eur

2.2.7 Bezoldigingen interimarbeid (617) – niet regulier personeel:

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
0 €	0 €	24.038 €	0 €	35.000 €	30.235 €

In tegenstelling tot vorige jaren werd in 2018 geen kosten van uitzendkrachten voorzien.

Overzicht aantal vte interimarbeid en gemiddelde loonkost per vte:

aantal uren/vte in 38-uren stelsel:		2017		2016		2015	
Interim kantoor	afdeling	uren	VTE	uren	VTE	uren	VTE
Express Medical	Verpleging	549	0,28	0	0,00	38	0,02
38 uren stelsel	Totaal uren/vte (*):			0	0,00	38	0,02
Totaal jaarlijkse kost:		24.038 €		0 €		2.317 €	
Gemiddeld kost vte/jaar:		85.850 €		0 €		120.458 €	
Gemiddelde kost vte/uur		43,45 €		0 €		60,96 €	

(*) 1 vte = 1.975,98 uren (52 weken x 38u/week).

2016: 0,00 vte tewerkgesteld;

2017: 0,28 vte tewerkgesteld;

2018: 0,00 vte uitzendkrachten gebudgetteerd;

2019: 0,00 vte uitzendkrachten gebudgetteerd.

2.2.8 Bezoldigingen geneesheren, logopedisten en kinesisten (619):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
449.983 €	236.000 €	256.160 €	220.798 €	227.441 €	226.801 €

De kosten van bezoldigingen geneesheren, kiné en logopedie SP en WZC (619) worden geraamd op 449.983 eur:

- **bezoldigingen hoofdgeneesheer sp: 54.000 eur**

Deze bezoldigingen bestaan uit een geïndexeerde vaste vergoeding van 20.887 eur/jaar en een bijkomende vergoeding van 37.113 eur (aantal opnames/jaar x 600,54 eur x 15%);

Deze kosten worden van een deel gecompenseerd via de begrotingstwaalfden SP (BFM/BRZ) in rubriek 701.

- **toezichtshonoraria en medisch technische prestaties dokters SP: 112.822 eur**

Deze kosten worden **volledig gecompenseerd** aan de opbrengstenzijde (rubriek 70900 en 70901/7902);

Netto kost hoofdgeneesheer:	B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
Hoofdgeneesheer (619)	54.000	58.000	51.073	54.428	54.989	34.991
Toezichtshonoraria/MTP (619)	112.822	120.000	110.393	124.910	135.004	73.618
Toezichtshonoraria (709)	-108.459	-115.000	-106.178	-120.202	-130.574	-69.606
Med Techn Prestaties (709)	-4.363	-5.000	-4.277	-4.451	-5.007	-3.236
Administratiekosten (743)	-6.769	-7.000	-6.942	-7.811	-8.296	-4.605
Financiering BFM/BRZ (701)	-16.867	-16.660	-16.374	-16.053	-15.894	-15.974
Totaal netto kost:	30.364	34.340	27.695	30.821	30.222	15.188

- **klinisch labo (verhoogd laboforfait) SP: 20.000 eur**

- **bezoldigingen coördinerend en raadgevend arts WZC: 22.000 eur**

Deze bezoldigingen worden **gefinancierd** via het dagforfait (code 70001), nl 0,34 eur/forfaitdag x aantal dagen forfait;

- **bezoldigingen logopedie (AZ Maria Middelaers): 18.000 eur**

- **psychologische steun patiënten: 1.000 eur**

- bezoldigingen revalidatie-artsen SP van K-nomenclaturen:

222.161 eur

Facturatie kine-prestaties bij gemiddeld 70% bezettingsgraad SP				
1) Aanrekening M-nummers (100% M-nummers): bij niet aanrekening K-nummers:				
Kosten:				
Loonkost kine (rubr 62)	3,50 vte			215.712 €
Opbrengsten:				
- M24	560201	6.820 prestaties	22,26 €	151.813 €
	561245	884 prestaties	22,26 €	19.678 €
- M12	560523	2.323 prestaties	7,23 €	16.795 €
	561260	287 prestaties	7,23 €	2.075 €
	<i>Totaal:</i>	<i>10.314 prestaties</i>		190.361 €
Netto kost APB bij enkel aanrekening M-nummers:				25.351 €
2) Aanrekening M- en K-nummers (met Reva-artsen) = startdatum 10/2018:				
Kosten:				
• Kost voor het APB:				
Loonkost:				
- kine	3,50 vte			215.712 €
- paramedisch diensthoofd:	0,50 vte	47.700 €	80,00%	38.160 €
Investerings kiné-materieel		140.000 €	30,00%	4.200 €
Honoraria reva-artsen (rubr 619)		352.916 €	62,95%	222.161 €
(352.916 € - 130.744 €)			Tot Kost APB:	480.233 €
• Kost voor de reva-artsen:				
Paramedisch diensthoofd	0,70 vte	47.700 €	20,00%	9.540 €
Minderopbrengst M-nummer		190.361 €	53,27%	101.404 €
Investerings kiné-materieel	140.000 €	14.000 €	70,00%	9.800 €
Opleiding personeel		10.000 €	100,00%	10.000 €
			Tot kost Reva:	130.744 €
Aandeel kost reva-artsen tegenover totaal opbrengsten K-nr:			37,05%	
(130.744 € / 352.916 €)				
Totaal kosten APB en REVA				610.988 €
Opbrengsten:				
50% M-nummers (rubr 709):				
- M24	(33%)	3.438 prestaties	22,26 €	76.530 €
- M12	(17%)	1.719 prestaties	7,23 €	12.428 €
	<i>subtotaal:</i>	<i>5.157 prestaties</i>	<i>subtotaal M</i>	88.958 €
50% K-nummers (rubr 709):				
- K60 (40%)	(40%)	4.125 prestaties	72,03 €	297.167 €
- K45 (10%)	(10%)	1.032 prestaties	54,02 €	55.749 €
	<i>subtotaal:</i>	<i>5.157 prestaties</i>	<i>subtotaal K</i>	352.916 €
	<i>Totaal:</i>	<i>10.314 prestaties</i>		
Totaal opbrengsten M en K prest:				441.874 €
Netto kost APB bij aanrekening M- en K-nummers:				38.359 €
(441.874 € - 480.244 €)				

Dit betreft geraamde bedragen in afwachting van een definitieve regeling met Reva-artsen.

2.3 Bezoldigingen, patronale lasten en andere personeelskosten (62) :

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
11.902.990 €	11.537.922 €	10.992.532 €	10.919.592 €	10.730.937 €	10.739.086 €

De totale personeelskost van het regulier personeel en niet-regulier personeel (jobstudenten) werd geraamd op 11.902.990 eur op basis van 195,01 vte.

De gebudgetteerde loonkost 2019 is inclusief:

- loonindex (gemiddeld 2%) en normale baremieke verhogingen;
- minder bezoldigde vastbenoemden tegenover meer bezoldigde contractanten;
- 2,00 vte zieke vastbenoemden (idem budget 2018);
- 7,00 opleiding 600 (toename tegenover budget 2018: 5,50 vte);
- 4,26 vte jobstudenten (afname tegenover budget 2018: 4,67 vte).

2.3.1 Samenstelling bruto loonkost 2019:

De totale personeelskost van 11.902.990 eur in rubriek 62 is van het regulier personeel (190,75 vte) en van de jobstudenten en studenten tijdens het jaar (4,26 vte). Totaal: 195,01 vte.

Er zijn geen vte uitzendkrachten gebudgetteerd (0,00 vte).

2.3.1.1 Samenstelling bruto personeelskost 2019 per rubriek:

	Budget 2019	Budget 2018
o 620 bruto bezoldigingen:	8.499.702 eur	8.239.294 eur
o 621 patronale lasten RSZ:	2.606.162 eur	2.594.231 eur
o 623 andere personeelskosten:	797.126 eur	704.397 eur
Totaal personeelskost regulier personeel:	11.902.990 eur	11.537.922 eur
+ rubriek 617 uitzendkrachten:	0 eur	0 eur
Totaal personeelskost:	11.902.990 eur	11.537.922 eur

2.3.1.2 Samenstelling bruto personeelskost 2019 per hoedanigheid:

	loonkost	aantal vte
o contractanten (rubriek 62):	8.360.714 eur (70%)	160,60 vte (82%)
o vastbenoemden (rubriek 62):	2.635.519 eur (22%)	30,15 vte (16%)
o jobstudenten (rubriek 62):	109.631 eur (1%)	4,26 vte (2%)
o uitzendkrachten (rubriek 617):	0 eur (0%)	0,00 vte (0%)
Totaal kosten van bezoldigingen:	11.105.864 eur (94%)	195,01 vte (100%)
+ rubriek 623 andere personeelskosten:	797.126 eur (7%);	
Totaal personeelskost:	11.902.990 eur (100%);	

Tegenover gebudgetteerd 2018:

	loonkost	aantal vte
o contractanten (rubriek 62):	7.556.699 eur (66%)	154,90 vte (79%)
o vastbenoemden (rubriek 62):	3.160.000 eur (27%)	36,15 vte (19%)
o jobstudenten (rubriek 62):	116.826 eur (1%)	4,67 vte (2%)
o uitzendkrachten (rubriek 617):	0 eur (0%)	0,00 vte (0%)
Totaal kosten van bezoldigingen:	10.833.525 eur (94%)	195,72 vte (100%)
+ rubriek 623 andere personeelskosten:	704.397 eur (6%);	
Totaal personeelskost:	11.537.922 eur (100%);	

2.3.2 Overzicht aantal vte en loonkost per dienst:

Bruto loonkost en vte	B2019		B2018		R2017		R2016	
	vte	loonkost	vte	loonkost	vte	loonkost	vte	loonkost
1. Onderhoud en schoonmaak:	25,80	1 144 705	25,80	1 096 155	24,39	1 064 989	25,28	1 080 131
- Technische dienst	3,50	200 506	3,50	185 178	3,49	195 629	4,53	246 274
- Linnenkamer	1,00	45 428	1,00	44 592	1,00	44 450	1,00	43 106
- Onderhoud SP	3,90	167 221	3,90	162 879	3,71	155 650	3,74	153 218
- Onderhoud WZC	9,00	388 461	9,00	390 244	9,80	413 885	8,92	375 288
- Vlottende ploeg	8,40	343 090	8,40	313 262	6,39	255 375	7,09	262 245
2. Keuken en cafetaria:	16,05	716 194	14,35	638 308	13,47	588 782	13,35	569 767
- Keuken (incl 1 vte logistiek)	14,55	652 638	12,35	601 780	12,48	547 738	11,72	513 913
- Cafetaria	1,50	63 556	2,00	36 528	0,99	41 044	1,63	55 854
3. Administratie:	10,15	660 087	10,10	647 263	10,07	640 787	9,96	616 806
- Administratie (*)	10,15	660 087	10,10	647 263	10,07	640 787	9,96	616 806
4. Verpleging en logistiek:	122,23	7 398 145	125,78	7 382 570	117,88	6 967 234	123,20	7 167 519
- Verpleging SP (**)	43,63	2 738 183	46,18	2 793 463	40,71	2 499 928	45,04	2 668 848
- Verpleging WZC	74,00	4 458 240	74,80	4 388 844	71,96	4 242 013	71,73	4 246 572
- Logistiek SP	1,80	73 791	1,80	73 583	1,66	66 587	1,69	60 116
- Logistiek WZC	2,80	127 930	3,00	126 680	3,55	158 706	4,74	191 983
5. Paramedici:	15,27	980 814	13,77	862 052	13,44	837 120	12,81	775 174
- Dieetkeuken	1,00	48 589	0,50	27 519	1,01	48 018	0,95	46 295
- Paramed hoofd SP (0,20 + 0,50 kine)	0,70	47 700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Kine SP	3,50	215 712	4,00	228 859	3,33	200 817	2,83	184 041
- Kine WZC	2,00	133 906	2,00	135 418	1,89	123 817	2,05	129 071
- Ergo SP	3,20	225 664	2,40	169 857	2,40	165 590	2,36	135 030
- Ergo WZC	4,87	309 264	4,87	300 399	4,81	298 878	4,62	280 737
6. Apotheek:	1,25	96 288	1,25	90 352	1,32	99 491	1,40	107 122
- Apotheek	1,25	96 288	1,25	90 352	1,32	99 491	1,40	107 122
Totaal bezoldigd regulier personeel:	190,75	10 996 233	191,05	10 716 700	180,56	10 198 403	185,99	10 316 519
Jobstudenten (alle diensten)	4,26	109 631	4,67	116 826	3,82	101 004	3,68	95 591
Uitzendkrachten (verpleging)	0,00	0	0,00	0	0,28	24 038	0,00	0
Totaal bezoldigd personeel:	195,01	11 105 864	195,72	10 833 526	184,67	10 323 445	189,68	10 412 110
Waarvan bezoldigde vte:								
- zieke statutairen:	-2,00		-2,00		-5,68		-4,04	
· onderhoud WZC:	0,00		0,00		-0,81		-0,23	
· administratie:	0,00		0,00		-0,73		-0,14	
· verpleging SP:	0,00		0,00		-1,61		-0,81	
· verpleging WZC:	-2,00		-2,00		-2,16		-2,42	
· overige diensten:	0,00		0,00		-0,37		-0,44	
- opleiding 600 (verpleging):	-7,00		-5,50		-4,55		-3,93	
· verpleging SP:	-3,00		-2,50		-1,65		-1,00	
· verpleging WZC:	-4,00		-3,00		-2,90		-2,93	
Totaal gepresteerde vte regulier pers:	181,75	11 105 864	183,55	10 833 526	174,44	10 323 445	181,71	10 412 110
Andere personeelskosten (623)		797 126		704 397		623 125		507 480
Totaal personeelskost (62):	195,01	11 902 990	195,72	11 537 923	184,67	10 946 570	189,68	10 919 590
Bezettingsgraad SP:	70,00%		80,00%		68,24%		80,67%	
Bezettingsgraad WZC:	98,96%		99,30%		99,14%		99,03%	

(*) inclusief Administratief-Financieel directeur, Dagelijks Verantwoordelijke Rustoord en sociale dienst SP/WZC

(**) inclusief Middenkader-functionaris en sociaal verpleegkundige.

Om de loonkost van 2019 te berekenen, werd de loonkost/dienst van 2017 genomen en gedeeld door het aantal vte 2017. Vervolgens werd deze uitkomst van een gemiddelde loonkost/vte 2017 vermenigvuldigd met het aantal vte in 2019 en verhoogd met gemiddeld 2% van index en correcties loonkost van minder vastbenoemde personeelsleden (minder loonkost en minder patronale bijdragen):

Aantal vte per hoedanigheid:	B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
- vastbenoemden	30,15	36,15	38,08	40,24	41,91	44,37
- contractanten	160,60	154,90	142,48	145,75	141,61	141,64
totaal vte regulier personeel:	190,75	191,05	180,56	185,99	183,52	186,01

Detail vte jobstudenten en studenten tijdens het jaar:

Rekening	Dienst	Periode	Vte	aantal	Loonkost
62010000/030/3	Technische dienst	Juli tot sept	0,41	5 jobstudenten	9.531
62010000/070/7	Keuken	Juli tot sept	0,41	5 jobstudenten	9.531
62010000/313/3	Onderhoud SP	Juli tot sept	0,25	3 jobstudenten	5.718
62010000/910/3	Onderhoud WZC	Juli tot sept	0,48	6 jobstudenten	11.436
62011000/030/3	Onderhoud vlottende ploeg	Juli tot sept	0,24	3 jobstudenten	5.718
62011000/070/7	Cafeteria	weekends	0,16	40 wkends x 8 uren	
		Juli tot sept	0,25	3 jobstudenten	
		Subtotaal:	0,33		11.569
62020000/050/5	Administratie	Juli tot sept	0,08	1 jobstudent	1.906
62030000/313/9	Verpleging SP	Juli tot sept	0,66	8 jobstudenten	16.883
62030000/910/9	Verpleging WZC	Paasvakantie	0,15		
		Krokovakantie	0,05		
		Herstvakantie	0,05		
		Kerstvakantie	0,08	1 jobstudent	
		Juli tot sept	1,32	16 jobstudenten	
		Subtotaal:	1,65		44.873
62050000/830/9	Apotheek	Juli tot sept	0,08	1 jobstudent	1.906
Totaal:			4,67		119.162
Besparing	Technische dienst		-0,41		-9.531
Netto totaal:			4,26		109.631

De totale personeelskost 2019 (62) bedraagt 11.856.803 eur op basis van volgende bezoldigde vte:

• 181,75 presterende vte regulier personeel:	10.996.233 eur
• 7,00 bezoldigde vte personeel vorming 600	
• 2,00 bezoldigde vte zieke statutairen	
• 4,26 vte jobstudenten/studenten tijdens het jaar:	109.631 eur
= 195,01 bezoldigde vte personeel in rubriek 62:	11.105.864 eur
+ andere personeelskosten (rubriek 623):	797.126 eur
= totaal personeelskost rubriek 62:	11.902.990 eur
+ 0,00 vte niet regulier personeel (uitzendkrachten):	0 eur
= 195,01 vte regulier- (62) en niet regulier personeel (617):	11.902.990 eur

Het totaal aantal bezoldigde vte regulier personeel is afgenomen met 0,30 vte van 191,05 vte tot 190,75 vte van in hoofdzaak:

- + 1,70 vte keuken en cafeteria (van 14,35 vte tot 16,05 vte);
- 3,55 vte verpleging en logistiek (van 125,78 vte tot 122,23 vte);
- + 1,50 vte paramedici (van 13,77 vte tot 15,07 vte).

2.3.3 Gedetailleerd overzicht samenstelling personeelkosten regulier en niet regulier personeel 2015-2019:

Totaal personeelskosten regulier en niet regulier personeel:	B2019	B2018	R2017	R2016	R2015
Totaal personeelskosten rubrieken 62 en 617:	11 902 990	11 537 922	10 946 571	10 919 592	10 733 255
A. Brutoloon componenten incl patronale RSZ (620/621):	11 105 864	10 833 525	10 299 408	10 412 113	10 115 381
a. Vakantiejobs en studenten tijdens het jaar:	109 631	116 826	101 004	95 591	128 535
b. Regulier personeel:	10 996 233	10 716 699	10 198 404	10 316 522	9 986 846
Gewoon loon	8 941 798	8 730 411	8 048 586	8 186 713	8 042 036
Avondprestaties 2,0479/uur verplegend en verzorgend personeel	17 975	18 195	19 052	18 612	17 094
Presentiegelden personeelsleden (jury etc)	1 787	537	2 004	1 609	1 588
Vergoeding hogere functie	0	0	0	0	0
Disponibiliteit wegens ziekte 60%	30 000	0	89 622	29 620	17 770
Gewaarborgd loon 2 ^e week 60%	0	0	6 511	5 708	4 336
Gewaarborgd loon 3 ^e en 4 ^e week	0	0	2 344	1 835	2 090
Begrafenisvergoeding	0	0	0	0	0
Opzegvergoeding contractueel personeel	0	0	0	0	7 915
Overuren	3 000	2 809	1 573	3 571	1 550
Haardgeld	56 000	54 441	55 723	57 836	59 440
Standplaatsvergoeding	16 000	16 472	18 093	17 209	16 782
Wisseldienst 11%	520 000	522 289	467 946	481 322	470 413
Niet opgenomen vakantiedagen	0	0	1 957	0	0
Nachtprestaties verpleging	110 000	110 045	109 675	111 298	104 870
Weekend – feestdagen verzorging-verpleging	80 000	75 951	79 750	78 941	70 859
Zondagprestaties verzorging-verpleging	0	0	3 079	0	0
Zondagprestaties niet veiligheidspersoneel	70 435	70 021	78 044	72 574	67 765
Prestaties feestdagen: toelage	0	0	0	0	0
Functiecomplement hoofdverpleegkundigen en middenkaders	5 437	3 835	3 795	4 652	5 529
Functietoelage hoofdverpleegkundigen	0	0	0	0	0
Permanentietoelage	27 811	21 515	32 536	30 479	28 961
Premie arbeidsduurvermindering verplegend/verzorgend 10,52%	15 000	11 930	14 875	12 258	15 984
Premie arbeidsduurvermindering verplegend/verzorgend 15,78%	20 000	29 881	19 458	24 952	22 426
Premie arbeidsduurvermindering verplegend/verzorgend 5,26%	15 000	18 461	14 157	18 153	20 954
Premie voor bijzondere beroepsbekwaamheid	3 124	3 174	3 063	3 351	3 235
Premie voor bijzondere beroepstitels	8 690	8 828	8 520	8 642	11 530
Verstoringstoelage – extra oproep verpleging	3 621	1 573	3 658	1 867	1 181
Aanvullend Europees vakantiegeld	0	0	0	209	665
Vakantiegeld: jaarlijks vakantiegeld (rubriek 6206)	516 000	531 047	498 617	521 319	491 129
Vakantiegeld bij uitdiensttreding	50 000	5 913	123 936	121 665	34 837
Vakantiegeld langdurig ziek	0	0	27 488	29 676	17 684
Attractiviteitspremie	146 729	146 218	135 959	138 286	131 336
Eindejaarstoelage	337 826	333 153	328 381	334 164	316 887
B. Andere personeelskosten (623):	797 126	704 397	623 125	507 480	615 557
Maaltijdcheques	262 797	240 000	228 563	236 534	222 603
Arbeidsongevallenverzekering onderhoud	15 904	19 000	16 903	18 103	18 090
Arbeidsongevallenverzekering administratie	1 906	3 000	2 184	2 190	2 046
Arbeidsongevallenverzekering verpleging	27 750	28 000	30 590	27 247	26 647

Hospitalisatieverzekering	38 450	39 000	42 506	45 066	39 479
Securex (arbeidsgeneeskunde)	20 382	33 000	22 437	21 287	37 342
RIZIV (bijdrage gemeenschappelijke sociale dienst)	11 306	12 000	10 605	10 444	10 273
Welva (dienst bescherming/veiligheid op het werk)	11 506	28 000	21 326	19 544	24 933
Bijscholingen personeel (inclusief verplaatsingskosten)	25 000	25 000	19 605	14 592	19 145
Diverse andere personeelskosten (diverse verplaatsingen edm):	3 000	450	3 542	2 362	3 752
RIZIV vakbondspremie	5 310	6 600	5 206	5 581	5 271
Fietsvergoedingen (0,23/km per 1/1/17)	15 000	14 000	14 972	15 404	10 836
Treinabonnementen en omnipas	2 000	1 000	3 587	3 366	1 410
Encare/Mensura	67	300	0	0	60
Griepvaccin personeel	0	0	486	0	0
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen vastbenoemden	356 748	255 047	200 615	85 760	193 670
2. Totaal rubriek 617 uitzendkrachten (niet regulier personeel) :	0	0	24 038	0	2 317
Loonkost uitzendkrachten (rubriek 617) :	0	0	24 038	0	2 317

De belangrijkste elementen van de personeelskost 2019:

- bezoldigde vte: 195,01 bezoldigde vte in totaal (inclusief 4,26 vte jobstudenten) bij een algemene bezettingsgraad ziekenhuis-woonzorgcentrum van 91,45%;
- bruto loonkost: de gebudgetteerde loonkost 2019 is rekening houdende met de loonindexering van 1/10/18 en de normale baremieke verhogingen en functionele loopbaan.

Datum index	INDEX	stijging
01/10/10 :	151,57	2,01%
01/06/11 :	154,60	2,00%
01/03/12 :	157,69	2,00%
01/01/13 :	160,84	2,00%
01/07/16 :	164,06	2,00%
01/07/17 :	167,34	2,00%
01/10/18 :	170,67	2,00%

- de patronale bijdrage vastbenoemden bedraagt 46,47 % en 30,95 % voor de contractanten in 2019:

Patronale bijdrage RSZ van de contractanten blijft behouden op 30,95% (rubriek 621):

% patronale bijdrage	%
ZIV gezondheidszorgen	3,80
ZIV uitkeringen	2,35
Pensioen	8,86
Werkloosheid	1,46
Kinderbijslag	5,25
beroepsziekten	0,17
Loonmatiging	6,95
Kinderopvang	0,05

Asbestfonds	0,01
totaal contractuelen:	29.26%
Werkloosheidsbijdrage suppl igv > 10 WN	1.69%
Algemeen totaal	30.95%

Evolutie patronale bijdragen vastbenoemden (rubriek 621):

patronale bijdrage	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
ZIV gezondheidszorgen	3,80	3,80	3,80	3,80	3,80	3,80	3,80
<i>Pensioenen (=WG)</i>	25,00	26,50	28,50	30,50	30,50	30,50	31,00
Kinderbijslag	5,25	5,25	5,25	5,25	5,25	5,25	5,25
Beroepsziekten	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17
Loonmatiging	6,19	6,19	6,19	6,19	6,19	6,19	6,19
Kinderopvang	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Asbestfonds	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Totaal patronale bijdrage:	40,47 %	41,97 %	43,97 %	45,97 %	45,97 %	45,97 %	46,47 %

patronale bijdrage	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ZIV gezondheidszorgen	3,80	3,80	3,80	3,80	3,80	3,80
<i>Pensioenen (=WG)</i>	31,00	31,00	31,00	32,50	32,50	32,50
Kinderbijslag	5,25	5,25	5,25	5,25	5,25	5,25
Beroepsziekten	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17
Loonmatiging	6,19	6,19	6,19	6,19	6,19	6,19
Kinderopvang	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Asbestfonds	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Totaal patronale bijdrage:	46,47 %	46,47 %	46,47 %	47,97 %	47,97 %	47,97 %

De kost van de responsabiliseringsbijdrage (RB) pensioenen vastbenoemden (rubriek 623 en 635):

De lokale besturen waarvan de individuele pensioenlasten hoger liggen dan de opbrengst van de betaalde basisbijdragen dienen bijkomend een aandeel in de pensioenlasten te dragen met terugwerkende kracht per 1/1/2012. De RSZ berekent deze bijdrage door het voormelde verschil tussen enerzijds de individuele pensioenlasten en anderzijds de betaalde basispensioenbijdragen te vermenigvuldigen met een bepaald percentage (het responsabiliseringscoëfficiënt) wat resulteert in het responsabiliseringsbijdrage ten laste van de provinciale- en lokale besturen.

Opmerking pensioenbijdrage vastbenoemden:

- het Zorgcentrum Lemberge was vóór 2012 aangesloten bij pool 1 (bijdragepercentages verschillen naargelang de vroegere pool 1,2,3 of 4);
- de basispensioenbijdrage bestaat uit de werkgeversbijdrage en de werknemersbijdrage (7,5%) en wordt berekend op de baremieke wedden en op de andere loonelementen;
- de nieuwe pensioenwet (art. 18) bepaalt de wettelijke basispensioenbijdragepercentages die moeten betaald worden aan de gesolidariseerde pensioenfondsen van RSZ. De bijdragepercentages hierna zijn de effectieve percentages basispensioenbijdrage na verrekening van de korting toegestaan door het koninklijk besluit van 13.11.2011 die voorziet in een aanwending van de Reserves van de "RSZ":

Bijdrage RB	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Bruto Pensioenen (=WG)	26,50 %	28,50 %	30,50 %	32,50 %	34,00 %	34,00 %	34,00 %
Pensioenen (=WN)	7,50 %	7,50 %	7,50 %	7,50 %	7,50 %	7,50 %	7,50 %
Bruto basisbijdragevoet:	34,00 %	36,00 %	38,00 %	40,00 %	41,50 %	41,50 %	41,50 %
- Korting WG:	-1,50 %	-2,00 %	-2,00 %	-2,00 %	-3,50 %	-3,50 %	-3,00 %
Netto basisbijdragevoet:	32,50 %	34,00 %	36,00 %	38,00 %	38,00 %	38,00 %	38,50 %

Bijdrage RB (vervolg)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bruto Pensioenen (=WG)	34,00 %	34,00 %	34,00 %	35,50 %	35,50 %	35,50 %	
Pensioenen (=WN)	7,50 %	7,50 %	7,50 %	7,50 %	7,50 %	7,50 %	
Bruto basisbijdragevoet:	41,50 %	41,50 %	41,50 %	43,00 %	43,00 %	43,00 %	
- Korting WG:	-3,00 %	-3,00 %	-3,00 %	-3,00 %	-3,00 %	-3,00 %	
Netto basisbijdragevoet:	38,50 %	38,50 %	38,50 %	40,00 %	40,00 %	40,00 %	

De werknemersbijdrage pensioenen bedraagt steeds 7,50%.

De uniforme basispensioenbijdragevoet werd voor de jaren 2016 tot en met 2020 reeds vastgelegd op **41,50%** van het loon, en bestaat uit een werknemersbijdrage van 7,50% en een werkgeversbijdrage van 34,00%.

De wettelijke basispensioenbijdragevoet is niet noodzakelijk degene die effectief betaald moet worden: voor 2019 bedraagt de bijdrage **38,50 %**, en bestaat uit 7,50% werknemersbijdrage en 31,00% werkgeversbijdrage. Dit betekent een vermindering van de werkgeversbijdrage met 3,00%.

De basispensioenbijdragevoeten vanaf 2021 liggen nog niet vast; het Beheerscomité van het Gesolidariseerd Pensioenfonds van de provinciale en plaatselijke besturen heeft volgende basisbijdragevoeten voorgesteld aan de Minister van Pensioenen:

- 41,50 % in 2021 (voor advies aan de Minister);
- 43,00 % in 2022-2024 (voorstel aan de Minister).

De verwachtingen voor de responsabiliseringscoëfficiënt zijn dat deze nog op 50% kan worden behouden tot en met het jaar 2020, maar dat deze nadien steeds verder opgetrokken zal moeten worden, namelijk: tot 55% voor het jaar 2021, 70% voor het jaar 2022, 75% voor het jaar 2023 en 80% voor het jaar 2024.

Het APB heeft van de RSZ een simulatie ontvangen van de respectievelijk verschuldigde bijdragen van 2017 tot en met 2023. De simulatie van de RSZ houdt echter rekening met:

- toenemende loonmassa tegenover in werkelijkheid een afnemende loonmassa van enkel nog vastbenoemden die uit dienst gaan;
- slechts lichte toename van de pensioenlast;
- responsabiliseringscoëfficiënten die ondertussen mogelijk achterhaald zijn.

De eerste tabel (tabel 1) hieronder is de simulatie van de RSZ. De volgende tabel (tabel 2) is de eigen berekening van het APB van de periode 2018-2024.

Tabel 1: simulatie RSZ:

Jaar	Loonmassa	Pensioenlast	Wettelijke bijdragevoet (BB%)	Wettelijke basispensioenbijdragen	Deficit / Overschot	Coëfficient Respo	Bruto respo-bijdrage	Korting	Netto respo-bijdrage
2014	€ 1 903 028	€ 1 051 419	38,00%	€ 723 151	€ 328 268	50,00%	€ 164 134	-€ 35 873	€ 128 261
2015	€ 1 766 027	€ 1 133 325	40,00%	€ 706 411	€ 426 914	50,00%	€ 213 457	-€ 22 325	€ 191 132
2016	€ 1 618 394	€ 1 199 851	41,50%	€ 671 634	€ 528 217	50,00%	€ 264 109	€ 0	€ 264 109
2017	€ 1 726 123	€ 1 226 435	41,50%	€ 716 341	€ 510 094	50,00%	€ 255 047	€ 0	€ 255 047
2018	€ 1 745 973	€ 1 255 401	41,50%	€ 724 579	€ 530 822	50,00%	€ 265 411	€ 0	€ 265 411
2019	€ 1 766 052	€ 1 264 732	41,50%	€ 732 912	€ 531 820	50,00%	€ 265 910	€ 0	€ 265 910
2020	€ 1 786 361	€ 1 272 944	41,50%	€ 741 340	€ 531 604	60,00%	€ 318 963	€ 0	€ 318 963
2021	€ 1 806 904	€ 1 280 015	41,50%	€ 749 865	€ 530 150	80,00%	€ 424 120	€ 0	€ 424 120
2022	€ 1 827 684	€ 1 286 526	43,00%	€ 785 904	€ 500 622	81,00%	€ 405 504	€ 0	€ 405 504
2023	€ 1 848 702	€ 1 292 469	43,00%	€ 794 942	€ 497 527	85,00%	€ 422 898	€ 0	€ 422 898

Tabel 2: eigen berekening APB:

Jaar	Loonmassa	Pensioenlast	Wettelijke bijdragevoet (BB%)	Wettelijke basispensioenbijdragen	Deficit / Overschot	Coëfficient Respo	Bruto respo-bijdrage	Netto respo-bijdrage (incl korting)
2012	€ 2 193 641	€ 852 588	34,00%	€ 745 838	€ 106 750	50,00%	€ 53 375	€ 39 465
2013	€ 2 055 428	€ 993 592	36,00%	€ 739 954	€ 253 638	50,00%	€ 126 819	€ 97 042
2014	€ 1 935 853	€ 1 070 840	38,00%	€ 735 624	€ 335 216	50,00%	€ 167 608	€ 131 735
2015	€ 1 871 255	€ 1 144 071	40,00%	€ 748 502	€ 395 569	50,00%	€ 197 785	€ 179 628
2016	€ 1 791 805	€ 1 164 293	41,50%	€ 743 599	€ 420 694	50,00%	€ 210 347	€ 210 347
2017	€ 1 709 292	€ 1 242 082	41,50%	€ 709 356	€ 532 726	50,00%	€ 266 363	€ 266 363
2018	€ 1 541 397	€ 1 351 214	41,50%	€ 639 680	€ 711 535	50,00%	€ 355 767	€ 355 767
2019	€ 1 378 389	€ 1 457 169	41,50%	€ 572 031	€ 885 138	50,00%	€ 442 569	€ 442 569

De eigen berekening door het APB houdt rekening met volgende factoren:

- de laatst gekende gegevens zijnde de werkelijke loonmassa van 2017 (1.709.292 eur) als basis voor de berekening van de loonmassa van de volgende jaren;
- de loonmassa neemt af na elk jaar op basis van de bereikte pensioenleeftijd van gemiddeld 62 jaar;
- de pensioenlast neemt vervolgens toe met 65% van de afgenomen loonmassa. Voor 2018 bijvoorbeeld werd de pensioenlast berekend op 1.351.214 eur, zijnde de pensioenlast van 2017 (1.242.082 eur) verhoogd met 109.132 eur (1.709.292 eur -1.541.397 eur = 167.895 eur x 65%);

2.3.4 De netto loonkost:

2.3.4.1 De netto loonkost 2019:

De personeelskost van het regulier personeel wordt voor een groot deel gecompenseerd aan opbrengstenzijde van diverse terugvorderingen loonkosten, financieringen en subsidiebedragen:

- financieringen SP en WZC van in hoofdzaak loonkosten en hierna weergegeven van totaal financieringen:
 - omzet persoonlijk aandeel patiënten SP en residenten WZC van in totaal **4.547.107 eur** (rubriek 700);
 - omzet dagforfait WZC van in totaal **3.339.034 eur** (rubriek 700);
 - begrotingstwaalfden SP (rubriek 701) van in totaal **4.529.155 eur**;
 - financiering kinesitherapeuten (rubriek 709): **88.958 eur**;
 - bovennormzorgpersoneel WZC van in totaal **445.000 eur** (rubriek 743).
- terugvorderingen van de loonkost van respectievelijk **43.000 eur** en **20.000 eur** werknemersbijdragen maaltijdcheques en terugvordering loonkost arbeidsongevallenverzekering AG Insurance (vroeger Ethias);
- loonsubsidies van in totaal **1.742.515 eur** (inclusief 141.375 eur **financiering 45+ SP** vervat in begrotingstwaalfden SP, 45+ regeling WZC via RIZIV, sociale maribel, opleiding 600, bijzondere beroepstitels en –kwalificaties BBT en BBK, activa-plan en Vlaamse Ondersteuningspremie VOP via de VDAB):
 - Terugvordering van loonkosten (rubriek 743):

Werknemersaandeel maaltijdcheques:	43.000 eur
Ethias terugvordering loonkost inzake arbeidsongevallen:	20.000 eur
Totaal:	63.000 eur
 - Gesubsidieerde loonmaatregelen (code 743):

Financiering 45+ regeling WZC :	297.495 eur
Financiering 45+ regeling SP (rubriek 701: geraamd):	141.375 eur
Sociale maribel:	957.571 eur
BBT/BBK:	12.000 eur
Opleiding 600:	245.462 eur
Animatiewerking WZC (per 1/7/16 inclusief in dagforfait):	/ eur
Integratieuitkering en Vlaams ondersteuningspremie:	25.612 eur
Totaal:	1.742.515 eur

Bij de berekening van de netto loonkost in overzicht hieronder werd enkel rekening gehouden met de recuperaties van loonkost en loonsubsidies die rechtstreeks verband houden met de loonkost van het regulier personeel (exclusief loonkost jobstudenten en uitzendkrachten):

Berekening bruto loonkost regulier personeel 2019:

Totaal personeelskost (rubriek 62):	11.902.990 eur
- loonkost jobstudenten:	- 109.631 eur

- andere personeelskosten: -797.126 eur
 Bruto loonkost regulier personeel: 10.996.233 eur

Berekening nettobedrag andere personeelskosten:

Totaal andere personeelskosten (rubriek 623): 797.126 eur
 - terugname voorziening pensioenen (rubr 6351): - 276.622 eur
 Netto andere personeelskosten: 520.504 eur

DE NETTO LOONKOST	VTE	Bedragen	VTE	Bedragen	VTE	Bedragen	VTE	Bedragen
	2019	2019	2018	2018	2017	2017	2016	2016
	budget		budget		resultaat		resultaat	
Bruto loonkost regul personeel (620+621 excl jobstudenten):	190,75	10.996.233	191,05	10.716.699	180,56	10.198.404	185,99	10.316.530
Evolutie loonkost rubr 620+621:	-0,30	+279.534	+10,49	+518.295	-5,43	-118.126	+2,49	+329.665
Recuperatie maaltijdcheques:		43.000		43.000		41.643		41.770
Recup loonkost arbeidsongevallen:		20.000		20.000		25.759		7.008
Opleiding 600 :	7,00	245.462	5,50	192.863	4,72	169.485	3,93	158.472
Vervangers eindloopbaan SP + WZC :	9,00	438.870	8,15	424.359	9,00	431.021	8,82	414.703
Sociale maribel :	28,60	957.571	28,60	957.571	28,60	957.569	26,95	870.735
Sociale maribel terugname kost vorige bj (uitzonderlijke opbr)		0		0		101.682		69.749
BBT/BBK en barema 1.35 zorg		12.000		10.000		11.584		11.994
animatiewerking RO		0		0		4.319		47.512
Integratie uitkering en VDAB:		25.612		35.000		44.129		61.348
Totaal subsidies:	44,60	1.742.515	42,25	1.682.793	42,32	1.787.191	39,70	1.683.289
Toename subsidies:	+2,35	+59.722	-0,07	-104.398	+2,62	+103.902	+3,22	+5.883
Netto loonkost na subsidies:	146,15	9.253.718	148,80	9.033.906	138,24	8.411.213	146,29	8.633.241
Toename netto loonkost:	-2,65	+219.812	+10,56	+622.693	-8,05	-222.028	-0,73	+323.782
loonkost uitzendkrachten (617)	0,00	0	0,00	0	0,28	24.038	0,00	0
jobstudenten (620+621)	4,26	109.631	4,67	116.826	3,82	101.004	3,68	95.593
andere personeelskosten (623-6351)		520.504		537.742		623.125		507.480
Totaal netto personeelskost:	150,41	9.883.853	153,47	9.688.474	142,34	9.159.380	149,97	9.236.314
	-3,06	+195.379	+11,13	+529.094	-7,63	-76.934	-2,14	+180.465

De totale netto loonkost werd gebudgetteerd op 9.883.853 eur na de verrekening van de recuperaties loonkost en loonsubsidies op basis van:

- 0,30 bruto bezoldigde vte minder tegenover;
- 2,35 gesubsidieerde vte meer van in hoofdzaak meer vte opleiding 600 en vervangers 45+ regeling.

De toename van netto loonkost met 195.379 eur na compensatie loonsubsidies en recuperatie loonkost is in hoofdzaak om reden de :

- loonindex (2%) per 1/10/18;
- normale baremieke verhogingen en functionele loopbaan;

2.4 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen (63) :

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
567.924 €	764.155 €	1.293.578 €	1.324.737 €	1.631.440 €	829.002 €

De kosten van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen risico's en kosten werden geraamd op 567.924 eur:

- afschrijvingen:	844.046 eur
- waardeverminderingen vorderingen en voorraden:	500 eur
- voorzieningen voor risico's en kosten:	-276.622 eur

2.4.1 Afschrijvingen (630):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
844.046 €	921.410 €	775.724 €	751.483 €	734.569 €	730.569 €

De bruto afschrijvingskost (630) wordt geraamd op 844.046 eur.

2.4.1.1 Overzicht werkelijke en gebudgetteerde investeringen 2010- 2024:

jaar	Geraamd:	Gerealiseerd:
2010	580.864 eur	576.636 eur
2011	726.568 eur	425.578 eur
2012	898.828 eur	729.317 eur
2013	811.897 eur	537.563 eur
2014	1.301.954 eur	941.317 eur
2015	1.273.685 eur	559.201 eur
2016	1.005.329 eur	367.304 eur
2017	1.142.381 eur	(*)186.019 eur
2018	(1.540.769 eur)	Technische begroting
2019	801.401 eur	Technische begroting
2020	600.000 eur	Technische begroting
2021	600.000 eur	Technische begroting
2022	600.000 eur	Technische begroting
2023	600.000 eur	Technische begroting
2024	600.000 eur	Technische begroting

De technische begroting 2019 werd geraamd op 801.401 eur.

De technische begroting 2018 was in het budget 2018 geraamd op 1.540.769 eur. Dit laatste zal evenwel niet volledig gerealiseerd worden per 31/12/18; voor de raming van de afschrijvingskosten 2019 werd vervolgens rekening gehouden met een technische begroting 2018 minder dan geraamd (investeringen tem oktober 2018 van in totaal 532.239 eur en 100.000 eur bijkomend voorzien van nog uit te voeren investeringen in 2018).

2.4.1.2 Technische begroting 2019:

Zie bijlage technische begroting 2019

2.4.1.3 Overzicht bruto-afschrijvingskosten periode 2017- 2024:

rekening	omschrijving rekening	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
63005000/313/0	herstructureringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0
63021000/070/0	gebouwen keuken	339	339	339	339	339	339	339	339
63021000/313/0	gebouwen SP	20 506	19 616	9 350	9 350	9 350	9 350	9 350	9 350
63021000/910/0	gebouwen RVT	229 257	229 257	229 257	229 257	229 257	229 257	229 257	229 257
63021000/920/0	gebouwen ROB	80 034	80 034	72 006	6 644	6 644	6 644	6 644	6 644
63021100/313/0	electriciteit SP	69	69	69	65	57	57	57	0
63021100/910/0	electriciteit RVT	337	337	337	337	337	337	337	337
63021100/920/0	electriciteit ROB	11 625	11 625	9 741	58	54	48	0	0
63021200/313/0	sanitair SP	148	148	148	148	148	148	148	148
63021200/910/0	sanitair RVT	37	37	37	37	37	37	37	37
63021200/920/0	sanitair ROB	7 137	7 137	6 577	0	0	0	0	0
63021300/313/0	centrale verwarming SP	58	58	58	58	58	58	58	58
63021300/920/0	centrale verwarming ROB	6 108	6 108	5 427	0	0	0	0	0
63021400/313/0	liften SP	52	52	52	52	52	52	52	52
63021400/920/0	liften ROB	2 659	2 659	2 659	2 659	2 659	2 659	2 659	2 659
63024000/070/0	groot onderhoud keuken	43 169	46 474	32 094	29 467	23 153	21 491	21 316	19 812
63024000/313/0	groot onderhoud SP	100 889	122 978	121 117	106 706	105 181	70 976	54 073	33 755
63024000/910/0	groot onderhoud RVT	32 466	31 371	27 869	13 339	9 381	9 126	6 143	5 380
63024000/920/0	groot onderhoud ROB	53 238	50 987	48 931	42 938	32 250	27 440	26 939	24 111
63030000/313/0	medische uitrusting SP	32 306	30 807	25 309	18 745	15 186	10 425	0	0
63030000/910/0	medische uitrusting RVT	11 724	23 130	19 319	15 677	13 914	13 914	0	0
63030000/920/0	medische uitrusting ROB	13 712	7 086	1 138	660	660	660	0	0
63040000/313/0	niet-med uitrusting SP	11 431	11 203	11 203	9 266	9 266	9 266	3 512	2 123
63040000/910/0	niet-med uitrusting RVT	3 035	2 927	2 927	2 859	2 859	2 859	1 931	724
63040000/920/0	niet-med uitrusting ROB	16 575	16 329	15 912	13 317	7 551	7 264	6 059	2 067
63041000/030/0	materieel onderhoud	5 459	5 593	2 011	1 832	1 756	1 302	997	742
63041000/050/0	niet-med uitrusting admin	266	0	0	0	0	0	0	0
63041000/070/0	niet-med uitrusting keuken	15 297	14 800	13 848	10 764	9 824	9 316	8 319	7 383
63041000/313/0	niet-med uitrusting divers SP	4 408	4 574	3 866	3 495	3 469	3 293	2 087	2 087
63041000/910/0	materieel RVT	290	290	0	0	0	0	0	0
63041000/920/0	niet-med uitrusting diversen ROB	6 110	6 110	6 110	1 960	1 013	856	339	255
63041000/910/0	niet-med uitrust diversen RVT	9 544	10 052	9 749	9 050	6 607	6 557	5 956	5 956
63042000/313/0	rollend materieel SP	2 360	3 669	3 669	3 669	3 669	2 519	2 519	1 309
63043000/050/0	materieel en meubilair administratie	55 076	59 050	45 359	41 117	20 441	6 284	0	0
Subtotaal lopende investeringen:		775 724	804 905	726 487	573 862	515 172	452 533	389 128	354 586
investering 2018:	€ 100 000	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
investering 2019:	€ 801 401	0	0	107 559	107 559	107 559	107 559	107 559	45 751
investering 2020:	€ 600 000	0	0	0	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
investering 2021:	€ 600 000	0	0	0	0	60 000	60 000	60 000	60 000
investering 2022:	€ 600 000	0	0	0	0	0	60 000	60 000	60 000
investering 2023:	€ 600 000	0	0	0	0	0	0	60 000	60 000
investering 2024:	€ 600 000	0	0	0	0	0	0	0	60 000
Totaal inclusief nieuwe afschrijvingen:		775 724	814 905	844 046	751 421	752 732	750 092	746 687	710 337

Bij de budgettering van de afschrijvingskosten werd rekening gehouden met:

- de gerealiseerde en nog te realiseren investeringen van 2018 (technische begroting 2018 zal niet volledig worden gerealiseerd);
- de technische begrotingen 2019 tot en met 2024.

2.4.1.4 Overzicht netto afschrijvingskosten periode 2017 – 2024

Netto afschrijvingskost	R 2017	R 2018	B 2019	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024
Bruto afschrijvingskost	775.724	814.905	844.046	751.421	752.732	750.092	746.687	710.337
Subsidies in resultaat (code 753)	-210.871	-237.160	-257.767	-238.611	-264.902	-281.616	-307.905	-334.195
Totaal netto afschrijvingskost:	564.853	577.745	586.279	512.810	487.830	468.476	438.782	376.142

Bruto afschrijvingskost per 31/12/19: 844.046 eur
 Verrekening investeringssubsidies per 31/12/19: - 257.767 eur
 Netto afschrijvingskost per 31/12/19: 586.279 eur

Bovenstaande netto afschrijvingskost houdt geen rekening met de lopende financiering van de investeringen tot en met 2016 via het BFM (rubriek 701). Deze investeringen zullen nog van hun resterende looptijd gefinancierd blijven tot ze volledig zijn afgeschreven (10 jaar en 33 jaar):

Netto afschrijvingskost	R 2017	R 2018	B 2019	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024
Bruto afschrijvingskost	775.724	814.905	844.046	751.421	752.732	750.092	746.687	710.337
Subsidies in resultaat (code 753)	-210.871	-237.160	-257.767	-238.611	-264.902	-281.616	-307.905	-334.195
Totaal netto afschrijvingskost:	564.853	577.745	586.279	512.810	487.830	468.476	438.782	376.142
onroerend SP	-14 841	-14 841	-12 591	-12 591	-12 591	-12 591	-12 591	-12 534
groot onderhoud SP	-75 890	-70 225	-70 103	-59 240	-51 402	-34 218	-17 268	-2 763
herconditionering 2011	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459
herconditionering 2012	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503
herconditionering 2013	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520
herconditionering 2014	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524
herconditionering 2015	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553
provisies onroerend	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111
provisies groot onderhoud	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794
Totaal restfinanciering via BFM	-196 196	-190 531	-188 158	-177 296	-169 458	-152 274	-135 323	-120 762
Totaal netto afschrijvingskost	368.657	387.214	398.121	335.514	318.372	316.202	303.459	255.380

De financiering van de nog lopende investeringen tot en met 2016 is op basis van de laatste herziening van de financieringsjaren 2013-2014. Deze bedragen zijn nog niet definitief om reden:

- na controle van de voorlopige afrekening 2013-2014 door FOD Volksgezondheid in september 2018 hebben we vastgesteld dat bepaalde investeringsbedragen niet werden meegerekend op het moment van de herziening. De inspecteur Volksgezondheid zal dit nakijken en mogelijk aanpassen (wordt vervolgd);
- de financieringsjaren 2015-2016 moeten nog worden herzien door de FOD Volksgezondheid. In bovenstaand overzicht werd ervan uitgegaan dat alle investeringen van 2015-2016 aanvaard zullen worden van een volledige financiering.

De financiering van de investeringen afschrijvingskosten van “onroerend SP” en “groot onderhoud SP” in bovenstaand tabel wijken af van de afschrijvingskosten van het APB om reden een aantal investeringen van groot onderhoud onder onroerend werden gebracht door de FOD Volksgezondheid (hiervoor heeft het APB een afzonderlijk afschrijvingstabel die rekening houdt met de afschrijvingen van FOD Volksgezondheid en te financieren bedragen tot en met 2048). De bedragen van herconditionering (33 jaar) en provisies onroerend (33 jaar) en groot onderhoud (10 jaar) zijn forfaitbedragen en blijven gefinancierd tot hun respectievelijke afschrijvingsduur.

De investeringen van groot onderhoud en roerend worden reeds vanaf 2017 gefinancierd door de VIPA via het instandhoudingsforfait. Het instandhoudingsforfait (gemiddeld 262.000 eur per jaar) wordt als een investeringssubsidie geboekt via het passief van de balans (rubriek 15) en jaarlijks à rato van het afschrijvingsbedrag van de investeringen in het resultaat (rubriek 753) verwerkt.

Conclusie afschrijvingskosten, subsidies en financiering investeringen:

- de bruto afschrijvingskost 2019 bedraagt 844.046 eur op basis van:
 - o gefactureerde en nog te factureren investeringen 2018 met als resultaat een bruto afschrijvingskost van in totaal 814.905 eur (totaal geraamd investeringsbedrag 2018: 632.329 eur);
 - o afname van de afschrijvingskosten van afgeschreven investeringen in 2018 (gemiddeld - 78.418 eur);
 - o bijkomende afschrijvingskosten (+107.559 eur) op basis van de technische begroting 2019 (801.401 eur) met als resultaat een toename van de bruto afschrijvingskost tot 844.046 eur in 2019;
 - o de technische begroting vanaf 2020 werd forfaitair geraamd op 600.000 eur met een gemiddelde afschrijvingskost van 60.000 eur per jaar.
- de afschrijvingskosten worden gecompenseerd door middel van:
 - o subsidies SP en WZC en via het instandhoudingsforfait SP vanaf 2017;
 - o de financiering van de investeringen SP tot en met 2016 via het BFM (rubr 701).
- de bruto- en de netto-afschrijvingskosten nemen toe in 2019 op basis van de technische begroting 2019 en neemt daarna geleidelijk terug af om reden de:
 - o de afnemende afschrijvingskosten van definitief afgeschreven investeringen;
 - o technische begroting 2019 van in totaal 801.401 eur tegenover 600.000 eur vanaf 2020;
 - o het toenemend bedrag van de subsidies van in hoofdzaak het instandhoudingsforfait voor investeringen vanaf 2017.

2.4.2 Waardeverminderingen voorraden en vorderingen (631/634):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
500 €	9.400 €	3.177 €	17.732 €	11.425 €	11.639 €

500 eur gebudgetteerd van waardeverminderingen voorraden apotheek. In het budget van 2019 werd geen rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen vorderingen residenten en/of mutualiteiten om reden er momenteel geen dubieuze vorderingen zijn.

2.4.3 Voorzieningen kosten pensioenen, groot onderhoud en andere (635/637):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
-197.478 €	-166.655 €	514.678 €	555.522 €	885.496 €	86.794 €

De voorzieningen voor risico's en kosten kunnen divers zijn:

- voorziening kosten pensioenen en soortgelijke verplichtingen;
- doorstorting verhoogd labo forfait aan het AZ Maria Middelaars;
- de voorziening kosten groot onderhoud gebouwen;
- teruggave subsidies sociale maribel;
- negatieve inhaalbedragen SP

In het budget 2018 en 2019 werden geen voorzieningen kosten gebudgetteerd andere dan de terugname voorzieningen kost pensioenen vastbenoemden tegenover de kost van de afrekeningen respo-bijdragen in rubriek 6236 om reden de kosten van respo-bijdragen toekomstige bijdragejaren reeds in kosten zijn voorzien in vorige boekjaren.

De voorzieningen kosten respo-bijdragen worden pas geboekt op het einde van het jaar bij wijze van resultaatverwerking waarbij een deel van de winst wordt gereserveerd.

2.4.3.1 Voorziening pensioenen vastbenoemden (635):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
-276.622 €	-166.655 €	402.534 €	640.603 €	1.099.335 €	0 €

De terugname kost respo-bijdragen wordt geraamd op -276.622 eur.

Deze terugname van de kost respo-bijdrage is tegenover de netto kost van de respo-bijdrage 2018 (met afrekening in 2019) van in totaal 276.622 eur in rubriek 6236.

In rubriek 6236 is de totale kost 356.748 eur van:

- afrekening respo-bijdrage 2018: 276.622 eur
- deel respo-bijdrage 2019: 80.126 eur

Het deel respo-bijdrage 2018 (80.126 eur) dat gefinancierd werd via het BFM/BRZ van 2018 in rubriek 701 (en niet in voorziening kosten wordt genomen via rubriek 637/160), werd in 2018 in kosten geboekt (rubrieken 6236 en 456 KT-schulden balans) en in 2019 in mindering geboekt van de ontvangen afrekening in 2019 van vervolgens een terugname van het niet-gefinancierd deel (rubr 6351/160).

Overzicht kost respo-bijdragen tegenover financiering, terugname en reeds aangelegde voorziening:

Boek-jaar (jaar N)	Jaar N-1	Result / budget	Voor-ziening	Respo-bijdrage	BFM / BRZ N-1	Bijdrage na BFM / BRZ	BFM (jaar N)	Totale kost respo-bijdrage	Terug-name voor-ziening jaar N	saldo voor-ziening
				A	B	C (A-B)	D (=B)	E (C+D)	F (=C)	G (C-F)
			rubr 6350 / 160 balans		rubr 701			rubr 6236	rubr 6351	rubriek 160
2013	2012	vast		39 465	-21 137	18 328				
2014	2013	vast		97 042	-85 803	11 239				
2015	2014	vast	1 099 335	131 735	-96 784	34 951				
2016	2015	vast	640 603	179 628	-96 303	83 325				
2017	2016	vast	514 758	209 489	-97 266	112 223	88 392	200 615	-112 223	0
2018	2017	vast		266 363	-88 392	177 971	79 145	257 116	-177 971	0
2019	2018	budget		355 767	-79 145	276 622	80 126	356 748	-276 622	0
2020	2019	budget		442 569	-80 126	362 443	81 729	444 172	-362 443	0
Totaal:				2 254 696					-929.259	1.325.437

In de boekjaren 2015, 2016 en 2017 werd telkens een voorziening aangelegd van de respo-bijdragen (totaal verschuldigd bedrag – financiering via BFM) van in totaal 2.254.696 eur.

De gebudgetteerde kosten respo-bijdragen in het overzicht hierboven is een berekening van het APB zelf op basis van interne gegevens inzake de evolutie van de loonmassa en de pensioenlasten niettegenstaande de simulatie tot en met 2023 ontvangen van de RSZ (waarbij de loonmassa toeneemt tegenover in werkelijkheid een afnemende loonmassa na elk jaar).

2.4.3.2 Voorziening kosten groot onderhoud en overige risico's (637):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
0 €	0 €	112.144 €	-85.081 €	-213.839 €	86.794 €

Geen voorziening kosten groot onderhoud gebudgetteerd.

2.5 Diverse bedrijfskosten (64):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
25.865 €	26.270 €	24.800 €	27.908 €	25.768 €	24.404 €

De diverse bedrijfskosten worden geraamd op 25.865 eur:

- verkeersbelasting:	500 eur
- milieubelasting afvalwater (Vlaamse Milieu Maatschappij):	9.200 eur
- diverse kosten auteursrechten (Sabam, Reprobel):	1.300 eur
- kabeldistributie (Telenet):	9.150 eur
- heffing Favv (veiligheid voedselketen):	150 eur
- heffing Fagg (geneesmiddelen):	65 eur
- provinciebelastingen (vanaf 2009):	5.500 eur

2.6 Financiële kosten (65):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
18.612 €	24.555 €	31.034 €	42.439 €	44.682 €	44.996 €

De financiële kosten worden geraamd op 18.612 eur:

- intresten van investeringsleningen (lopende leningen):	17.512 eur
- intresten R/C:	0 eur
- kosten rekeningverschillen:	500 eur
- diverse bankkosten:	600 eur

2.6.1 Intresten van leningen (650):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
17.512 €	23.847 €	28.251 €	35.643 €	42.752 €	42.750 €

De intrestkosten van investeringsleningen worden geraamd op 17.512 eur van lopende investeringsleningen. Er werden geen bijkomende investeringsleningen gebudgetteerd.

Evolutie intrestvoeten lopende investeringsleningen:

Bedrag lening	Nummer	Bank	2013	2014	2015	2016	2017
1.100.000	14	Belfius	1,57%	0,87%	0,42%	0,23%	0,09%
500.000	15	Belfius	3,47%	3,47%	3,47%	3,47%	3,47%
600.000	16	Belfius	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%	2,43%
800.000	17	Belfius	2,12%	2,09%	1,77%	1,54%	1,45%
800.000	18	KBC			1,40%	1,18%	1,05%

Overzicht intrestkosten **lopende** leningen:

intrestkosten	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lening 14	1 498	417	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lening 15	9 757	8 022	6 288	4 553	2 819	1 084	0	0	0	0	0	0
Lening 16	10 380	8 923	7 466	6 009	4 553	3 096	1 639	273	0	0	0	0
Lening 17	13 205	9 991	7 748	6 314	5 139	3 976	2 789	1 613	438	0	0	0
Lening 18	8 341	8 290	6 705	5 853	5 002	4 162	3 298	2 447	1 595	746	53	
Totaal:	43 179	35 643	28 251	22 730	17 512	12 318	7 726	4 333	2 033	746	53	0

Overzicht kapitaalaflossingen **lopende** leningen:

Lopende leningen	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lening 14	119 035	119 743	59 995	0	0	0	0	0	0	0	0
Lening 15	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	0	0	0	0	0
Lening 16	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	30 000	0	0	0
Lening 17	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	60 000	0	0
Lening 18	60 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	20 000
Totaal:	369 035	389 743	329 995	270 000	270 000	270 000	220 000	190 000	140 000	80 000	20 000

De intrestkosten van investeringsleningen nemen verder af om reden:

- afnemende intrestkosten van lopende leningen;
- geen nieuwe leningen onderschreven (laatst onderschreven investeringslening dateert van 2015 – lening 18).

2.6.2 Debetintresten R/C (091-0006993-38) (656):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	40 €

Geen debetintresten geraamd in 2018.

2.6.3 Andere financiële kosten (658/659):

- Kosten betalingsverschillen: 500 eur
- Bankkosten: 600 eur

3 De gebudgetteerde opbrengsten (klasse 7) :

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
15.671.451 €	14.933.175 €	15.089.646 €	15.359.512 €	15.048.094 €	14.604.920 €

De totale opbrengst (klasse 7) 2019 wordt geraamd op 15.671.451 eur en bestaat uit:

- omzet SP/WZC en financiering SP (70): 13.185.992 eur
- andere bedrijfsopbrengsten (74): 2.226.692 eur
- financiële opbrengsten (75): 258.767 eur

3.1 De omzet (en financiering) (70):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
13.203.143 €	12.569.009 €	12.470.448 €	13.050.265 €	12.826.767 €	12.030.837 €

De omzet inclusief financiering SP 2019 wordt geraamd op 13.185.992 eur:

- persoonlijk aandeel patiënten SP (700): 1.046.305 eur
- persoonlijk aandeel residenten WZC (700): 3.500.802 eur
- dagforfait WZC (700): 3.339.034 eur
- begrotingstwaalfden SP (701): 4.529.155 eur
- supplementen kamers SP (702): 40.000 eur
- farmaceutische producten SP/WZC (705): 109.000 eur
- honoraria dokters en medisch techn prest, MTP labo, MTP kiné SP(709): 621.696 eur

3.1.1 Omzet ligdagen-verpleegdagprijs SP (700/KP 313):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
1.046.305 €	651.586 €	739.396 €	1.127.400 €	1.278.200 €	1.066.632 €

De omzet ligdagen patiënten SP wordt geraamd op 1.046.305 eur bij een bezettingsgraad van gemiddeld 70% of in totaal 16.097 dagen (63 bedden x 365 dagen x 70%) en een verpleegdagprijs van 65,00 eur.

De omzet persoonlijk aandeel SP neemt sterk toe op basis van de toegenomen verpleegdagprijs van gemiddeld 38 eur (budget 35 eur) in 2018 tot 65 eur in 2019. Dit is om reden vanaf 2019 minder gefinancierd wordt via de begrotingstwaalfden (vast deel) tegenover meer financiering op basis van de bezettingsgraad (variabel deel).

Evolutie verpleegdagprijs, bezettingsgraad en omzet SP:

Boekjaar	Bezettings%	Ligdagen	Max.ligdagen	Dagprijs	Omzet SP	Opmerking
2019	70,00%	16.097	22.995	65,00	1.046.305	Budget
2018	80,00%	18.396	22.995	35,42	651.586	Budget
2017	68,25%	15.695	22.995	47,26 (*)	739.396	Resultaat
2016	80,67%	18.601	23.058	60,51 (*)	1.127.400	Resultaat
2015	90,45%	20.799	22.995	61,54 (*)	1.278.200	Resultaat
2014	91,91%	20.696	22.995	50,25 (*)	1.066.632	Resultaat
2013	53,71%	12.362	22.995	37,10	461.616	Resultaat
2012	50,54%	11.617	23.058	33,60	389.835	Resultaat
2011	50,87%	11.698	22.995	30,82	360.592	Resultaat
2010	80,69%	18.554	22.995	30,19	560.394	Resultaat
2009	86,72 %	19.941	22.995	29,58	589.776	Resultaat
2008	96,12 %	22.164	23.058	28,58	635.332	Resultaat

(*) de verpleegdagprijzen 2014-2017 zijn incl. compensatie omzetverlies periode 2011-2013.

3.1.2 Omzet persoonlijk aandeel WZC (700/KP 910):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
3.500.802 €	3.429.427 €	3.356.527 €	3.254.094 €	3.205.725 €	2.989.285 €

De omzet persoonlijk aandeel residenten WZC wordt geraamd op 3.500.802 eur.

De gebudgetteerde omzet van het persoonlijk aandeel WZC in 2018 houdt rekening met:

- Indexatie van de dagprijs per 1/1/2019 (+ gemiddeld 2,01%);
- bezettingsgraad van 99,30% of 64.878 facturatiedagen tegenover een maximum van 65.335 (179 bedden x 365 dagen) facturatiedagen;
- dagprijzen hospitalisatie : dagprijs - 6 eur;
- dagen stopzetting contract: maximum 5 dagen tegen dagprijs hospitalisatie;
- 677 dagen leegstand.

OMZET WZC afdelingen	dagprijzen		Totaal	Totaal omzet
	1/01/2019	bedden		
1/ NORMALE DAGPRIJS				
Rietvijver, Biezenweide en Kastanjebos	55,96	140	49.164	€ 2.751.217
Dries (meerpersoonskamers)	49,50	18	6.369	€ 315.266
Dries (éénpersoonskamers)	50,58	11	3.966	€ 200.600
Dries (flatjes)	49,50	2	720	€ 35.640
Kastanjebos (flatjes)	49,50	8	2.663	€ 131.819
2/ DAGPRIJS HOSPITALISATIE				
Rietvijver, Biezenweide en Kastanjebos	49,96	140	1.320	€ 65.947
Dries (meerpersoonskamers)	43,50	18	120	€ 5.220
Dries (éénpersoonskamers)	44,58	11	60	€ 2.675
Dries (flatjes)	43,50	2	12	€ 522

Kastanjebos (flatjes)	43,50	4	24	€ 1.044
3/ DAGPRIJS STOPZETTING CONTRACT				
Rietvijver, Biezenweide en Kastanjebos	49,96	140	180	€ 8.993
Dries (meerpersoonskamers)	43,50	18	60	€ 2.610
Dries (éénpersoonskamers)	44,58	11	0	€ 0
Dries (flatjes)	43,50	2	0	€ 0
Kastanjebos (flatjes)	43,50	4	0	€ 0
1/ Subtotaal dagprijs			62.882	€ 3.434.542
2/ Subtotaal hospitalisatie			1.536	€ 75.408
3/ Subtotaal stopzetting:			240	€ 11.603
TOTAAL:			64.658	€ 3.521.553
+ Totaal dagen leegstand:			677	€ 0
Maximum ligdagen			65.335	
Bezettingsgraad:			98,96%	
Min Incontinentieforfait (0,33€/dag):				- 20.751
				€ 3.500.802
Gemiddelde dagprijs:		(3.500.802 eur / 64.878 dgn)		€ 53,96

1. Overzicht dagprijzen:

Binnen het Woonzorgcentrum zijn verschillende dagprijzen van toepassing afhankelijk van de afdeling en of het meerpersoonskamers, éénpersoonskamers of flatjes betreft:

- Rietvijver en Biezenweide: zijn uitsluitend éénpersoonskamers (EPK);
- Dries: éénpersoonskamers (EPK), tweepersoonskamers (2PK) en flatjes;
- Kastanjebos: éénpersoonskamers (EPK) en flatjes.

afdelingen	Totaal aantal kamers	Totaal aantal bedden	Maximum dagen	Dagprijs 1/1/18
Rietvijver	31	31	11.315	54,67
Biezenweide	31	31	11.315	54,67
Dries EPK	11	11	4.015	49,41
Dries 2PK	9	18	6.570	48,36
Dries flatjes	1	2	730	48,36
Kastanjebos EPK	78	78	28.470	54,67
Kastanjebos flatje	4	8	2.920	48,36
totaal :	165	179	65.335	

Dagprijzen	Rietvijver	Biezenweide	Dries			Kastanjebos	
	EPK	EPK	EPK	2PK	flatjes	EPK	flatjes
1/01/2019	55,76	55,76	50,40	49,33	49,33	55,76	49,33
1/01/2018	54,67	54,67	49,41	48,36	48,36	54,67	48,36
1/01/2017	53,59	53,59	48,44	47,41	47,41	53,59	47,41
1/05/2015	52,00	52,00	47,00	46,00	46,00	52,00	46,00
1/01/2015	52,00	52,00	44,69	43,55	32,67	52,00	39,00
1/01/2014	51,43	51,43	44,69	43,55		49,03	
1/01/2013	50,83	50,83	44,17	43,04		48,45	
1/01/2012	49,55	49,55	43,06	41,96		47,23	

Gemiddelde dagprijzen	RIETVLIVER	BIEZENWEI DE	DRIES 1pk	DRIES mpk	DRIES flatjes	Kastanjebos 1pk	Kastanjebos flatjes	Gemiddelde dagprijs WZC (omzet/totaal gefactureerde dagen)	Evolutie gemiddelde dagprijs
2019	55,76	55,76	50,40	49,33	49,33	55,76	49,33	53,77	+2,00%
2018 (budget)	54,67	54,67	49,41	48,36	48,36	54,67	48,36	52,86	+2,02%
2017	53,59	53,59	48,44	47,41	47,41	53,59	47,41	51,81	+2,79%
2016	52,00	52,00	47,00	46,00	46,00	52,00	46,00	50,40	+0,67%
2015	52,00	52,00	46,24	45,19	41,62	52,00	43,70	50,07	+4,51%
2014	51,43	51,43	44,69	43,55	32,66	49,03	36,77	47,91	+1,37%
2013	50,83	50,83	44,17	43,04	32,28	48,45	36,34	47,26	+2,05%
2012	49,55	49,55	43,06	41,96	31,47	47,23	35,42	46,31	

2. De bezettingsgraad: 98,96 %

De bezettingsgraad 2019 is rekening houdende met:

- 62.882 effectieve dagen aanwezigheid (gefactureerd aan volle dagprijs);
- 1.536 dagen hospitalisatie (gefactureerd aan verminderde dagprijs);
- 240 dagen stopzetting contract (gefactureerd aan verminderde dagprijs);
- 677 dagen leegstand (niet gefactureerde dagen van in hoofdzaak minder vraag naar flatjes).

Periode	Gerealiseerde dagen	Maximum dagen	Bezettingsgraad
2012	62.245	63.318	98,31%
2013	62.662	63.145	99,24%
2014	62.399	63.145	98,82%
2015	64.026	64.615	99,09%
2016	64.878	65.514	99,03%
2017	64.776	65.335	99,14%
Budget 2018	64.878	65.335	99,30%
Budget 2019	64.878	65.335	99,30%

3.2 Dagforfait WZC (700/KP 910):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
3.339.034 €	3.276.271 €	3.203.782 €	3.160.647 €	3.141.907 €	3.004.174 €

De financiering van het WZC via het RIZIV dagforfait (instellingsfinanciering) wordt geraamd op 3.339.034 eur op basis van 62.882 aanwezigheidsdagen en een forfait van gemiddeld 53,10 eur/dag.

65.335 dagen (179 beschikbare bedden x 365 dagen);

- 1.536 dagen (dagen hospitalisatie);
- 175 dagen (dagen stopzetting contract)
- 742 dagen (dagen leegstand)

= **62.882 dagen** (= dagen RIZIV dagforfait; 96,25% bezetting)

Gewijzigde regelgeving mbt de financiering van de residentiële ouderenzorg (Besluit van de Vlaamse Regering houdende de uitvoering decreet van 18 mei 2018 houdende de Vlaamse sociale bescherming):

Belangrijke wijzigingen reeds van toepassing op WZC per 01/01/2019:

- toevoeging premies voor de titels en beroepskwalificaties (deel E4);
- geen partiële tegemoetkoming en quotum meer vanaf 1/1/2019;
- jaarlijks tussen 16 en 31 oktober bezorgt het Agenschap Zorg&Gezondheid het bedrag en de berekening van de tegemoetkomingen aan de voorziening;
- koppeling aan spilindex 103,04 (basis 2013 = 100);
- aanpassing bedragen vanaf eerste maand volgend op overschrijding spilindex.

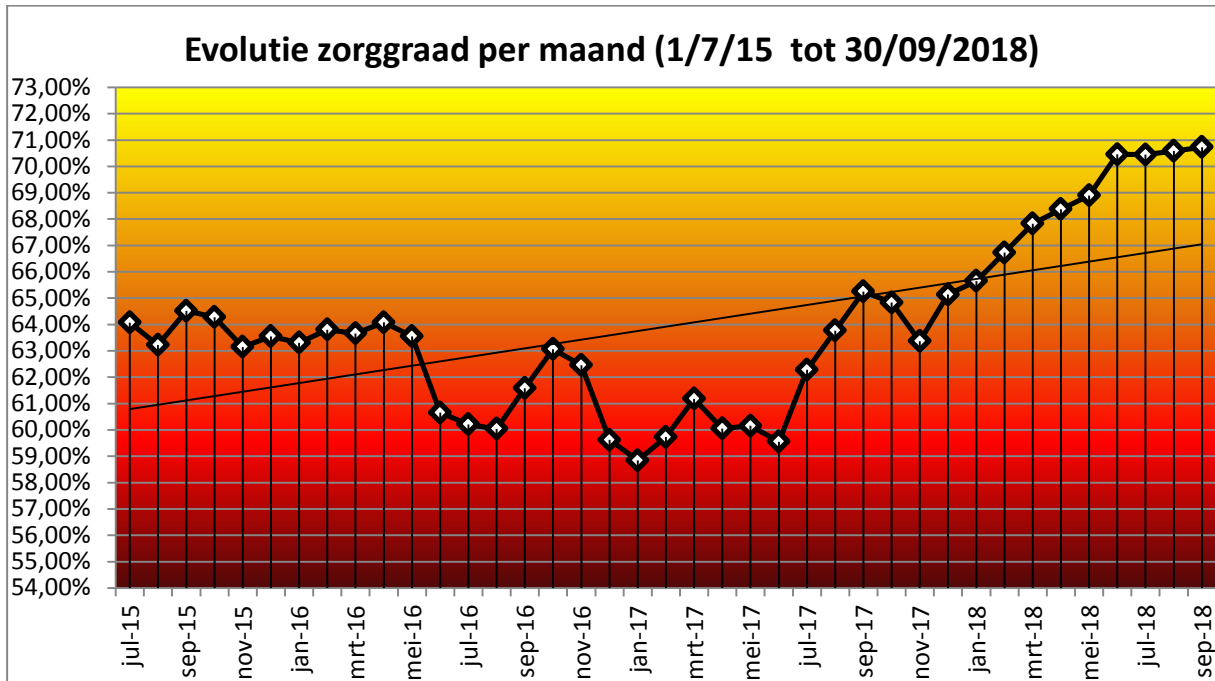
Overzicht aantal residenten per zorgcategorie:

aantal profielen per boekjaar	forfait B	forfait C	forfait Cd	forfait D	forfait O	forfait A	Totaal	aantal bedden	Zorggraad
2013	49	20	37	4	34	23	167	173	65,87 %
2014	49	19	37	4	34	23	167	173	65,27 %
2015	45	16	43	4	34	28	171	177	63,16 %
2016	45	13	44	5	34	31	172	179	62,21 %
2017	42	14	47	4	33	33	173	179	61,85 %
2018	47	16	50	5	29	24	171	179	69,01 %
2019	49	19	51	5	26	22	172	179	72,09 %

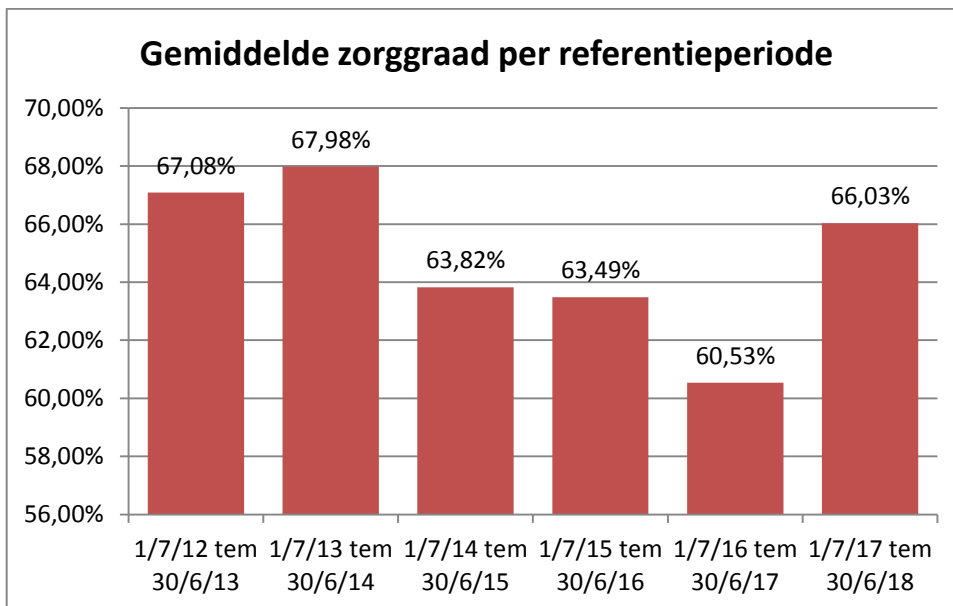
- Het RIZIV dagforfait:
 - gemiddeld gewogen dagforfait 2018: 51,13 eur;
 - gemiddeld geraamd dagforfait 2019: 53,10 eur. De toegenomen dagforfait is op basis van de sterk toegenomen zorggraad van 60,53% tot 66,03% in de referentieperiode 1/7/17-30/6/18 en bijgevolg compensatie van de toegenomen personeelskost verpleging WZC.

Gewogen gemiddeld dagforfait per jaar	Start-datum forfait:	Officieel dagforfait	Dagforfait na besparing Vlaamse Regering	Dagforfait na besparing en incorporatie animatie-subsidies	Incontinentie forfait	Officieel dagforfait incl incontinentieforfait	Ge-factureerd dagforfait	Evolutie dagforfait	Dagforfait dagen boven quotum
			Coëfficiënt:	Coëfficiënt:					
			0,998527	1,022318					
R2012							€ 46,07		
R2013							€ 48,73	+5,77 %	
	1/01/2014	€ 48,93	/	/	€ 0,32	€ 49,25			€ 1,69
R2014	1/04/2014	€ 49,10	/	/	€ 0,32	€ 49,42	€ 49,38	+1,33 %	€ 1,57
	1/01/2015	€ 50,24	/	/	€ 0,32	€ 50,56			€ 1,70
	1/07/2015	€ 50,24	€ 49,94	/	€ 0,32	€ 50,26			€ 1,70
R2015	1/10/2015	€ 50,24	€ 50,17	/	€ 0,32	€ 50,49	€ 50,47	+2,20 %	€ 1,70
	1/01/2016	€ 48,72	€ 48,65	/	€ 0,32	€ 48,97			€ 1,66
	1/06/2016	€ 49,69	€ 49,62	/	€ 0,32	€ 49,94			€ 1,70
R2016	1/07/2016	€ 49,69	€ 49,62	€ 50,72	€ 0,32	€ 51,04	€ 50,09	-0,74 %	€ 1,74
	1/01/2017	€ 48,94	€ 48,87	€ 49,96	€ 0,32	€ 50,28			€ 1,74
R2017	1/06/2017	€ 49,91	€ 49,84	€ 50,95	€ 0,33	€ 51,28	€ 50,86	+1,54 %	€ 1,74
	1/01/2018	€ 49,43	€ 49,36	€ 50,46	€ 0,33	€ 50,79			€ 1,76
R2018	1/09/2018	€ 50,42	€ 50,35	€ 51,47	€ 0,34	€ 51,81	€ 51,13	+0,52 %	€ 1,78
B2019	1/01/2019	€ 51,68	€ 51,61	€ 52,76	€ 0,34	€ 53,10	€ 53,10	+3,85 %	afgeschapt

De zorggraad neemt verder toe tot gemiddeld 71% per september 2018:



- de bezettingsgraad: **96,25 %** of **62.882** forfaitdagen tegenover het maximum van 65.335 dagen (179 bedden x 365 dagen).
- zorggraad: B,C, D en Cd: gemiddeld 72 % tegenover zorggraad 28 % A en O-zorgprofielen van een steeds stijgende zorggraad (zorggraad juni 2018: 70,46%);



- quotum dagen: de berekening van het quotum op basis van het hoogst aantal gerealiseerde dagen van de afgelopen 3 referentieperioden verhoogd met 3% is niet langer van toepassing vanaf 01/01/2019.

Opmerking dagforfait:

In het kader van de besparingsmaatregelen van de Vlaamse Regering wordt het volledig dagforfait vermenigvuldigd met een coëfficiënt 0,998527 en dit reeds vanaf 1/7/15.

Vanaf 1/7/16 wordt de animatiefunctie niet langer apart gefinancierd, maar wordt voortaan een animatiepercentage van 2,2318% toegepast bovenop het dagforfait. Dit resulteert in een nieuwe coëfficiënt van 1,020812 (0,998527 x 1,022318). Met andere woorden besparing is van toepassing op het totaal dagforfait inclusief animatiefunctie.

De toepassing van het correctiepercentage loopt voor onbepaalde duur en zal wellicht ook de jaren nadien het RIZIV dagforfait negatief beïnvloeden. De Vlaamse Regering wil met deze maatregel jaarlijks 2,1 miljoen euro besparen.

Overzicht dagen quotum en samenstelling RIZIV dagforfait:

Referentieperiode	Facturatiejaar	Gerealiseerde dagen in referentieperiode	+ 3% in functie van totaal	Toegepaste quotum dagen
01/07/14-30/06/15	2016	60.872	62.698	63.003
01/07/15-30/06/16	2017	63.326	65.226	65.226
01/07/16-30/06/17	2018	63.059	64.951	65.226
01/07/17-30/06/18	2019	NVT	NVT	NVT

Onderdeel	Omschrijving financiering WZC via dagforfait (totaal aantal dagen x forfait per dag)	gemiddeld dagforfait 2019 (budget)	gemiddeld dagforfait 2018 (prognose)	Gemiddeld dagforfait 2017	Gemiddeld dagforfait 2016	gemiddeld dagforfait 2015	gemiddeld dagforfait 2014
DEEL A1	Loonkost	44,37	€ 43,57	€ 43,36	€ 43,15	€ 44,06	€ 42,96
	-verpleging A1/A2:	18,994 vte	18,994 vte	19,783 vte	19,812 vte	20,158 vte	18,163 vte
	-verzorgenden:	22,173 vte	22,173 vte	22,649 vte	21,868 vte	22,855 vte	23,037 vte
	-kine/ergo/logo:	3,467 vte	3,467 vte	3,489 vte	3,362 vte	3,645 vte	4,115 vte
	-reactivering:	1,125 vte	1,125 vte	0,284 vte	0,000 vte	0,113 vte	0,212 vte
	Gefinancierd normpersoneel:	45,759 vte	45,759 vte	46,205 vte	45,042 vte	46,771 vte	45,527 vte
DEEL A2	bijkomende middelen	€ 4,31	€ 4,24	€ 4,22	€ 4,20	€ 4,29	€ 4,18
DEEL A3	Financiering loonharmonisering zorgkundigen	€ 0,10	€ 0,10	€ 0,10	€ 0,10	€ 0,11	€ 0,13
DEEL B1	verzorgingsmiddelen	€ 0,48	€ 0,47	€ 0,46	€ 0,45	€ 0,46	€ 0,46
DEEL B2	producten nosocomiale ziekten	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,07
DEEL C	palliatieve functie	€ 0,23	€ 0,20	€ 0,21	€ 0,21	€ 0,23	€ 0,23
DEEL D	administratieve kost	€ 0,12	€ 0,13	€ 0,13	€ 0,13	€ 0,12	€ 0,12
DEEL E1	functiecomplement RVT	€ 0,43	€ 0,41	€ 0,40	€ 0,41	€ 0,40	€ 0,40
DEEL E2	functiecomplement hoofdverpleegkundigen	€ 0,08	€ 0,05	€ 0,07	€ 0,08	€ 0,08	€ 0,08
DEEL E3	referentiepersoon dementie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DEEL E4	Financiering titels en beroenskwificaties	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DEEL F	coördinerend geneesheer	€ 0,36	€ 0,35	€ 0,34	€ 0,35	€ 0,34	€ 0,34
DEEL G	kortverblijf	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DEEL H	functie dementie	€ 0,06	€ 0,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,08	€ 0,07
DEEL Z3	supplement categorie A vanaf 1/1/2010	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,09	€ 0,08	€ 0,00	€ 0,00

DEEL Z4	verhoging norm in RVT tussen 1/7/10-31/12/11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Deel Z5	Financiering afhankelijkheidscategorie D in ROB	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,02
Extracomptabel	korting incontinentiemateriaal residenten	€ 0,33	€ 0,33	0,33	€ 0,32	€ 0,32	€ 0,32
extracomptabel	Financiering animatie via dagforfait per 1/1/17:	1,13	1,12	1,11	€ 0,56	/	/
Totaal gemiddeld RIZIV dagforfait (incl incontinentiefornit) [1]:		€ 53,10	€ 51,13	€ 50,87	€ 50,09	€ 50,47	€ 49,36
Totaal verpleegdagen (dagforfait) [2]:		62.882	62.079	62.988	63.096	62.261	60.841
Correctie niet gefactureerde dagen 2012:			/	/		/	
Totaal dagen hospitalisatie (geen dagforfait):		1.536	1.800	1.600	1.491	1.571	1.321
Totaal dagen stopzetting contract (geen dagforfait):		175	275	195	236	203	259
Totaal dagen leegstand (geen dagforfait):		742	1.181	559	691	580	724
= maximum aantal verpleegdagen [3]:		65.335	65.335	65.335	65.514	64.615	63.145
Bezettingsgraad obv het RIZIV dagforfait [2] / [3]:		96,25%	95,02 %	96,40 %	96,30%	96,36 %	96,35 %
Quotum verpleegdagen [4]:		nvt	65.226	65.226	63.003	63.003	63.012
Maximum realiseerbare verpleegdagen :		65.335	65.335	65.335	65.514	64.615	63.145
partiële tegemoetkoming dagen boven quotum:		nvt	1,78	€ 1,74	1,74	€ 1,70	€ 1,69
verpleegdagen boven (+) /onder (-) quotum [2]-[4]:		-2.344	-3.256	-2.238	+93	-742	-2.171
Gemiddelde omzet Riziv dagforfait [2] x[1]:		3.339.034	3.174.099	3.203.782	3.160.647	3.141.907	3.004.174

De omzet RIZIV dagforfait voor 2018 werd gebudgetteerd van in totaal 3.276.271 eur. In werkelijkheid zal de omzet gemiddeld 3.174.099 eur bedragen of 102.172 eur minder om reden:

- dagforfait minder dan gebudgetteerd (budget 2018: € 51,87 tegenover reëel gemiddeld € 51,13);
- bezettingsgraad minder dan gebudgetteerd (budget 2018: 96,55% tegenover reëel gemiddeld 95,02%). De afgenomen bezettingsgraad is in hoofdzaak om reden de toegenomen:
 - o hospitalisatiedagen;
 - o dagen stopzetting contract
 - o dagen leegstand;

De omzet RIZIV dagforfait voor 2019 werd gebudgetteerd, rekening houdende met:

- een toename van het dagforfait, namelijk gemiddeld € 53,10 tegenover het laatst gefactureerde dagforfait van 1/9/18, zijnde € 51,81;
- minder verlies aan forfaitdagen door dagen hospitalisatie, stopzetting contract en leegstand.

3.3 Begrotingstwaalfden SP (701):

B2019	R2018	R2017	R2016	R2015	R2014
4.529.155 €	4.708.289 €	4.681.905 €	4.904.706 €	4.444.237 €	4.244.649 €

De financiering van het ziekenhuis wordt geraamd op 4.529.155 eur.

De financiering van de revalidatieziekenhuizen wijzigt vanaf 01/01/2019 van een federale financiering (Budget Financiële Middelen of BFM) naar een Vlaamse financiering (Budget Revalidatieziekenhuizen of BRZ).

Dit betekent dat vanaf 2019 het budget zoals het bestond (BFM) zal verdwijnen:

- geen opsplitsing meer in onderdelen;
- geen aparte lijnen meer per onderdeel;

Vermits het nieuw budget op 1/1/2019 wordt berekend, is de algemene vertrekbasis het BFM op 1/7/18 (het laatst door de FOD berekend BFM exclusief indexhypothese).

Onderdeel B van het BFM werd geïndexeerd: index 105,10 op 1/9/18 (basis 2013).

De nieuwe financiering zal bestaan uit een basisbudget (basis voor berekening omzet verpleegdagprijs rubriek 700) en apart weergegeven op te volgen budgetten, zijnde:

- o herzienbare budgetten: eindeloopbaan en attractiviteitspremie;
- o voorwaardelijke budgetten: elektronisch zorgdossier, kwaliteitsbewaking (vip²);
- o inhaalbedragen;
- o nieuwe maatregelen.

De som van de lijnen van het BFM, exclusief de lijnen voor het voorwaardelijk budget, het herzienbaar budget en het corrigerend budget, is het historisch deel wat nu het basisbudget is in het BRZ (lijn 001).

Andere wijzigingen:

- enkel systematische berekening op 1/1 (afschaffing systematische berekening op 1/7), maar ook telkens berekening op het moment van een reële indexatie;
- prijs per verpleegdag: het variabel gedeelte van het budget (omzet verpleegdagprijs in rubriek 700) wordt berekend door 20% van het basisbudget (in BFM was dit 20% van het totaal van onderdelen B1 en B2). Dit betekent dat in het BRZ de financiering van een groter deel wordt verlegd naar de variabele financiering (op basis van gerealiseerde ligdagen).
- periode is kalenderjaar (niet meer 1/7-30/6);
- betoelaging infrastructuur (onderdeel A1 en inhaalbedragen A1) is bevoegdheid VIPA (Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden) met als vertrekbasis reeds het BFM per 1/7/16;

Opmerkingen betoelaging infrastructuur:

- Investerings tot en met 2016: nog te financieren via het BFM tot het laatste afschrijvingsjaar (+33 jaar gemiddeld) of versneld afhankelijk wat de FOD beslist;
- Investerings vanaf 2017: financiering via VIPA door middel van:
 - o Strategisch forfait (voor nieuwbouw, uitbreiding capaciteit, werken inzake herconditionering, de eerste roerende – medische en niet medische - investeringen). Hiervoor geldt een specifieke aanvraagprocedure;
 - o Instandhoudingsforfait (in exploitatie houden van het bestaand infrastructuur van onroerende - groot onderhoud – en roerende investeringen).

Het strategisch forfait is niet meteen van toepassing voor het APB in tegenstelling tot het instandhoudingsforfait dat reeds uitbetaald wordt vanaf 2017:

- 2017: 256.277 eur (25.628 eur per jaar);
- 2018: 262.894 eur (26.289 eur per jaar);
- 2019: 262.894 eur (26.289 eur per jaar);
- 2020: ...

De instandhoudingsforfaits tot en met 2018 zijn officiële bedragen (reeds ontvangen) tegenover geraamde bedragen vanaf 2019.

De jaarlijks te ontvangen bedragen instandhoudingsforfait worden als investeringssubsidies (rubriek 15 van de balans) geboekt en à rato van de afschrijvingen jaarlijks in resultaat genomen (rubriek 753).

Het budget revalidatieziekenhuizen per 01/01/2019 (met vergelijkende bedragen BFM vorige jaren):

Budget BFM / BRZ	BRZ 2019	BFM 2018	BFM 2017	BFM 2016	BFM 2015	BFM 2014
Basisbudget:						
001 Historisch deel	5.098.165	5.035.577	4.977.144	4.760.899	4.577.866	4.729.752
Subtotaal:	5.098.165	5.035.577	4.977.144	4.760.899	4.577.866	4.729.752
Voorwaardelijk budget:						
100 Kwaliteitsbewaking (vip ²)	10.200	0	0	0	0	0
101 EPD sokkel per ziekenhuis	8.508	14.837	10.604	0	0	0
102 EPD sokkel per bed	6.413	7.099	3.909	0	0	0
103 EPD acceleratorbudget	27.789	25.552	11.726	0	0	0
104 EPD early adopter budget	0	2.127	0	0	0	0
Subtotaal:	52.910	49.616	26.239	0	0	0
Herzienbaar budget:						
200 Eindeloopbaan	141.375	121.827	139.359	129.516	121.053	125.735
201 Attractiviteitspremie	49.108	42.437	48.732	65.772	83.294	51.233
Subtotaal:	190.483	164.263	188.091	195.288	204.348	176.968
Corrigerend budget:						
300 Correctie vast-variabel BFM 1/7/18						
301 Correctie indexhypothese BFM 1/7/18	9.860					
Subtotaal:	9.860	-2	-15.093	-3	-24.605	24.756
Totaal budget:	5.351.418	5.249.454	5.176.381	4.956.184	4.757.609	4.931.476
Waarvan:						
- variabel deel (rubr 700)	1.019.633	752.797	740.252	725.111	717.299	720.803

Op basis van:						
• aantal dagen:	15.687	19.854	16.734	11.990	11.658	15.126
• gem dagprijs:	€ 65,00	€ 38,09	(*) € 47,36	(*) € 60,52	(*) € 61,54	(*) € 50,30
(*) incl compensatie budgetverlies vorige financieringsjaren (2011-2013) bij gemiddelde bezettingsgraad 50%						
- vast deel (rubr 701)	4.331.785	4.496.657	4.436.129	4.231.074	4.040.310	4.210.673
(=begrotingstwaalden)						
Restfinanciering BFM-A1:	197.371	211.617	245.776	287.143	220.325	263.240
(= investeringen)						
Totaal vast deel (rub 701)	4.529.156	4.708.289	4.681.905	4.518.217	4.260.635	4.473.913
(*) = netto financiering na herziening (financieringsjaren vanaf 2015 nog te herzien door FOD)						
Behaalde omzet (700):	1.046.305	651.586	739.396	1.127.400	1.278.200	1.066.632
Op basis van:						
• ligdagen:	16.097	18.396	15.695	18.601	20.799	21.137
• bezettingsgraad	70,00%	80,00%	68,25%	80,67%	90,45%	91,91%
• dagprijs:	€ 65,00	€ 38,09	€ 47,36	€ 60,52	€ 61,54	€ 50,30
Totaal financiering:	5.575.461	5.359.875	5.421.301	5.645.617	5.538.835	5.540.545
(vast + variabel)						
Instandhoudingsforfait:	70.217	43.928	17.639	0	0	0
Totaal financiering:	5.645.677	5.403.803	5.438.940	5.645.617	5.538.835	5.540.545
(inclusief instandh.forf)						

De financiering SP werd herzien tot en met het financieringsjaar 2014.

Hiervan werd reeds een voorlopige afrekening ontvangen van positieve inhaalbedragen (de definitieve afrekening is nog te ontvangen). De positieve inhaalbedragen werden reeds verwerkt in het overzicht hierboven (voor wat betreft het financieringsjaar 2014).

Een vergelijking maken van de opeenvolgende financieringsjaren is niet evident in hoofdzaak van:

- herziening: de herziening van de financieringsjaren vanaf 2015 moet nog gebeuren door de FOD Volksgezondheid. Dit betekent dat de totaalbedragen in bovenstaand overzicht exclusief negatieve en/of positieve correcties zijn van nog uit te voeren controles door de FOD;
- ligdagprijs: de verpleegdagprijzen tot en met 2017 zijn inclusief de compensatie van budgetverlies van de periode 2011-2013 (tijdelijke sluiting van een afdeling SP om reden structureel personeelstekort);
- bezettingsgraden: de schommelingen van de bezettingsgraden met een invloed op de bedragen omzet persoonlijk aandeel patiënten in rubriek 700;

Overzicht van de herziene en nog niet-herziene financieringsjaren begrotingstwaalfden rubriek 701:

Financierings-jaar	BFM / BRZ	Begrotings-twaalfden	bedragen herziening	netto financiering	evolutie financiering	evolutie in %
2002	BFM	2.283.826	-169.315	2.114.510		
2003	BFM	2.364.028	-145.140	2.218.888	+104.378	+4,94%
2004	BFM	2.463.591	-140.882	2.322.710	+103.821	+4,68%

2005	BFM	2.554.145	-19.350	2.534.795	+212.085	+9,13%
2006	BFM	2.694.173	-7.956	2.686.217	+151.422	+5,97%
2007	BFM	3.048.417	+8.497	3.056.914	+370.697	+13,80%
2008	BFM	3.343.963	+51.253	3.395.216	+338.302	+11,07%
2009	BFM	3.530.057	+40.387	3.570.444	+175.228	+5,16%
2010	BFM	3.686.478	+143.215	3.829.692	+259.248	+7,26%
2011	BFM	3.898.158	+250.237	4.148.395	+318.703	+8,32%
2012	BFM	4.036.525	+129.179	4.165.704	+17.309	+0,42%
2013	BFM	4.145.415	+208.923	4.354.338	+188.634	+4,52%
2014	BFM	4.244.215	+229.189	4.473.913	+119.575	+2,75%
2015	BFM	4.260.599	Controle volgt	/	/	/
2016	BFM	4.518.181	Controle volgt	/	/	/
2017	BFM	4.681.898	Controle volgt	/	/	/
2018	BFM	4.708.289	Controle volgt	/	/	/
2019	BRZ	4.331.784	budget	/	/	/
2019	BFM	197.371	Rest budget (A1)	/	/	/

Vaststelling BRZ 2019 (vanaf 01/01/2019):

- begrotingstwaalften (vast deel in rubr 701): 4.331.784 eur;
 - omzet persoonlijk aandeel patiënten verpleegdagprijs (rubr 700): 1.046.305 eur;
 - de financiering van het onroerend deel is van:
 - o restfinanciering investeringen tot en met 2016 (rubr 701 geraamd): 197.371 eur;
 - o instandhoudingsforfait voor investeringen vanaf 2017 (rubr 753): 70.217 eur
- Totaal financiering 2019 gebudgetteerd: 5.645.677 eur**

Tegenover BFM 2018:

- begrotingstwaalften (vast deel in rubr 701): 4.496.657 eur;
 - omzet persoonlijk aandeel patiënten verpleegdagprijs (rubr 700): 651.586 eur;
 - de financiering van het onroerend deel is van:
 - o restfinanciering investeringen tot en met 2016 (rubr 701): 211.617 eur;
 - o instandhoudingsforfait voor investeringen vanaf 2017 (rubr 753): 43.928 eur;
- Totaal financiering 2018: 5.403.803 eur**

De financiering neemt toe in 2019 tegenover 2018 op basis van:

- toegenomen variabele financiering (rubriek 700) op basis van een verpleegdagprijs van 65 eur tegenover gemiddeld 38 eur in 2018 via het BFM en het aantal gerealiseerde ligdagen (bezettingsgraad);
- afgenomen vaste financiering via de begrotingstwaalften (rubriek 701) om reden de toegenomen variabele financiering;
- de financiering van de investeringen hebben voorlopig geen impact.

De financiering van de investeringen is gewijzigd (vanaf 2017 via VIPA - instandhoudingsforfait). In het BFM werden de investeringen gefinancierd van het totaal investeringsbedrag. Dit is in tegenstelling tot het instandhoudingsforfait van jaarlijks een forfaitbedrag op basis van het aantal bedden. In het geval het investeringsbedrag hoger is dan het forfait dan zal dit deel van de investeringsbedrag boven het forfait niet gefinancierd worden.

De toegenomen financiering tegenover 2018 is evenwel onder voorbehoud om reden de financieringsjaren vanaf 2015 nog moeten herzien worden door de FOD.

3.4 Supplementen kamers SP (702):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
40.000 €	57.151 €	38.400 €	58.075 €	50.570 €	42.802 €

De opbrengsten supplementen kamers werden geraamd op gemiddeld 40.000 eur:

- supplementen tweepersoonskamers: 0 eur
- supplementen éénpersoonskamers: 40.000 eur
 - aantal éénpersoonskamers SP4: **3 x 365 x 25,00**
 - aantal éénpersoonskamers SP5: **6 x 365 x 25,00**

Het gebudgetteerd bedrag is niet maximaal van 82.125 eur (9x365x25 eur) om reden de totaliteit van 9 éénpersoonskamers niet 100% bezet zijn en rekening houdende met de bezettingsgraad van 70%.

3.5 Apotheek (705):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
109.000 €	131.400 €	100.601 €	210.372 €	354.199 €	342.836 €

De opbrengsten farmaceutische produkten (cfr aankopen apotheek 600) apotheek worden geraamd op 109.000 eur.

- omzet geneesmiddelen: 100.000 eur;
- forfait apotheek: 18.396 dagen x 0,49 eur: 9.000 eur.

3.6 Honoraria dokters, MTP dokters, labo, kine (709):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
621.696 €	366.455 €	349.835 €	334.971 €	351.929 €	340.892 €

De opbrengsten toezichtshonoraria hoofdgeneesheer sp, medisch-technische prestaties (MTP) hoofdgeneesheer sp, labo- en kine prestaties worden geraamd op 621.696 eur:

- toezichtshonoraria hoofdgeneesheer (619) 108.459 eur;
- MTP hoofdgeneesheer sp (619): 4.363 eur;
- labo prestaties (cfr 6111 labo prestaties en 619 forfait klinisch labo): 67.000 eur;
- kiné M – prestaties van het APB (619): 88.958 eur;
- kiné K - prestaties van de reva-artsen (619): 352.916 eur

3.7 Andere bedrijfsopbrengsten (74):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
2.226.692 €	2.167.934 €	2.404.479 €	2.107.463 €	1.993.127 €	2.376.741 €

Het totaal bedrag van de andere bedrijfsopbrengsten wordt geraamd op 2.226.692 eur van:

- recuperatie werknemersbijdrage maaltijdcheques: 43.000 eur;
- terugvordering loonkosten Ethias tengevolge van arbeidsongevallen: 20.000 eur;
- financiering RIZIV bovennormzorgpersoneel WZC: 445.000 eur;
- financiering RIZIV eindeloopbaanonderbreking WZC: 297.495 eur;
- financiering bijzondere beroepstitels en beroepsbekwaamheden: 12.000 eur;
- subsidies RSZPPO van loonkosten personeel sociale maribel: 957.571 eur;
- subsidies RSZPPO vervangers personeel in opleiding 600: 245.462 eur;
- activaplan (integratieuitkeringen) personeel: 10.000 eur;
- Vlaamse ondersteuningspremie via de V.D.A.B.: 15.612 eur;
- terugvordering kosten onderhoud, keuken en administratie: 25.000 eur;
- opbrengsten cafetaria/personeelsrefter: 86.945 eur
- opbrengsten drankautomaten: 1.107 eur;
- terugvordering kosten bijvoeding dieetkeuken (nieuw in 2014): 5.500 eur;
- terugvordering kosten telefoongesprekken patiënten en residenten: 6.000 eur;
- terugvordering kosten ergo activiteiten: 6.000 eur;
- omzetskorting apotheek: 22.000 eur;
- opbrengsten buitengewone activiteiten animatie: 22.000 eur;
- terugvordering kosten drank: 6.000 eur;

3.7.1 VIPA – instandhoudingsforfait SP (740):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
0 €	0 €	127.761 €	0 €	0 €	0 €

Het instandhoudingsforfait van 2017 werd van een deel uitzonderlijk via het resultaat verwerkt van compensatie voorziening kosten groot onderhoud in rubriek 637.

Het resterend deel en de totaal bedragen vanaf 2018 werden opgenomen in de rubriek 15 van de balans als investeringssubsidies. Deze subsidies zullen jaarlijks in resultaat worden genomen in à rato van de afschrijvingen.

3.7.2 Recuperatie maaltijdcheques werknemers (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
43.000 €	43.000 €	41.643 €	41.770 €	40.444 €	41.417 €

De recuperatie van de werknemersbijdrage maaltijdcheques wordt geraamd op 43.000 eur.

De kost per maaltijdcheque bedraagt 6 eur waarvan 4,91 eur werkgeversbijdrage en 1,09 eur werknemersbijdrage.

3.7.3 Terugvordering loonkosten arbeidsongevallen Ethias (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
20.000 €	20.000 €	25.759 €	7.008 €	27.929 €	19.005 €

De terugvordering van loonkosten ten gevolge van bezoldigde afwezigheid door arbeidsongevallen werd gebudgetteerd op gemiddeld 20.000 eur.

3.7.4 Bovennormzorgpersoneel WZC (derde luik) (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
445.000 €	445.000 €	525.039 €	443.417 €	373.885 €	648.240 €

De financiering via het RIZIV van het loontrekkend en statutair bovennormpersoneel van het WZC (derde luik RIZIV financiering) wordt geraamd op 445.000 eur. De gebudgetteerde financiering van het bovennormzorgpersoneel is op basis van de laatst ontvangen afrekeningen. Voor 2017 is dit de afrekening van 1/7/16-30/6/17.

De financiering van het bovennormzorgpersoneel werd minder geraamd tegenover de laatst ontvangen afrekening om reden de bevoegdheidsoverdracht naar Vlaanderen waarbij de algemene verwachting is dat de financiering via het bovennormzorgpersoneel zal afnemen.

Het Riziv dagforfait financiert het **normpersoneel** (zie rubriek 700). Het **bovennormzorgpersoneel** wordt afzonderlijk gefinancierd door middel van voorschotbedragen en een eindafrekening per referentieperiode. De eindafrekening is zowel van de financiering van het norm- als het bovennormzorgpersoneel.

Norm- en aanwezig personeel op basis van de laatst ontvangen afrekening 1/7/16-30/6/17:

Berekening tegemoetkoming via derde luik 2015	Totaal VTE aanwezig in referentieperiode (1/7/16 – 30/6/17)	Reeds gefinancierd via dagforfait	Saldo VTE te financieren via derde luik	Gemiddelde loonkost (excl correctiefactor)	Totaal financiering via derde luik
Verpleging A1	7,940	6,080	1,860	7.019,21	12.328 €
Verpleging A2	17,761	12,914	4,847	6.650,43	30.432 €
Verzorgingspersoneel	0,000	0,000	0,000	0,00	0 €
Zorgkundigen	42,765	22,173	20,592	10.671,07	207.470 €
Kine, ergo, logo	3,467	3,467	0,000	3.157,62	0,14 €
Reactivering	2,006	1,125	0,881	3.157,62	2.626 €
Subtotaal:	73,939	45,759	28,18		252.856 €
Forf. adm/techn/log	73,939	0,000	73,939	3.678,98	256.828 €
Forf. adm/techn/log				195,60	14.462 €
Totaal financiering:	147,878	45,759	102,119		524.146 €

Personeel dat in aanmerking komt voor financiering bovennormzorgpersoneel:

- het verplegend en verzorgend personeel, de kinesitherapeuten, de ergotherapeuten en/of de logopedisten, en de leden van het personeel voor reactivering, loontrekkend of statutair, tewerkgesteld bij de werkgever, die, tijdens de referentieperiode die dient als basis voor de

berekening van de tegemoetkoming, in overtal zijn ten opzichte van het personeel van de werkgever waarop de berekening van het deel A1 (via dagforfait) is gebaseerd zoals bepaald in het ministerieel besluit van 6 november 2003 of ten opzichte van het personeel dat overeenstemt met de norm bepaald in artikel 2, § 1, van het ministerieel besluit van 22/06/2000;

- het loontrekkend of statutair administratief personeel;
- het loontrekkend of statutair werklieden- en technisch (logistiek) personeel.

Het betreft:

- Alle loontrekkende en statutaire personeelsleden, inclusief sociale maribel, vervangers opleiding 600, studenten, het teveel aan vervangers in het kader van de maatregelen eindeloopbaan (in tegenstelling tot financiering via dagforfait).
- Uitgesloten zijn interim-personeel en vervangers in het kader van de eindeloopbaanmaatregelen die via eindeloopbaan gefinancierd worden.

De financiering houdt rekening met volgende componenten:

- Brutolonen en haard- en standplaatstoelagen;
- eindejaarspremie en attractiviteitspremie;
- toename van de vergoedingen van de onregelmatige prestaties;

Voorwaarden financiering:

- residentenbestand moet uit minstens 10 B- en C-profielen bestaan per 30 bewoners met een minimum van 40% van het totaal aantal erkende bedden. Riziv houdt rekening met een refertieperiode telkens van 1/7/xx tem 30/06/xx;
- over voldoende loontrekkend personeel beschikken om de continuïteit te waarborgen, namelijk 5 vte (waarvan 2 verpleegkundigen) per 30 bewoners:

3.7.5 Maatregelen arbeidsduurvermindering (45+plus) WZC (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
297.495 €	285.000 €	291.662 €	285.187 €	285.482 €	326.888 €

De RIZIV-financiering van de eindeloopbaanmaatregelen wordt geraamd op 297.495 eur.

De voltijdse personeelsleden die de leeftijd van 45, 50 of 55 jaar hebben bereikt, hebben recht op vrijstelling van arbeidsprestaties van respectievelijk 2, 4 of 6 uur per week (ofwel 96, 192 of 288 betaalde uren per jaar). De verpleegkundigen kunnen eveneens kiezen voor het behoud van de prestaties dat gepaard gaat met een premie van respectievelijk 5,26%, 10,52% of 15,78% berekend op hun voltijds loon.

De deeltijdse personeelsleden hebben recht op een aantal uren vrijstelling van arbeidsprestaties, of eventueel een equivalente premie, gelijk aan de proportionele toepassing van de vrijstelling van arbeidsprestaties of van de premie.

Personeel dat in voor ons zorgcentrum in aanmerking komt voor de financiering:

- verpleegkundige A1 en A2 (incl ziekenhuisassistenten)
- verzorgingspersoneel;
- kinesitherapeuten, ergotherapeuten, logopedisten en diëtisten;
- personeel keuken/technische dienst/onderhoud

De financiering van de 45+ regeling WZC:

- financiering premies;
- financiering vervangers

Periode	VTE (vrijstelling 2-4-6 uren)	VTE (premie)	Totaal financiering premie	VTE vervanging	Gemiddelde financiering per vte	Financiering vervanging	Totaal financiering premie en vervanging WZC
1/7/16-30/6/17	7,68813	0,573688	21.163	6,14974	42.495	261.336	282.498
1/7/15-30/6/16	7,41992	0,427098	21.532	6,60957	41.670	275.418	296.950
1/7/14-30/6/15	6,96692	0,552710	27.737	6,03091	41.660	251.245	278.982
1/7/13-30/6/14	7,28902	0,568745	28.214	6,57519	41.646	273.832	302.046
1/7/12-30/6/13	6,41364	0,593182	28.789	6,36973	40.898	260.511	289.300
1/7/11-30/6/12	5,54423	0,817552	38.359	5,08784	39.748	202.231	240.590

3.7.6 Bijzondere beroepstitels en bijzondere beroepsbekwaamheden (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
12.000 €	10.000 €	11.584 €	11.994 €	30.896 €	26.149 €

De financiering van de bijzondere beroepstitels en beroepsbekwaamheden via het RIZIV is een compensatie van de hogere bezoldiging van verpleegkundigen die beschikken over een bijzondere beroepstitel of beroepsbekwaamheid van geriatrische verpleegkundige.

3.7.7 Sociale maribel (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
957.571 €	957.571 €	957.569 €	870.735 €	816.207 €	859.372 €

De financiering van de loonkost via het systeem van de sociale maribel wordt geraamd op 957.571 eur.

3.7.7.1 Aantal gesubsidieerde VTE contractanten en bedragen:

De RSZPPO financiert een plafondbedrag per gesubsidieerde contractant volgens de datum van toekenning van deze vte. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen logistieke contractuelen en de overige contractuelen. Voor de logistieke contractuelen is er een lagere financiering op basis van een lagere loonkost in vergelijking met de overige contractuelen.

3.7.7.1.1 Aantal toegekende gesubsidieerde vte contractanten:

Aantal vte	aantal vte	totaal
1/07/2004 :	+ 7,00 vte	7,00 vte
1/02/2005 :	+ 8,00 vte	15,00 vte
1/06/2010 :	+ 6,00 vte	21,00 vte
1/03/2011 :	+ 2,50 vte	23,50 vte
1/10/2013	+ 0,60 vte	24,10 vte
1/04/2014	+ 1,50 vte	25,60 vte
1/10/2016	+ 3,00 vte	28,60 vte

Voor de financiering van de gesubsidieerde contractuelen wordt volgend onderscheid gemaakt:

+22,00 vte contractanten/statutairen: 35.066 eur per jaar;

+6,00 vte logistieke assistenten: 31.020 eur per jaar;

28,00 vte in totaal gefinancierd via RSZ

+0,60 vte (financiering via RIZIV dagforfait): 30.000 eur per jaar.

Het RIZIV financiert vanaf 2013 een bijkomende tewerkstelling van minstens een kwalificatie verzorgende en dit van in totaal 0,60 vte. De financiering bedraagt maximaal 30.000 eur per jaar op basis van de gerealiseerde arbeidsvolume in het vierde kwartaal 2012.

De vte sociale maribel zijn verdeeld over volgende diensten:

Diensten	B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
technische dienst:	0,50	0,50	0,49	0,82	0,96	0,90
keuken:	4,73	3,21	3,56	1,64	1,12	1,19
cafeteria	1,00	1,00	0,75	0,75	1,00	1,00
onderhoud sp	1,80	0,80	0,67	0,76	0,80	0,80
onderhoud wzc	0,80	2,18	2,07	2,36	1,80	0,92
onderhoud vlottende ploeg:	2,00	0,70	0,70	0,00	0,40	0,40
onderhoud (subtotaal)	4,60	3,68	3,43	3,12	3,00	2,12
administratie	2,50	2,25	2,28	2,25	2,25	2,50
verpleging sp	0,90	1,90	1,90	3,09	3,15	2,93
verpleging wzc	11,10	9,38	9,27	8,32	7,54	6,56
verpleging (subtotaal)	12,00	11,28	11,17	11,41	10,69	9,49
logistiek sp:	1,30	1,80	1,66	1,69	1,49	1,73
logistiek wzc:	2,80	4,30	3,55	4,74	5,02	4,71
logistiek (subtotaal)	4,10	6,10	5,21	6,43	6,51	6,44
dieetkeuken:	1,00	1,00	1,01	0,51	0,50	0,33
ergo sp	0,50	0,00	0,50	0,02	0,00	0,00
ergo wzc	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00
ergo (subtotaal)	0,50	0,50	0,50	0,02	0,00	0,00
Totaal :	30,93	29,52	28,41	26,95	26,02	23,98
Financiering via RIZIV	-0,60	-0,60	-0,60	-0,60	-0,60	-0,60
Totaal vte sociale maribel :	30,33	28,92	27,81	26,35	25,42	23,38
Gefinancierd vte soc mar:	28,00	28,00	28,00	28,00	25,00	25,00
Overschot/tekort :	2,33	0,92	-0,19	-1,65	0,42	-1,62
Gerealiseerde arbeidsvolume:	203,95	203,95	198,77	202,23	210,10	194,43
Vereiste arbeidsvolume:	194,00	194,00	194,00	194,00	191,00	191,00
Overschot/tekort:	9,95	9,95	4,77	8,23	19,10	3,43

3.7.7.1.2 Plafondbedragen financiering per vte:

Vast bedrag per vte	2014	2015	2016	2017	2018	2019
22,00 vte contractuelen :	34.666	35.066	35.066	35.066	35.066	35.066
6,00 vte logistieke assistenten	30.620	31.020	31.020	31.020	31.020	31.020
0,60 vte (via RIZIV dagforfait)	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
28,60 vte (totaal)						

3.7.7.2 Voorwaarden financiering:

- **28,00 vte** gesubsidieerde contractuelen in dienst hebben:
 - o de effectieve tewerkstelling van de aan het zorgcentrum toegekende financiering van 25,60 vte gesubsidieerde contractuelen;
 - o de totale loonkost van de gesubsidieerde contractuelen minstens gelijk is aan de totale financiering;
 - o het arbeidsvolume op jaarbasis minstens toegenomen is met het aantal toegekende vte sociale maribel. De arbeidsvolume bedraagt.
- **0,60 vte** bijkomende tewerkstelling van minstens een kwalificatie verzorgende inhoudelijk het "sociaal akkoord betreffende de federale gezondheidssectoren 2013".

De bijkomende tewerkstelling van 0,60 vte moet gerealiseerd zijn bovenop de arbeidsvolume op datum van 31/12/12 (= gemiddelde van het vierde kwartaal 2012).

3.7.7.3 Financiering sociale maribel 2018:

De financiering van 28,60 vte sociale maribel wordt geraamd op 957.572 eur zonder hierbij rekening te houden met een teruggave van een deel van deze financiering.

Dit betekent dat aan volgende voorwaarden van een maximale financiering voldaan zullen zijn:

- 194,00 vte arbeidsvolume;
- 28,00 vte sociale maribel in dienst;
- Loonkost hoger dan het gesubsidieerd bedrag per vte.

De financiering van 0,60 vte (inclusief in 28,60 vte hierboven) bijkomende tewerkstelling wordt geraamd op 30.000 eur en is inclusief in RIZIV dagforfait.

Om financiering van deze 0,60 vte te behouden dient de arbeidsvolume minimaal 186,76 vte te bedragen (obv arbeidsvolume 4^e kwartaal 2012).

3.7.8 Opleiding 600 (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
245.462 €	192.863 €	169.485 €	158.472 €	76.388 €	100.494 €

De financiering RSZPPO van het project 600 wordt geraamd op 245.462 eur:

De geselecteerde personeelsleden krijgen de mogelijkheid om met loonbehoud drie jaar te studeren voor bachelor in de verpleegkunde of voor gebrevetteerd verpleegkundige. Intussen worden er voor de betrokken personeelsleden voor de duur van de vorming vervangers aangetrokken. De federale staat draagt de loonkosten van het vervangend personeel.

Overzicht personeelsleden die opleiding 600 volgen:

opleiding 600: financiering vervangers	dienst	begin	einde	1kw19	2kw19	3kw19	4kw19	Vte 2019	totaal subsidie 2019
KG	WZC	1/09/15	30/06/17	/	/	/	/	/	/
VHK	WZC	1/09/15	30/06/18	/	/	/	/	/	/
DFM	WZC	1/09/15	30/06/18	/	/	/	/	/	/
BC	SP	1/09/15	30/06/18	/	/	/	/	/	/
AB	SP	1/09/17	30/06/20	8.766	8.766	8.766	8.766	1,00	35.066
DMJ	WZC	1/09/17	30/06/20	8.766	8.766	8.766	8.766	1,00	35.066
PS	WZC	1/09/17	30/06/20	8.766	8.766	8.766	8.766	1,00	35.066
VRS	SP	1/09/17	30/06/20	8.766	8.766	8.766	8.766	1,00	35.066
LS	WZC	1/09/18	30/06/21	8.766	8.766	8.766	8.766	1,00	35.066
DS	WZC	1/09/18	30/06/21	8.766	8.766	8.766	8.766	1,00	35.066
TJ	SP	1/09/18	30/06/21	8.766	8.766	8.766	8.766	1,00	35.066
Totaal:								7,00	245.462

3.7.9 Animatiewerking WZC (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
0 €	0 €	4.319 €	47.512 €	86.385 €	86.385 €

De subsidies voor de animatiewerking rustoord via de Vlaamse overheid worden niet langer apart gefinancierd, maar **via het RIZIV dagforfait per 1/7/16** (rubriek 700 omzet RIZIV dagforfait).

3.7.10 Activa plan: integratie-uitkering (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
10.000 €	20.000 €	25.251 €	44.668 €	51.864 €	46.140 €

De tegemoetkoming in het kader van het activa-plan wordt geraamd op 10.000 eur.

De tussenkomst van de integratie uitkering bestaat uit:

- een geactiveerde werklozensteun uitbetaald door de RVA en die de werkgever mag aftrekken (variërend tussen 400 eur tot 1.100 eur/maand/vte) van het netto uit te betalen salaris (weergave onder code 743);
- **en/of** een vermindering van de patronale lasten per kwartaal (in mindering van de kosten) van het in dienst nemen van:
 - langdurig werkzoekenden jonger dan 45 jaar waarbij de hoogte van het verminderingsbedrag afhankelijk is naargelang 18-, 36-, 54- of 90 maanden werkzoekend;
 - langdurig werkzoekenden ouder dan 45 jaar (vanaf 18 maanden werkloosheid);
 - jonge werknemers met startbaanovereenkomst en erg laaggeschoold.

3.7.11 VDAB-VOP (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
15.612 €	15.000 €	18.878 €	16.680 €	28.769 €	13.795 €

De tegemoetkoming van de VDAB wordt geraamd op 15.612 eur.

Bovenop de integratie uitkering vanaf 2009 ontvangt ons zorgcentrum per 1/1/2011 eveneens een toelage van de VDAB. Dit is een Vlaamse ondersteuningspremie (VOP) met hetzelfde doel als de integratie uitkering.

3.7.12 Terugvordering kosten onderhoud, administratie etc (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
25.000 €	32.800 €	31.867 €	25.058 €	33.474 €	42.873 €

De terugvordering van kosten onderhoud, keuken en administratie (en van diverse andere kosten) wordt geraamd op 25.000 eur:

- onderhoud: 800 eur;
- keuken: 200 eur;
- administratie: 23.000 eur;
- apotheek: 1.000 eur;

3.7.13 Personeelsrefter/cafeteria (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
88.000 €	88.000 €	86.945 €	88.344 €	87.733 €	87.781 €

De opbrengsten personeelsrefter/cafeteria worden geraamd op 88.000 eur (incl opbrengsten drankautomaat: 1.200 eur) tegenover 68.000 eur aankopen cafeteria (code 6078).

3.7.14 Terugvordering kosten bijvoeding dieetkeuken (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
5.500 €	2.000 €	5.446 €	1.992 €	923 €	5.802 €

De terugvordering van kosten bijvoeding dieetkeuken wordt geraamd op 5.500 eur.

In de rubriek 607 aankopen voeding keuken werd de kost van aankopen dieetvoeding gebudgetteerd van in totaal 50.000 eur. Deze kost is enerzijds van vervangende voeding (in hoofdzaak sondevoeding) en anderzijds van bijvoeding (voedingssupplementen)

De kosten van bijvoeding worden reeds vanaf 01/01/2014 doorgerekend aan de residenten en bewoners.

3.7.15 Drank (745):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
6.000 €	6.500 €	5.354 €	5.599 €	6.543 €	5.188 €

De facturatie van drank aan patiënten en bewoners wordt geraamd op 6.000 eur.

De opbrengsten van dranken nemen af vanaf 2014 om reden een aantal dranken verplicht vervat zijn in de verpleegdagprijs vanaf 2014.

3.7.16 Terugvordering kosten telefoongesprekken (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
6.000 €	6.500 €	6.633 €	6.562 €	6.409 €	6.004 €

De terugvordering van telefoonkosten van patiënten, residenten en bewoners wordt geraamd op 6.000 eur.

3.7.17 Terugvordering kosten animatie activiteiten (743):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
6.000 €	6.500 €	5.701 €	6.450 €	4.091 €	941 €

De terugvordering van kosten animatie wordt geraamd op 6.000 eur.

Dit betreft in hoofdzaak de recuperatie van kosten van uitstappen voor familieleden en vrijwilligers, alsmede de opbrengsten van het "rijdend winkeltje".

3.7.18 Buitengewone activiteiten animatie (745):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
22.000 €	20.000 €	16.889 €	19.815 €	21.593 €	21.932 €

De opbrengsten van de buitengewone activiteiten animatie (breughelavond, tuinfeest, kaas- en wijnavond en de kerstmarkt) wordt geraamd op 18.000 eur (compensatie van de kosten via code 602901: 18.000 eur).

3.7.19 Omzetkorting apotheek, keuken en verpleging (luiers edm) (744):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
22.000 €	16.000 €	40.476 €	26.203 €	42.251 €	36.714 €

De omzetkorting op aankopen farmaceutische produkten apotheek wordt geraamd op 22.000 eur. Bepaalde leveranciers verrekenen de kortingen niet langer via een creditnota, maar rechtstreeks via de factuur. Deze leveranciers hanteren m.a.w. netto-prijzen (bvb Omega Pharma, Merck, Bristol Myers, Mcneil, Glaxosmithkline en Will Pharma).

3.8 Financiële opbrengsten (75):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
258.767 €	196.232 €	214.719 €	201.785 €	197.332 €	197.342 €

De financiële opbrengsten worden geraamd op 258.767 eur en dit van:

- 500 eur creditintresten termijnrekeningen;
- 257.767 eur in resultaatname investeringssubsidies;
- 500 eur rekeningverschillen (idem 659 rekeningverschillen kostenzijde)

3.8.1 Creditintresten (751):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
500 €	1.000 €	436 €	1.080 €	2.392 €	4.014 €

De creditintresten worden geraamd op 3.000 eur op basis van de gereserveerde bedragen op de termijnrekeningen.

3.8.2 Subsidies (753):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
257.767 €	193.232 €	210.871 €	193.232 €	193.232 €	219.582 €

De in resultaatname van de investeringssubsidies bedraagt 256.444 eur in 2019:

Dienst	omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
SP	Volksgezondheid	5.003	5.003	0	0	0	0	0	
	provincie O-VL	680	680	0	0	0	0	0	
	VIPA – IFF 2017	17.639	17.639	17.639	17.639	17.639	8.064	8.064	8064
	VIPA – IFF 2018	0	26.289	26.289	26.289	26.289	26.289	26.289	26.289
	VIPA – IFF 2019	0	0	26.289	26.289	26.289	26.289	26.289	26.289
	VIPA – IFF 2020	0	0	0	26.289	26.289	26.289	26.289	26.289
	VIPA – IFF 2021	0	0	0	0	26.289	26.289	26.289	26.289
	VIPA – IFF 2022	0	0	0	0	0	26.289	26.289	26.289

	VIPA – IFF 2023	0	0	0	0	0	0	26.289	26.289
	VIPA – IFF 2024	0	0	0	0	0	0	0	26.289
	subtotaal SP:	23.322	49.611	70.217	96.507	122.797	139.511	165.800	192.090
RVT	gebouwen	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105
	meubilair	0	0	0	0	0	0	0	0
	sluitingspremies	0	0	0	0	0	0	0	0
	subtotaal RVT:	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105	142.105
ROB	Volksgezondheid	42.788	42.788	42.788	0	0	0	0	0
	Provincie O-VL	2.656	2.656	2.656	0	0	0	0	0
	subtotaal ROB:	45.444	45.444	45.444	0	0	0	0	0
TOTAAL	SP en RVT/ROB:	210.871	237.160	257.767	238.611	264.902	281.616	307.905	334.195

3.8.2.1 Investeringsubsidies SP:

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
68.895 €	5.683 €	23.322 €	5.683 €	5.683 €	5.683 €

Oude subsidies SP:

De subsidies SP bestaan uit 88,0341% subsidies Volksgezondheid en uit 11,9659% subsidies van de Provincie Oost-Vlaanderen.

De boekwaarde subsidies SP op datum van 31/12/17: 5.683 eur. Na 2018 zullen de oude subsidies Sp volledig zijn aangewend.

Nieuwe financiering ziekenhuizen vanaf 1/1/2019

Als gevolg van de zesde staats hervorming wordt Vlaanderen exclusief bevoegd voor de onroerende en roerende investeringen in ziekenhuizen. Dit reeds voor de investeringen vanaf 2017.

VIPA:

Er worden 2 types van forfaits bepaald:

Het strategisch forfait is bedoeld voor dekking van de kosten die gepaard gaan met:

- de volledige nieuwbouw van ziekenhuizen;
- de uitbreiding van bestaande capaciteit;
- de werken inzake “herconditionering”;
- de eerste roerende investeringen (medische en niet medische investeringen).

Hier geldt een specifieke aanvraagprocedure.

Het strategisch forfait kan alleen worden toegekend als het ziekenhuis daarvoor een aanvraag indient bij het Fonds en als de investeringen passen in het zorgstrategische planning die de Vlaamse Regering bepaalt. Het intern verzelfstandigd agentschap Zorg en Gezondheid adviseert over de conformiteit met de zorgstrategische planning.

Het strategisch forfait wordt toegekend vanaf de datum van de ingebruikname van de infrastructuur waarvan het forfait de investeringskosten dekt, op zijn vroegst vanaf het jaar 2017.

Het instandhoudingsforfait (IFF) is bedoeld om de bestaande ziekenhuis infrastructuur (onroerend en roerend) in exploitatie te kunnen houden; te vergelijken met groot onderhoud.

Deze forfait werd reeds in 2017 opgestart van financiering huidige en toekomstige investeringen (investeringen van het verleden blijven gefinancierd via het BFM).

Het jaarlijks te ontvangen bedrag IFF (VIPA) zal in kapitaalsubsidies worden geboekt van een jaarlijkse inresultaatname volgens de afschrijvingskosten van de nieuwe investeringen.

Een deel van het instandhoudingsforfait ontvangen in 2017 (van investeringen 2017) werd rechtstreeks in opbrengsten geboekt (rubriek 740) van compensatie kosten groot onderhoud voorzien in rubriek 637.

Opmerkingen BFM en IFF:

- het theoretisch berekend IFF wordt berekend volgens het aantal bedden en daarna gecorrigeerd; het wordt verminderd met de afschrijvingsbedragen die nu nog via het BFM gefinancierd worden (BFM 1/7/16) en verhoogd met een forfaitaire intrestvergoeding van 10%. Het verschil is dan het toe te kennen IFF (262.894 eur in 2018);
- laatste herconditionering binnen BFM was 2015 en dat blijft verder lopen gedurende 33 jaar. De FOD zal vanaf 1/1/2019 nog gedurende 33 jaar het uitdovend gedeelte A1 berekenen op de lopende afschrijvingen en de herzieningen hierop doen;
- de forfaits zullen door VIPA rechtstreeks aan de ziekenhuizen uitbetaald worden. De afstemming over de betalingsmodaliteiten vanaf 2019 zal het onderwerp uitmaken van verder overleg tussen de FOD, Agentschap Zorg en Gezondheid (Z&G) en het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA).

Berekening instandhoudingsforfait:

BFM ONDERDEEL A1 - investeringen			1/7/16
100	onroerend	36 472	36 472
110	Herconditionering 2011	14 459	14 459
115	Herconditionering 2012	14 503	14 503
116	Herconditionering 2013	14 520	14 520
117	Herconditionering 2014	14 524	14 524
118	Herconditionering 2015	14 553	14 553
200	groot onderhoud	35 836	35 836
300	financiële lasten	0	0
400	eerste inrichting	0	0
850	med en niet medisch materiaal	0	52 626
860	med en niet medisch materiaal - suppl	0	9 084
870	med en niet medisch materiaal - spec bep	0	4 542
880	Med en niet medisch materiaal – saldo spec bep	0	0
900	rollend materiaal	0	1 128
1100	supplement informaticamateriaal op 1/1/08	0	0
1202	provisies C1	0	9 573
9510	provisies art 25 §6: onroerend	12 350	12 350
9515	provisies grote onderhoudswerken	45 296	45 296
	Totaal BFM (onderdeel A1):	212 086	279 466
	Correctie op:	202 513	203 641

	Correctiepercentage 33%	-66 829	-67 202
	Aantal bedden:	63	63
	Forfait per bed:	4 854,34	4 764,77
	Theoretisch instandhoudingsforf (bedden x forf):	305 823	300 181
	Correctie BFM:	-66 829	-67 202
	Instandhoudingsforfait na correctie:	238 994	232 979
	Intrestvergoeding (10%):	23 899	23 298
	Jaarlijks toegekend instandhoudingsforfait:	262 894	256 277
	Jaar van uitbetaling instandhoudingsforfait:	2018	2017
		(vast)	(vast)

Wat de oude investeringen (tem 2016) betreft, blijven deze verder gefinancierd via het BFM – onderdeel A1 (FOD). Deze financiering zal uiteindelijk uitdoven na 33 jaar of versneld afhankelijk wat de FOD beslist.

Het instandhoudingsforfait wordt afgeschreven over een maximale periode van 10 jaar om reden deze investeringssubsidies bedoeld zijn voor groot onderhoud en roerende investeringen SP.

3.8.2.2 Investeringsubsidies WZC:

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
187.549 €	187.549 €	187.549 €	187.549 €	187.549 €	187.549 €

De investeringsubsidies van het WZC is van:

- de nieuwbouwsubsidies RVT gebouwen met een boekwaarde op 31/12/2018 van in totaal 2.173.875 eur.

Dit bedrag zal in 2034 volledig zijn aangewend:

- 142.105 eur jaarlijks in resultaat te nemen tot en met 2033;
- 42.303 eur van restwaarde in resultaat te nemen in 2034.

- de subsidies van het ROB gebouw bestaande uit 94,1562% subsidies Volksgezondheid en uit 5,8438% subsidies van de Provincie Oost-Vlaanderen.

De boekwaarde subsidies RUSTOORD op datum van 31/12/18: 45.444 eur. Na 2019 zullen de subsidies Rustoord volledig zijn aangewend.

3.8.3 Financiële rekeningverschillen (759):

B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
500 €	2.000 €	3.412 €	7.473 €	1.708 €	95 €

De positieve rekeningverschillen van in hoofdzaak verzekeringsinstellingen en verblijfsfacturen worden geraamd op 500 eur.

4 Samenvatting budget 2019:

4.1 Samenvattend tabel bruto kosten en opbrengsten:

	rubr	Resultaat 2017	Budget 2018	Budget 2019	B2019 vs B2018	B2019 vs R2017
6. Kosten :	6	14 525 192	14 635 664	14 943 498	-307 834	-418 306
60 Aankopen	60	1 239 953	1 385 100	1 333 056	+52 044	-93 103
600 Aankopen apotheek	60	103 559	122 000	117 300	+4 700	-13 741
601 Aankopen medische producten	60	100 646	118 000	132 500	-14 500	-31 854
602 Aankopen animatie/eredienst/mortuarium	60	43 665	44 100	44 450	-350	-785
603 Aankopen onderhoud en technische dienst	60	85 159	105 200	86 600	+18 600	-1 441
604 Aankopen gas/electriciteit en water	60	172 293	220 000	210 038	+9 962	-37 745
605 Aankopen administratie	60	42 997	55 000	58 868	-3 868	-15 871
606 Aankopen linnenkamer	60	2 650	4 800	5 300	-500	-2 650
607 Aankopen keuken	60	688 984	716 000	678 000	+38 000	+10 984
61 Diensten en diverse leveringen	61	1 013 295	1 353 704	1 095 051	+258 653	-81 756
610 Huur en huurlasten	61	24 379	25 100	20 800	+4 300	+3 579
611 Externe diensten	61	366 062	344 865	334 975	+9 890	+31 087
612 Algemene kosten	61	40 386	45 075	50 150	-5 075	-9 764
613 Onderhoud en herstellingen	61	186 927	572 231	128 975	+443 256	+57 952
615 Administratiekosten	61	91 727	98 390	95 168	+3 222	-3 441
616 Niet medische-honoraria	61	23 616	32 043	15 000	+17 043	+8 616
617 Bezoldigingen interims	62	24 038	0	0	+0	+24 038
619 Medische honoraria	61	256 160	236 000	449 983	-213 983	-193 823
62 Personeelskosten	62	10 922 532	11 537 923	11 902 990	-365 067	-980 458
620 Bezoldigingen	62	7 862 463	8 239 294	8 499 702	-260 408	-637 239
621 Patronale lasten	62	2 436 944	2 594 232	2 606 162	-11 930	-169 218
623 Andere personeelskosten	62	623 124	704 397	797 126	-92 729	-174 002
63 Afschrijv, Waardeverm- en voorzieningen	63	1 293 578	308 112	567 924	-259 812	+725 655
630 Afschrijvingen	63	775 724	905 367	844 046	+61 321	-68 322
631/4 Waardeverminderingen	63	3 177	9 400	500	+8 900	+2 677
635 Voorzieningen voor pensioenen	62	402 534	-166 655	-276 622	+109 967	+679 156
637 Voorzieningen voor risico's en kosten	63	112 144	-440 000	0	-440 000	+112 144
64 Diverse bedrijfskosten	64	24 800	26 270	25 865	+405	-1 065
65 Financiële kosten	65	31 034	24 555	18 612	+5 943	+12 422
7. Opbrengsten :	7	15 089 646	14 933 175	15 671 451	+738 277	+581 805
70 Omzet	70	12 470 448	12 569 009	13 185 992	+616 983	+715 545
700 Omzet persoonlijk aandeel SP	70	739 396	651 586	1 046 305	+394 719	+306 909
700 Omzet persoonlijk aandeel WZC	70	3 356 527	3 429 427	3 500 802	+71 375	+144 275
700 Omzet dagforfait RIZIV WZC	70	3 203 782	3 276 271	3 339 034	+62 763	+135 252
701 Begrotingstwaalfden SP	70	4 681 905	4 656 719	4 529 155	-127 564	-152 750
702 Supplement kamers SP	70	38 400	57 151	40 000	-17 151	+1 600
705 Farmaceutische producten SP	60	100 601	131 400	109 000	-22 400	+8 399
709 Honoraria dokters, MTP dokters - labo - kine	619	349 835	366 455	621 696	+255 241	+271 861
74 Andere bedrijfsopbrengsten	61/62	2 404 479	2 167 934	2 226 692	+58 758	-177 787
75 Financiële opbrengsten	75/63	214 719	196 232	258 767	+62 535	+44 048
Resultaten (winst+/verlies-) :		564 454	297 511	727 954	+430 443	+163 499
Bezettingsgraad:						
- SP :		68,24%	80,00%	70,00%		
- WZC :		99,14%	99,30%	99,30%		

Budget 2019 tegenover het budget 2018:

De winst neemt toe met 430.443 eur van 297.511 eur tot 727.954 eur in 2019:

- toename van de kosten met 307.834 eur van 14.525.192 eur tot 14.635.664 eur tegenover de ;
- toename van de opbrengsten met 738.277 eur van 14.933.175 eur tot 15.671.451 eur.

Het totaal van de kosten zijn toegenomen met 307.834 eur tegenover een toename van de opbrengsten met 738.277 eur op basis van:

- de minderkost van onderhoud en herstellingen (rubriek 613) van in totaal 443.256 eur wordt volledig gecompenseerd door de meerkost in rubriek 637 van in totaal 440.000 eur;
- de meerkost van medische honoraria (619) van in totaal 213.983 eur wordt bijna volledig gecompenseerd via de opbrengsten van gefactureerde prestaties in rubriek 709. De meerkost en meeropbrengst zijn in hoofdzaak van de honoraria reva-artsen;
- de personeelskosten (62) nemen toe met 365.067 eur, maar dit is zonder rekening te houden met de toegenomen terugname van een voorziening kost respo-bijdrage (-109.967 eur) in rubriek 635 en van een deel meer gesubsidieerde vte in 2019 (74) met een meeropbrengst van gemiddeld 59.000 eur;
- de afschrijvingskosten nemen af met 61.321 eur om reden de technische begroting 2018 van in totaal 1.540.769 eur tegenover de technische begroting van 2019 van in totaal 801.401 eur. De technische begroting zal niet volledig worden uitgevoerd;
- de gebudgetteerde omzet persoonlijk aandeel SP (700) neemt toe met 394.719 eur in 2019 van 651.586 eur tot 1.046.305 eur om reden de nieuwe financiering (BZR) waarbij meer variabele financiering tegenover minder vaste financiering (701). De verpleegdagprijs in 2019 bedraagt 65 eur tegenover gemiddeld 38 eur in 2018;
- de omzet via het persoonlijk aandeel residenten en het RIZIV dagforfait van het WZC nemen toe met 134.138 eur op basis van de indexatie. De omzet dagforfait neemt eveneens toe op basis van de toegenomen zorggraad van gemiddeld 60% tot 66% in de referentieperiode 1/7/17-30/6/18;
- de investeringsubsidies (753) nemen toe met gemiddeld 62.500 eur op basis van het instandhoudingsforfait.

Budget 2019 tegenover resultaat 2017:

De winst neemt toe met 163.499 eur van 564.454 eur tot 727.954 eur in 2019:

- toename van de kosten met 418.306 eur van 14.525.192 eur tot 14.943.498 eur tegenover de;
- toename van de opbrengsten met 581.805 eur van 15.089.646 eur tot 15.671.451 eur.

Het totaal van de kosten zijn toegenomen met 418.306 eur tegenover de toename van de opbrengsten met 581.805 eur op basis van:

- toename van de kosten van aankopen (60) met 93.103 eur van in hoofdzaak aankopen medische produkten (601), EGW (604), en administratie (605) van respectievelijk meer aankopen medische produkten, hogere tarieven EGW, duurdere licenties software Microsoft en nieuwe licenties Orbid van ontdubbeling klantendossiers;
De kost van de voeding (607) is afgenomen om reden gunstige prijzen na opvraging offertes;
- toename van de kosten van diensten (61) met 81.756 eur van in hoofdzaak de medische honoraria (rubriek 619), maar dit wordt grotendeels gecompenseerd via rubriek 709. De toename van de kost en van de opbrengst is om reden de nieuw gebudgetteerde kosten en opbrengsten van revalidatie-artsen.
De minderkosten van:
 - o externe diensten (611) is in hoofdzaak van een minderkost wasserij (nieuw leverancier);
 - o onderhoud en herstellingen is om reden in 2017 werken zijn uitgevoerd waarvan de kosten in vorige boekjaren zijn voorzien en teruggenomen via de rubriek 637;
- de personeelskosten (62) nemen toe met 980.458 eur om reden meer bezoldigde vte in budget 2019 tegenover 2017: van 184,85 vte tot 195,01 vte. De toename is inclusief meer gesubsidieerde vte opleiding 600 (gefinancierd). De overige meerkost is het gevolg van de indexatie van de loonkost;
- de afschrijvingskosten (630) nemen toe met 68.322 eur op basis van de gerealiseerde investeringen 2018 en technische begroting 2019;
- de kost voorzieningen groot onderhoud en overige risico's (onder andere de respo-bijdrage) zijn niet gebudgetteerd in 2019 om reden deze kosten worden voorzien afhankelijk van het resultaat op het einde van het boekjaar. De rubriek van voorziening respo-bijdragen (635) geeft tussentijds een minderkost van 679.156 eur tegenover 2017 om reden geen bijkomende voorziening kost respo-bijdrage werd gebudgetteerd in 2019. Dit gebeurt pas bij de resultaatverwerking afhankelijk van het behaalde resultaat.
- de diverse rekeningen van de omzet (70) nemen om dezelfde redenen toe als bij de bespreking van de toegenomen omzet tegenover het budget 2018, namelijk van indexatie, toenemende zorggraad (dagforfait WZC) en verhoogde verpleegdagprijs SP;
- de andere bedrijfsopbrengsten (74) nemen af om hoofdeden in 2017 een deel van het instandhoudingsforfait rechtstreeks in opbrengsten waren geboekt van compensatie voorziening kosten groot onderhoud (637).
De opbrengsten van financiering bovennormzorgpersoneel zijn eveneens afgenomen tegenover 2017 om reden reeds rekening wordt gehouden met een structureel verminderde financiering in de loop van 2019.

4.2 Boordtabel van netto kosten en opbrengsten:

Samenvattend overzicht	Budget 2019	Budget 2018	Resultaat 2017	Resultaat 2016	Resultaat 2015
1. Omzet persoonlijk aandeel:					
Maximum dagen (100% bezetting):	88.330 dgn	88.330 dgn	88.330 dgn	88.572 dgn	87.610 dgn
- SP (63 erkende bedden)	22.995 dgn	22.995 dgn	22.995 dgn	23.058 dgn	22.995 dgn
- WZC (179 erkende bedden)	65.335 dgn	65.335 dgn	65.335 dgn	65.514 dgn	64.615 dgn
- SP:	63 bedden	63 bedden	63 bedden	63 bedden	63 bedden
- WZC:	179 bedden	179 bedden	179 bedden	179 bedden	177 bedden
Totaal bedden in gebruik:	242 bedden	242 bedden	242 bedden	242 bedden	240 bedden
Totaal erkende bedden:	242 bedden	242 bedden	242 bedden	242 bedden	242 bedden
Gefactureerde dagen (totaal)	80.779 dgn	83.274 dgn	80.471 dgn	83.479 dgn	84.825 dgn
- SP (63 bedden)	16.097 dgn	18.396 dgn	15.695 dgn	18.601 dgn	20.799 dgn
- WZC	64.658 dgn	64.878 dgn	64.776 dgn	64.878 dgn	64.026 dgn
Bezettingsgraad (totaal):	91,45 %	94,28 %	91,10 %	94,25 %	96,82 %
- SP	70,00 %	80,00 %	68,24 %	80,67 %	90,45 %
- WZC	98,96 %	99,30 %	99,14 %	99,03 %	99,09 %
Gemiddeld gefactureerde prijzen:					
- SP (1/1/ en 1/7)	65,00 €	35,42 €	47,26 €	60,51 €	61,54 €
- WZC:	53,96 €	52,86 €	51,82 €	50,07 €	50,06 €
Omzet persoonlijk aandeel (totaal):	4 547 107 €	4.081.013 €	4.095.924 €	4.381.494 €	4.483.925 €
- SP	1.046.305 €	651.586 €	739.396 €	1.127.400 €	1.278.200 €
- WZC:	3.500.802 €	3.429.427 €	3.356.527 €	3.254.094 €	3.205.725 €
2. Omzet RIZIV dagforfait	2019	2018	2017	2016	2015
Quotum dagen (RIZIV)	65.226 dgn	65.226 dgn	65.226 dgn	63.003 dgn	63.003 dgn
Maximum realiseerbare dagen:	65.335 dgn	65.335 dgn	65.335 dgn	65.514 dgn	64.615 dgn
Gerealiseerde forfaitdagen:	62.882 dgn	63.078 dgn	62.988 dgn	63.096 dgn	62.261 dgn
Bezettingsgraad:	96,25 %	96,55%	96,41 %	96,39 %	96,36 %
<u>Zorggraad :</u>					
- aantal B, C, D en Cd:	124	118	105	107	108
- aantal A, O :	48	55	68	66	63
- totaal aantal profielen:	172	173	173	173	171
(maximum profielen)	(179)	(179)	(179)	(179)	(177)
- % B, C, D en Cd:	72,09 %	64,16 %	62,02 %	62,15 %	63,78%
- % A, O :	27,91 %	35,84 %	37,98 %	37,85 %	36,22%
<u>Dagforfait WZC:</u>	52,76 €	51,54 €	50,54 €	49,77 €	50,15 €
+ forfait incontinentiemateriaal:	0,34 €	0,33 €	0,33 €	0,32 €	0,32 €
Totaal dagforfait:	53,10 €	51,87 €	50,87 €	50,09 €	50,47 €
Dagen boven quotum:	0,00 €	1,74 €	1,74 €	1,74 €	1,70 €
<u>Omzet Riziv dagforfait:</u>	3.339.034 €	3.276.271 €	3.203.782 €	3.160.647 €	3.141.907 €
3. Personeelskosten:	2019	2018	2017	2016	2015
Gerealiseerde Arbeidsvolume:	194,00 vte	194,00 vte	198,77 vte	198,49 vte	210,10 vte
Vereiste arbeidsvolume (subsidies sociale maribel):	194,00 vte	194,00 vte	194,00 vte	194,00 vte	191,00 vte
Maximum gefinancierde vte:	28,60 vte	28,60 vte	28,60 vte	28,60 vte	25,60 vte
Totaal gepresteerde VTE regulier personeel:	181,75 vte	183,55 vte	170,34 vte	178,03 vte	177,99 vte
Totaal bruto bezoldigde VTE:	195,01 vte	195,72 vte	184,85 vte	189,67 vte	188,59 vte
(incl. vakantiejobs en interims)					
Waarvan:					
Regulier personeel (62) excl	190,75 vte	191,05 vte	180,56 vte	185,99 vte	183,50 vte

vakantiejobs, uitzendkrachten:					
- VTE sociale maribel:	-28,60 vte	-28,60 vte	-28,60 vte	-28,60 vte	-25,60 vte
- VTE teruggave sociale maribel:	+0,00 vte	+0,00 vte	+0,00 vte	+0,00 vte	-2,42 vte
- VTE 45+ regeling Sp+WZC:	-9,00 vte	-8,15 vte	-9,00 vte	-8,82 vte	-8,38 vte
- VTE opleiding 600:	-7,00 vte	-5,50 vte	-4,72 vte	-3,93 vte	-2,50 vte
- VTE animatie:	-0,00 vte	-0,00 vte	0,00 vte	0,00 vte	2,50 vte
- Activaplan en andere recuperaties loonkost					
Totaal netto bezoldigde VTE:	146,15 vte	148,80 vte	138,24 vte	146,29 vte	147,02 vte
+ Vakantiejobs (62):	+4,26 vte	+4,67 vte	+3,82 vte	+3,68 vte	+5,07 vte
+ Interimponeel (617):	+0,00 vte	+0,00 vte	+0,28 vte	+0,00 vte	+0,02 vte
Totaal netto bezoldigde vte inclusief niet regulier personeel:	150,41 vte	153,47 vte	142,34 vte	149,97 vte	152,11 vte
Bruto loonkost + patronale lasten:	10.996.233 €	10.716.699 €	10.198.404 €	10.316.530 €	9.986.865 €
Subsidies en andere directe recuperaties loonkost (743):	-1.742.515 €	-1.682.793 €	-1.787.191 €	-1.683.289 €	-1.677.406 €
Netto loonkost:	9.253.718 €	9.033.906 €	8.411.213 €	8.633.241 €	8.309.459 €
+ Andere personeelskosten (623/635):	+520.504 €	+537.742 €	+623.125 €	+ 507.480 €	+615.557 €
+ Uitzendkrachten (617):	+0 €	+0 €	+24.038 €	+0 €	+2.317 €
+ Vakantiejobs (620+621))	+109.631 €	+116.826 €	+101.004 €	+95.593 €	+128.516 €
Totaal netto personeelskost:	9.883.853 €	9.688.474 €	9.159.380 €	9.236.302 €	9.055.849 €
Gemiddelde loonkost per vte:					
Index:		170,70 (01/07/18)	167,34 (01/07/17)	164,06 (01/07/16)	160,84 (ongewijzigd)
Regulier personeel:					
* bruto loonkost+patr RSZ/vte:	57.647 €	56.094 €	56.482 €	55.468 €	54.424 €
* netto loonkost+patr RSZ/vte:	51.816 €	47.286 €	50.106 €	49.683 €	49.351 €
Uitzendkrachten:	0 €	0 €	85.850 €	//////// €	115.850 €
Aantal vte/bed (totaal bedden)	242 bedden	242 bedden	242 bedden	242 bedden	240 bedden
Regulier personeel:					
* gepresteerde vte:	0,74 vte	0,76 vte	0,77 vte	0,71 vte	0,72 vte
* bruto bezoldigde vte:	0,79 vte	0,79 vte	0,75 vte	0,77 vte	0,77 vte
Uitzendkrachten:	0,00 vte	0,00 vte	0,00 vte	0,00 vte	0,00 vte
4. Andere:	2019	2018	2017	2016	2015
Opbrengstenzijde:					
* Begrotingstwaalfden (701):	4.529.155 €	4.656.719 €	4.681.905 €	4.904.849 €	4.444.237 €
- positieve inhaalbedragen:	-0 €	-0 €	-0 €	-386.668 €	-183.602 €
* Netto begrotingstwaalfden:	4.529.155 €	4.656.719 €	4.681.905 €	4.518.181 €	4.260.635 €
- 45+ regeling (in netto loonkost)	-141.375 €	-139.359 €	-139.359 €	-129.516 €	-121.053 €
= Begrotingstwaalfden verrekend:	4.387.780 €	4.517.360 €	4.542.546 €	4.388.665 €	4.139.582 €
* Omzet supplementen kamers:	40.000 €	57.151 €	38.400 €	58.075 €	50.570 €
* MTP Kinesitherapie (709):	88.958 €	190.000 €	175.100 €	142.857 €	130.843 €
* Bovennormzorgpersoneel:	445.000 €	445.000 €	525.039 €	443.417 €	373.885 €
* Subsidies Belrai	0 €	0 €	3.643 €	0 €	0 €
* Financiële opbrengsten:	1.000 €	3.000 €	3.848 €	8.553 €	4.100 €
* Meerwaarde verkoop terrein:	0 €	0 €	0 €	0 €	2.732 €
* Recup diverse kosten (743)	0 €	0 €	6.600 €	0 €	0 €
Netto kosten (na verrekening):					
*Aankopen (60):	1.073.004 €	1.111.100 €	989.040 €	1.038.160 €	975.723 €
*Diensten (excl 617):	533.313 €	684.706 €	856.115 €	810.618 €	676.420 €
*Afschrijvingskosten (630):	586.279 €	728.178 €	564.853 €	558.251 €	541.287 €
*Waardeverminderingen (634):	0 €	9.000 €	2.674 €	17.141 €	10.684 €
* Voorziening pensioenen (635)	0 €	0 €	402.534 €	640.603 €	1.099.335 €
*Overige bedrijfskosten (64):	25.865 €	26.270 €	24.800 €	27.908 €	25.768 €
*Financiële kosten (65):	18.612 €	24.555 €	31.034 €	42.438 €	44.682 €
RESULTAAT:	727.954 €	297.511 €	564.454 €	598.810 €	81.399 €

De geconsolideerde winst 2019 van het revalidatieziekenhuis SP en het woonzorgcentrum (WZC) bedraagt 727.954 eur op basis van de:

1. Omzet persoonlijk aandeel SP (rubriek 700) en supplement kamers (rubriek 702):

Boekjaar	Bezettings%	Ligdagen	Maximum ligdagen	Verpleegdagprijs	Omzet SP	Budget / resultaat
B2019	70,00%	16.097	22.995	65,00	1.046.305	Budget
B2018	80,00%	18.396	22.995	35,42	651.586	Budget
R2017	68,25%	15.695	22.995	47,26	739.396	Resultaat
R2016	80,67%	18.601	23.058	60,51	1.127.400	Resultaat
R2015	90,45%	20.799	22.995	61,54	1.278.200	Resultaat
R2014	91,91%	20.696	22.995	50,25	1.066.632	Resultaat

De omzet SP persoonlijk aandeel patiënten werd gebudgetteerd van in totaal 1.046.305 eur op basis van:

- 70,00 % bezettingsgraad;
- 65,00 eur verpleegdagprijs.

De omzet SP neemt toe op basis van een sterk verhoogde verpleegdagprijs. Dit is het gevolg van de nieuwe financiering per 01/01/2019 (Vlaamse BRZ in plaats van de federale BFM).

De betekent niet dat de totale financiering is toegenomen. Er is enkel een verschuiving van minder vaste financiering via de begrotingstwaalfden in rubriek 701 naar meer variabele financiering in rubriek 700 via de verpleegdagprijs.

De omzet éénpersoonskamers patiënten SP (rubriek 702) werd gebudgetteerd van in totaal 57.151 eur.

2. Omzet persoonlijk aandeel WZC (rubriek 700):

Boekjaar	Bezettings%	Ligdagen	Maximum ligdagen	Gem. dagprijs	Omzet WZC	Budget / resultaat
B2019	98,96%	64.682	65.335	53,77	3.500.802	Budget
B2018	99,30%	64.878	65.335	52,86	3.429.427	Budget
R2017	99,14%	64.776	65.335	51,82	3.356.527	Resultaat
R2016	99,03%	64.878	65.514	50,07	3.254.094	Resultaat
R2015	99,09%	64.026	64.615	50,06	3.205.725	Resultaat
R2014	98,81%	62.399	63.145	47,91	2.989.285	Resultaat

De omzet persoonlijk aandeel WZC werd van in totaal 3.500.802 eur op basis van:

- 98,96% bezettingsgraad (inclusief dagen hospitalisatie, stopzetting contract);
- 53,96 eur gemiddelde dagprijs (geïndexeerd per 1/1/19).

De omzet van het persoonlijk aandeel WZC neemt in hoofdzaak toe op basis van de geïndexeerde dagprijzen.

Dagprijzen tem 2019:

Dagprijzen	Rietvijver	Biezenweide	Dries			Kastanjebos	
Begindatum	EPK	EPK	EPK	2PK	flatjes	EPK	flatjes
1/01/2019	55,96	55,96	50,58	49,50	49,50	55,96	49,50
1/01/2018	54,67	54,67	49,41	48,36	48,36	54,67	48,36
1/01/2017	53,59	53,59	48,44	47,41	47,41	53,59	47,41
1/05/2015	52,00	52,00	47,00	46,00	46,00	52,00	46,00
1/01/2015	52,00	52,00	44,69	43,55	32,67	52,00	39,00

3. Omzet RIZIV dagforfait WZC (rubriek 700):

Boekjaar	Bezettings%	Ligdagen	Maximum ligdagen	Quotum dagen	Gem. dagprijs	Omzet WZC	Budget / resultaat
B2019	96,25%	62.882	65.335	nvt	53,10	3.339.034	Budget
B2018	96,55%	63.078	65.335	65.226	51,87	3.276.271	Budget
R2017	96,40%	62.988	65.335	65.226	50,87	3.203.782	Resultaat
R2016	96,39%	63.096	65.514	63.003	50,09	3.160.647	Resultaat

De omzet RIZIV dagforfait WZC werd gebudgetteerd van in totaal 3.339.034 eur op basis van:

- 96,25% bezettingsgraad (exclusief dagen hospitalisatie, stopzetting contract);
- 53,10 eur dagforfait;
- zorggraad van 72% B-, C-, Cd- en D-profielen tegenover 28% A- en O-profielen:

Zorgprofiel	B2019	B2018	R2017	R2016	R2015	R2014
O	26	33	33	34	34	34
A	22	29	33	32	28	23
B	49	44	42	45	45	49
C	19	19	14	13	16	19
Cd	51	44	47	44	43	37
D	5	3	4	5	4	4
Totaal :	172	173	173	173	171	167
Maximum	179	179	179	179	177	173

4. Begrotingstwaalfden SP (rubriek 701):

De financiering van SP via de begrotingstwaalfden werd gebudgetteerd op 4.529.155 eur.

Vanaf 1/1/2019 is de financiering van de ziekenhuizen een Vlaamse bevoegdheid (Agentschap Zorg en Gezondheid) tegenover ervoor de FOD Volksgezondheid via het BFM.

De totale financiering van 4.529.155 eur in rubriek 701 is van:

- BRZ (Vlaanderen) vanaf 1/1/19: 4.331.784 eur
 - BFM – A1 (FOD Volksgezondheid): 197.371 eur
- Totaal financiering rubriek 701: 4.529.155 eur**

Het deel van het Budget Financiële Middelen (BFM):

Het bedrag gefinancierd door de FOD Volksgezondheid is het saldo van de investeringen tot en met 2016 in onderdeel A1 van het BFM (zie rubriek 701) nog ten laste van de FOD

Volksgezondheid. Dit is een uitdovende financiering (gedurende een looptijd van 33 jaar of mogelijk versneld).

Het bedrag van 197.371 eur is onder voorbehoud om reden nog niet alle financieringsjaren tot en met 2018 zijn herzien. De laatste controle door FOD Volksgezondheid was in september 2018 van de financieringsjaren 2013-2014. De definitieve afrekening van deze periode volgt nog.

Budget Revalidatieziekenhuizen (BRZ):

Het BRZ van in totaal 4.331.784 eur in rubriek 701 is minder dan de begrotingstwaalfden via het BFM (4.708.289 eur) in 2018. Maar dit is om reden het BRZ:

- geen investeringen financiert; de investeringen worden afzonderlijk gefinancierd door de VIPA (in het BFM was dit onderdeel A1) via het instandhoudingsforfait van jaarlijks gemiddeld 262.000 eur. Deze investeringssubsidies worden verwerkt via de kapitaalsubsidies (rubriek 15 van het passief van de balans en jaarlijks in resultaat genomen via de rubriek 753 van het resultaat in verhouding tot de afschrijvingen);
- een groter deel van het totaal budget (vast+variabel) gefinancierd wordt via de omzet verpleegdagprijs (rubriek 700). De omzet verpleegdagprijs neemt toe tegenover 2018 op basis van een toegenomen verpleegdagprijs (60 eur tegenover gemiddeld 38 eur via het BFM in 2018) rekeninghoudende met het aantal gerealiseerde ligdagen.

Tabel evolutie financiering (vast deel) via rubriek 701:

Financierings-jaar	BFM / BRZ	Begrotings-twaalfden (*)	bedragen herziening	netto financiering	evolutie financiering	evolutie in %
2002	BFM	2.283.826	-169.315	2.114.510		
2003	BFM	2.364.028	-145.140	2.218.888	+104.378	+4,94%
2004	BFM	2.463.591	-140.882	2.322.710	+103.821	+4,68%
2005	BFM	2.554.145	-19.350	2.534.795	+212.085	+9,13%
2006	BFM	2.694.173	-7.956	2.686.217	+151.422	+5,97%
2007	BFM	3.048.417	+8.497	3.056.914	+370.697	+13,80%
2008	BFM	3.343.963	+51.253	3.395.216	+338.302	+11,07%
2009	BFM	3.530.057	+40.387	3.570.444	+175.228	+5,16%
2010	BFM	3.686.478	+143.215	3.829.692	+259.248	+7,26%
2011	BFM	3.898.158	+250.237	4.148.395	+318.703	+8,32%
2012	BFM	4.036.525	+129.179	4.165.704	+17.309	+0,42%
2013	BFM	4.145.415	+208.923	4.354.338	+188.634	+4,52%
2014	BFM	4.244.215	+229.189	4.473.913	+119.575	+2,75%
2015	BFM	4.260.599	Controle volgt	/	/	/
2016	BFM	4.518.181	Controle volgt	/	/	/
2017	BFM	4.681.898	Controle volgt	/	/	/
2018	BFM	4.708.289	Controle volgt	/	/	/
2019 - BRZ	BRZ	4.331.784	budget	/	/	/
2019 - BFM (A1)	BFM	197.371	Rest budget	/	/	/

(*) = werkelijke begrotingstwaalfden van het jaar (exclusief gefinancierde inhaalbedragen vorige financieringsjaren)

5. Personeelskost (rubriek 62):

De bruto personeelskost werd gebudgetteerd van in totaal 11.902.990 eur, rekening houdende met:

- 195,01 bruto bezoldigde vte (190,75 vte regulier personeel, 4,26 vte jobstudenten en geen uitzendkrachten).
- patronale lasten RSZ (30,95% contractanten en 46,47% vastbenoemden);
- 2% indexering loonkost (1/10/18);
- minder vte vastbenoemden (pensioen) vervangen door contractanten (afname loonkost);
- 2 vte zieke vastbenoemden en 7 vte personeel in opleiding 600.
- diverse andere personeelskosten (premies arbeidsongevallen, hospitalisatieverzekering, maaltijdcheques, kosten verplaatsingen en opleidingen, responsabiliseringsbijdrage etc).

De bruto loonkost is vóór verrekening van loonsubsidies en diverse terugvorderingen loonkost:

- terugvorderbare kosten (van doorbetaalde lonen tengevolge van arbeidsongevallen en van de werkgeversbijdrage maaltijdcheques);
- subsidies loonmaatregelen (sociale maribel, vorming 600, arbeidsduurvermindering etc);
- terugname voorziening kosten responsabiliseringsbijdrage (rubriek 62368 en rubriek 6351).

De netto loonkost, na verrekening terugvorderbare loonkosten en loonsubsidies, werd gebudgetteerd van in totaal 9.883.853 eur:

DE NETTO LOONKOST	VTE 2019	Bedragen 2019	VTE 2018	Bedragen 2018	VTE 2017	Bedragen 2017	VTE 2016	Bedragen 2016
	budget		budget		resultaat		resultaat	
Bruto loonkost regul personeel (620+621 excl jobstudenten):	190,75	10.996.233	191,05	10.716.699	180,56	10.198.404	185,99	10.316.530
Evolutie loonkost rubr 620+621:	-0,30	+279.534	+10,49	+518.295	-5,43	-118.126	+2,49	+329.665
Recuperatie maaltijdcheques:		43.000		43.000		41.643		41.770
Recup loonkost arbeidsongevallen:		20.000		20.000		25.759		7.008
Opleiding 600 :	7,00	245.462	5,50	192.863	4,72	169.485	3,93	158.472
Vervangers eindloopbaan SP + WZC :	9,00	438.870	8,15	424.359	9,00	431.021	8,82	414.703
Sociale maribel :	28,60	957.571	28,60	957.571	28,60	957.569	26,95	870.735
Sociale maribel terugname kost vorige bj (uitzonderlijke opbr)		0		0		101.682		69.749
BBT/BBK en barema 1.35 zorg		12.000		10.000		11.584		11.994
animatiewerking RO		0		0		4.319		47.512
Integratie uitkering en VDAB:		25.612		35.000		44.129		61.348
Totaal subsidies:	44,60	1.742.515	42,25	1.682.793	42,32	1.787.191	39,70	1.683.289
Toename subsidies:	+2,35	+59.722	-0,07	-104.398	+2,62	+103.902	+3,22	+5.883
Netto loonkost na subsidies:	146,15	9.253.718	148,80	9.033.906	138,24	8.411.213	146,29	8.633.241
Toename netto loonkost:	-2,65	+219.812	+10,56	+622.693	-8,05	-222.028	-0,73	+323.782
loonkost uitzendkrachten (617)	0,00	0	0,00	0	0,28	24.038	0,00	0
jobstudenten (620+621)	4,26	109.631	4,67	116.826	3,82	101.004	3,68	95.593
andere personeelskosten (623-6351)		520.504		537.742		623.125		507.480
Totaal netto personeelskost:	150,41	9.883.853	153,47	9.688.474	142,34	9.159.380	149,97	9.236.314
	-3,06	+195.379	+11,13	+529.094	-7,63	-76.934	-2,14	+180.465

(*) "andere personeelskosten" is inclusief terugname voorziening kost responsabiliseringsbijdrage (rubriek 6351)

De netto loonkost van 9.883.853 eur (150,41 vte) wordt verder gefinancierd van deels de:

- omzet dagprijs persoonlijk aandeel SP en WZC;
- omzet dagforfait RIZIV van financiering normpersoneel WZC;
- financiering personeel via de begrotingstwaalfden SP;
- financiering bovennormzorgpersoneel WZC van in totaal 445.000 eur gebudgetteerd;
- financiering medisch technische prestaties kinesitherapeuten SP in rubriek 709 van de opbrengsten.

6. Kosten van aankopen (rubriek 60):

De bruto aankoopkost werd gebudgetteerd van in totaal 1.333.056 eur. De netto kost van aankopen, na verrekening van de diverse opbrengsten, werd gebudgetteerd van in totaal 1.073.004 eur :

Rubrieken	Inclusief	Kosten	Opbrengsten	Netto kost
600 Apotheek	634/705/743/	117.300 eur	-131.500 eur	-14.200 eur
601 Medische verbruiksgoederen		132.500 eur	0 eur	132.500 eur
602 Animatie	743	44.450 eur	-28.000 eur	16.450 eur
603 Onderhoud en schoonmaak	743	86.600 eur	-800 eur	85.800 eur
604 Electr, gas en water		210.038 eur	0 eur	210.038 eur
605 Administratie		58.868 eur	0 eur	58.868 eur
606 Linnenkamer		5.300 eur	0 eur	5.300 eur
607 Voeding keuken	743	533.500 eur	-6.000 eur	527.500 eur
607 Niet voeding keuken		26.000 eur	-200 eur	25.800 eur
607 Cafeteria	743	65.000 eur	-88.052 eur	-23.052 eur
607 Dieetvoeding	743	53.500 eur	-5.500 eur	48.000 eur
Totaal :		1.333.056 eur	-260.052 eur	1.073.004 eur

7. Kosten van diensten en diverse leveringen (rubriek 61):

De bruto kost van diensten en diverse leveringen werd gebudgetteerd van in totaal 1.095.051 eur. De netto kost, na verrekening van de diverse opbrengsten, werd gebudgetteerd van in totaal 886.229 eur:

Rubrieken	Inclusief rubrieken	Kosten	Opbrengsten	Netto kost
610 Huur en huurlasten		20.800 eur	0 eur	20.800 eur
611 Externe diensten	709 (labo)	334.975 eur	-67.000 eur	267.975 eur
612 Algemene kosten		50.150 eur	0 eur	50.150 eur
613 Onderhoud en herstellingen		128.975 eur	0 eur	128.975 eur
615 Administratiekosten	743	95.168 eur	-29.000 eur	66.168 eur
616 Niet medische honoraria		15.000 eur	0 eur	15.000 eur
617 Uitzendkrachten		0 eur	0 eur	0 eur
619 Medische honoraria SP/WZC	709	449.983 eur	-465.738 eur	126.752 eur
Totaal :		1.095.051 eur	-561.738 eur	533.313 eur

8. Afschrijvingskosten (rubriek 630):

De bruto afschrijvingskost werd gebudgetteerd van in totaal 844.046 eur. De netto kost, na verrekening van de investeringssubsidies, werd gebudgetteerd van in totaal 586.279 eur. Dit totaal is exclusief de financiering van de investeringen via het BFM. De netto kost na verrekening van de financiering bedraagt 398.121 eur. Dit is echter van een geraamd bedrag om reden de financieringsjaren vanaf 2015 nog moeten worden herzien door FOD Volksgezondheid.

Netto afschrijvingskost	R 2017	R 2018	B 2019	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024
Bruto afschrijvingskost	775.724	814.905	844.046	751.421	752.732	750.092	746.687	710.337
Subsidies in resultaat (code 753)	-210.871	-237.160	-257.767	-238.611	-264.902	-281.616	-307.905	-334.195
Totaal netto afschrijvingskost:	564.853	577.745	586.279	512.810	487.830	468.476	438.782	376.142
onroerend SP	-14 841	-14 841	-12 591	-12 591	-12 591	-12 591	-12 591	-12 534
groot onderhoud SP	-75 890	-70 225	-70 103	-59 240	-51 402	-34 218	-17 268	-2 763
herconditionering 2011	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459	-14 459
herconditionering 2012	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503	-14 503
herconditionering 2013	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520	-14 520
herconditionering 2014	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524	-14 524
herconditionering 2015	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553	-14 553
provisies onroerend	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111	-3 111
provisies groot onderhoud	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794	-29 794
Totaal restfinanciering via BFM	-196 196	-190 531	-188 158	-177 296	-169 458	-152 274	-135 323	-120 762
Totaal netto afschrijvingskost	368.657	387.214	398.121	335.514	318.372	316.202	303.459	255.380

9. Financiële kosten:

De financiële kosten van in hoofdzaak de intrestkosten investeringsleningen werd geraamd van in totaal 18.612 eur.

Deze intrestkosten zijn van de reeds lopende investeringsleningen; geen nieuwe investeringsleningen gebudgetteerd. Het deel investeringslasten SP wordt eveneens verder gefinancierd via het BFM van investeringen tot en met 2016 tot deze leningen volledig zijn afgelost.

5 Meerjarenplan 2019-2024 :

5.1 De gebudgetteerde resultaten :

2019	2020	2021	2022	2023	2024
727.954 €	918.973 €	963.232 €	992.774 €	1.120.214 €	1.198.740 €
(winst)	(winst)	(winst)	(winst)	(winst)	(winst)

De resultaten in het meerjarenplan geven telkens een winst.

Bij de opmaak van het meerjarenplan werd rekening gehouden met:

- een gemiddelde geïndexeerde verhoging van de kosten en opbrengsten;
- een gemiddelde bezettingsgraad van 70% Sp en 99% WZC;
- de evolutie van bepaalde kosten en opbrengsten, meer bepaald van de:
 - o afschrijvingskosten investeringen (rubriek 630) en de investeringssubsidies (753);
 - o intrestkosten lopende investeringsleningen (aflopende intrestkosten om reden geen nieuwe investeringsleningen);
 - o responsabiliseringsbijdrage pensioenen vastbenoemden: de voorziening kosten van respo-bijdragen zijn niet in het budget verwerkt om reden dit pas gebeurt bij de resultaatverwerking op het einde van het boekjaar van voorziening kosten toekomstige risico's.

Elementen in het meerjarenplan die niet zijn gebudgetteerd:

- eventuele positieve (of negatieve) bedragen herziening begrotingstwaalfden vorige jaren (2013 tot en met 2018). De positieve inhaalbedragen van de financieringsjaren 2013-2014 zullen, afhankelijk van de tijdstip van ontvangst definitieve afrekening, in het resultaat van 2018 worden verwerkt;

Tenslotte zullen de resultaten in het meerjarenplan afhankelijk zijn van:

- de verdere evolutie van de bezettingsgraden en de daarmee verbonden kosten en opbrengsten van in hoofdzaak de personeelskosten en de omzet;
- mogelijke voortgezette wijzigingen van de diverse financieringen en subsidieregelingen van bijvoorbeeld reeds de financiering ziekenhuis en mogelijk in 2019 het luik bovennormzorgpersoneel en het RIZIV dagforfait vanaf 2020 (Bel-rai).

5.2 De resultaten per dienst :

5.2.1 Resultaten per dienst vorige boekjaren:

	R2014	R2015	R2016	R2017
Resultaten SP (winst):	1 147 135	562 045	1.164.015	1.077.639
Resultaten WZC (verlies):	-667 016	-480 646	-565.205	-513.185
Totaal resultaat (winst):	480 119	81 399	598.810	564.454

5.2.2 Gebudgetteerde resultaten per dienst 2018 – 2024:

	B2018	B2019	B2020	B2021	B2022	B2023	B2024
Resultaten SP (winst):	1 294	1.105.704	1.230.219	1.253.896	1.291.676	1.361.190	1.438.014
Resultaten WZC (verlies):	-496.475	-377.750	-311.245	-290.663	-298.902	-240.976	-239.274
Totaal resultaat (winst):	297.511	727.954	918.973	963.232	992.774	1.120.214	1.198.740

5.2.2.1 Overzicht geconsolideerd resultaat (SP + WZC):

Rubriek	Omschrijving rubriek	2019	2020	2021	2022	2023	2024
60	aankopen	1 333 056	1 353 052	1 373 348	1 393 948	1 414 857	1 436 080
61	diensten	1 095 051	1 098 281	1 114 756	1 131 477	1 148 449	1 165 676
62	personeel	11 902 990	12 139 613	12 292 788	12 484 549	12 661 532	12.841 170
630	afschrijvingen	844 046	751 421	752 731	750 092	746 687	710 337
631	waardeverminderingen	500	508	515	523	531	539
635	voorziening pensioenen	-276 622	-342 390	-322 140	-337 868	-422 898	-422 898
64	andere bedrijfskosten	25 865	26 253	26 647	27 046	27 452	27 864
65	financiële kosten	18 612	13 427	8 844	5 460	3 170	1 892
6	Totaal kosten:	14 943 498	15 040 164	15 247 489	15 455 228	15 579 780	15 760 660
700	omzet patiënten/residenten	7 886 141	8 009 632	8 135 112	8 262 582	8 392 072	8 523 616
701	BFM/BRZ	4 529 155	4 670 369	4 744 821	4 812 176	4 882 262	4 957 315
702	omzet kamers SP	40 000	57 151	57 151	57 151	57 151	57 151
705	omzet geneesmiddelen	109 000	110 635	112 295	113 979	115 689	117 424
709	honoraria en mtp	621 696	631 021	640 487	650 094	659 845	669 743
74	andere bedrijfsopbrengsten	2 226 692	2 240 718	2 254 954	2 269 403	2 284 070	2 298 956
75	financiële opbrengsten	258 767	239 612	265 902	282 616	308 905	335 195
7	Totaal opbrengsten:	15 671 451	15 959 138	16 210 721	16 448 002	16 699 994	16 959 400
	Totaal resultaat SP en WZC (winst)	727 954	918 973	963 232	992 774	1 120 214	1 198 740

Het geconsolideerd resultaat werd hierna opgesplitst in de resultaten per dienst door de:

- directe kosten en opbrengsten per dienst voor 100% toe te wijzen aan respectievelijk SP of aan WZC;
- indirecte kosten en opbrengsten toe te wijzen aan SP en WZC op basis van verdeelsleutels (2017).

5.2.2.2 Resultaat SP na verdeling indirecte kosten en opbrengsten:

Rubriek	Omschrijving rubriek	SP 2019	SP 2020	SP 2021	SP 2022	SP 2023	SP 2024
60	aankopen	407 459	413 571	419 774	426 071	432 462	438 949
61	diensten	699 725	706 436	717 032	727 788	738 705	749 785
62	personeel	4 436 311	4 522 664	4 580 640	4 651 864	4 718 134	4 785 398
630	afschrijvingen	287 113	305 589	336 351	335 067	342 715	317 843
631	waardeverminderingen	500	508	515	523	531	539
635	voorziening pensioenen	-94 352	-116 784	-109 877	-115 242	-144 244	-144 244
64	andere bedrijfskosten	7 454	7 566	7 679	7 794	7 911	8 030
65	financiële kosten	9 745	6 961	4 500	2 682	1 452	764
6	Totaal kosten:	5 753 955	5 846 510	5 956 616	6 036 548	6 097 665	6 157 063
700	omzet patiënten	1 046 305	1 067 198	1 088 542	1 110 313	1 132 519	1 155 169
701	BFM/BRZ	4 529 155	4 670 369	4 744 821	4 812 176	4 882 262	4 957 315
702	omzet kamers SP	40 000	57 151	57 151	57 151	57 151	57 151
705	omzet geneesmiddelen	109 000	110 635	112 295	113 979	115 689	117 424
709	honoraria en mtp	621 696	631 021	640 487	650 094	659 845	669 743
74	andere bedrijfsopbrengsten	442 873	443 436	444 008	444 587	445 176	445 774
75	financiële opbrengsten	70 630	96 919	123 208	139 923	166 212	192 502
7	Totaal opbrengsten:	6 859 659	7 076 729	7 210 511	7 328 223	7 458 854	7 595 078
	Resultaat SP (winst)	1 105 704	1 230 219	1 253 896	1 291 676	1 361 190	1 438 014

5.2.2.3 Resultaat WZC na verdeling indirecte kosten en opbrengsten:

Rubriek	Omschrijving rubriek	WZC 2019	WZC 2020	WZC 2021	WZC 2022	WZC 2023	WZC 2024
60	aankopen	925 597	939 481	953 573	967 877	982 395	997 131
61	diensten	395 325	391 846	397 723	403 689	409 745	415 891
62	personeel	7 466 679	7 616 948	7 712 148	7 832 685	7 943 399	8 055 772
630	afschrijvingen	556 932	445 832	416 380	415 025	403 972	392 494
635	voorziening pensioenen	-182 270	-225 606	-212 263	-222 626	-278 654	-278 654
64	andere bedrijfskosten	18 411	18 687	18 968	19 252	19 541	19 834
65	financiële kosten	8 867	6 466	4 344	2 778	1 718	1 128
6	Totaal kosten:	9 189 542	9 193 654	9 290 873	9 418 680	9 482 115	9 603 596
700	omzet aandeel residenten	6 839 836	6 942 434	7 046 570	7 152 269	7 259 553	7 368 446
74	andere bedrijfsopbrengsten	1 783 819	1 797 282	1 810 946	1 824 816	1 838 894	1 853 183
75	financiële opbrengsten	188 137	142 693	142 693	142 693	142 693	142 693
7	Totaal opbrengsten:	8 811 792	8 882 409	9 000 210	9 119 778	9 241 140	9 364 322
	Resultaat WZC (verlies)	-377 750	-311 245	-290 663	-298 902	-240 976	-239 274

De gebudgetteerde resultaten per dienst 2019:

- 1.105.704 eur winst voor SP en ;
- 377.750 eur verlies voor WZC.

Resultaten SP:

De resultaten SP in het budget en het meerjarenplan 2019-2024 geven telkens een winst die na elk jaar toeneemt.

De resultaten van SP zullen afhankelijk zijn van in hoofdzaak volgende elementen:

- evolutie van de bezettingsgraad (met gevolgen voor de personeelskost en andere kosten tegenover de omzet);
- positieve (of negatieve) inhaalbedragen vorige financieringsjaren (2013 tot 2018) na herziening. De controle van de financieringsjaren vanaf 2015 moet nog gebeuren door FOD Volksgezondheid.

De controle van de financieringsjaren 2013-2014 is in september 2018 gebeurd met opnieuw als resultaat positieve inhaalbedragen. Afhankelijk van de tijdstip van ontvangst van de definitieve afrekeningen zullen deze meeropbrengsten mogelijk nog via het resultaat van 2018 worden verwerkt;

- de nieuwe financiering revalidatieziekenhuizen vanaf 1/1/2019 naar aanleiding van de zesde staatshervorming waarbij Vlaanderen de financiering van de ziekenhuizen voortaan beheert;
- de evolutie van de kosten responsabiliseringsbijdragen pensioenen vastbenoemden na de volledige aanwending van de reeds aangelegde voorziening medio 2023.

Resultaten WZC:

De resultaten van het woonzorgcentrum in het budget en het meerjarenplan 2019-2024 geven telkens een verlies dat verder afneemt.

De verliezen van het WZC zijn van een deel te verklaren van de totale personeelskost WZC in verhouding tot de omzet dagprijs en de beperkte financiering via:

- het RIZIV dagforfait
- bovennormzorgpersoneel en;
- arbeidsduurvermindering.

De personeelskost van het WZC is inclusief de loonkost van het merendeel van de actieve vastbenoemden nog in dienst (gemiddeld 30 vte in totaal). De loonkost van de vastbenoemden (gemiddeld 70.000 eur tegenover gemiddeld 50.000 eur loonkost contractant) bepaalt mee het verliescijfer van het WZC.

In het meerjarenplan 2020 – 2024 werden de loonkosten van het regulier personeel slechts met 1,5% geïndexeerd (in plaats van 2%) van een positieve correctie van onder meer de uitdiensttredende vastbenoemden.

De verliezen van het woonzorgcentrum zijn beperkt gebleven om reden:

- de loonsubsidies sociale maribel van in totaal 28,60 vte waarvan het merendeel in het woonzorgcentrum;
- de jaarlijkse indexering van de dagprijzen persoonlijk aandeel residenten;
- de voortdurende besparingen op kosten via overheidsopdrachten en opvraging offertes.

Anderzijds is het afwachten in welke mate de Vlaamse Overheid de financiering via het dagforfait (Bel-rai) en het bovennormzorgpersoneel al dan niet ingrijpend zal hervormen.

6 Besluit:

Het budget 2019 geeft een winst van in totaal 727.954 eur bij:

- een bezettingsgraad van gemiddeld 70% voor SP en gemiddeld 99% voor het WZC;
- 195,01 bezoldigde vte.

De resultaten per dienst geven voor 2019 een:

- winst voor SP van 1.105.704 eur en een;
- verlies voor het WZC van -377.750 eur.

De resultaten in het meerjarenplan 2019-2024 zijn eveneens positief waarbij telkens een gebudgetteerde:

- winst voor het ziekenhuis die na elk jaar toeneemt en een;
- verlies voor het WZC die na elk jaar afneemt.

De gebudgetteerde resultaten houden geen rekening met:

- eventuele positieve (of negatieve) inhaalbedragen SP van de periode 2013 tot en met 2018;
- de voorziening van kosten responsabiliseringsbijdrage pensioenen vastbenoemden. Deze kosten worden niet gebudgetteerd om reden deze kosten pas bij de resultaatverwerking op het einde van het boekjaar worden voorzien afhankelijk van het behaalde resultaat.
- intrestkosten nieuwe investeringsleningen (geen nieuwe leningen gebudgetteerd).

7 Bijlagen :

7.1 Technische begroting 2019

7.2 Budget 2019: de cijfers

7.3 Meerjarenplan 2019-2024