DEPARTEMENT
WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID & GEZIN

Zorginspectie
Koning Albert II-laan 35 bus 31
1030 BRUSSEL
02 553 34 34
contact.zorginspectie@vlaanderen.be
www.zorginspectie.be

INSPECTIEVERSLAG FINANCIËLE INSPECTIE

Voorzieningen Gehandicaptenzorg

INRICHTENDE MACHT

Naam	Organisatie Broeders van Liefde
Juridische vorm	vzw
Ondernemingsnummer	BE0406.633.304
Adres	Stropstraat 119, 9000 Gent

INSPECTIEPUNT	Opvang van kinderen, jongeren en volwassenen
Naam	Broeder Ebergiste
Adres	Leenstraat 31-35, 9890 Gavere

INSPECTIEPUNT	Vergunde aanbieders
Naam	O.C Broeder Ebergiste
Adres	Leenstraat 31-35, 9890 Gavere

INSPECTIEPUNT	Wonen met begeleiding
Naam	OC Broeder Ebergiste
Adres	Leenstraat 31, 9890 Gavere

INSPECTIEBEZOEK

Bezoek	Aangekondigd bezoek op 9/03/2020 (10:00-14:45)
Datum laatste vaststelling	09/03/2020
Verslagnummer	V-2020-ERVA-0015
Inspecteur	Eric Vanlaer
Gesprekspartners	Mevr. A. Foncke, stafmedewerker financieel-economische dienst Dhr. L. Aelbrecht, administratief-logistiek directeur Dhr. L. Sorgeloos, financieel-administratief coördinator Dhr. B. Van Oost, boekhouder

Leeswijzer
Vanaf 1 januari 2019 verlopen onze inspecties en bijhorende inspectieverslagen conform de bepalingen uit het decreet van 19 januari 2018 houdende het overheidstoezicht in het kader van het gezondheids- en welzijnsbeleid (B.S 21 februari 2018).

De niet naleving van regelgeving door actoren in de zorg of zorggebruikers wordt gedefinieerd als een 'inbreuk', hieronder is ook te verstaan: non-conformiteit, niet-conform, tekortkoming, tekort, onvoldoende, afwijking en onregelmatigheid.

Zorginspectie houdt bij het opstellen en het verspreiden van haar verslagen rekening met de privacy van alle betrokken partijen. Verslagen bevatten persoonsgegevens en mogen daarom slechts in beperkte mate verspreid worden. Met dergelijke verslagen dient zorgvuldig te worden omgegaan. Verslagen waaruit de persoonsgegevens zijn verwijderd, zijn geschikt voor ruimere verspreiding. Zij kunnen worden opgevraagd via: openbaarheid.zorginspectie@vlaanderen.be.

Meer informatie over de toepasselijke regels vindt u op de website van de Gegevensbeschermingsautoriteit: www.gegevensbeschermingsautoriteit.be.

Op onze website Departement WVG > Inspectie > Middelen (http://www.departementwvg.be/home-zorginspectie-middelen) vindt u een leeswijzer met meer duiding over de verschillende rubrieken van het inspectieverslag en de finaliteit van de inspectie.

GELIEERDE RECHTSPERSONEN

Volgens verklaring heeft de volgende rechtspersoon een rechtstreekse of onrechtstreekse band met de vereniging:

- vzw De Broeders van Liefde (BE0409.653.665):
  Patrimoniumverening.
  Volgens de laatst gepubliceerde jaarrekening, per 31 dec 2018, bedragen de totale bezittingen van deze vereniging 271.043 kEUR, waarvan 205.925 kEUR materiële vaste activa (hoofdzakelijk terreinen en gebouwen). De passiva bestaan voor 88% uit eigen vermogen. Het boekjaar 2018 sluit met een resultaat van -4.115 kEUR (-905 kEUR over 2017).

Daarnaast zijn er nog een aantal andere gelieerde rechtspersonen doch daarmee zijn er geen verrichtingen die vervat zitten in de deelboekhouding die het voorwerp is van deze inspectie.

BOEKHOUDING

De inspectie betreft het boekjaar:
- 01 jan 18 - 31 dec 18

Laatst goedgekeurde jaarrekeningen:
- 01 jan 18 - 31 dec 18
- 01 jan 17 - 31 dec 17
- 01 jan 16 - 30 dec 16

Voor de jaarrekening 2018 van vzw Organisatie Broeders van Liefde werd een verslag met een oordeel zonder voorbehoud afgeleverd door de commissaris. Er werd een benadrukking van bepaalde aangelegenheden opgenomen in het verslag.
Deze benadrukking luidt als volgt: "*Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebrachte oordeel vestigen wij de aandacht op … de vordering- of schuldpositie van de individuele instellingen inzake het inhaalbedrag te ontvangen van de FOD Volksgezondheid en de dagprijs te ontvangen van het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap. Dit inhaalbedrag en deze dagprijs, opgenomen in de balans en resultatenrekening, zijn geraamde bedragen. Hoewel deze bedragen werden berekend op basis van de reglementering van de ligdagprijzen en de dagprijzen, kunnen deze bedragen, omwille van de ruime interpretatiemogelijkheden van de gevolgde procedures, evenwel alleen gevalideerd worden op basis van een officieel document, uitgaande van de FOD Volksgezondheid en van het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap ...*"

De geanalyseerde jaarrekeningen omvatten niet de volledige werking van de vzw Organisatie Broeders van Liefde doch enkel de deelboekhouding Ortha-agogisch Centrum Broeder Ebergiste,
een hoofdzakelijk door het VAPH gesubsidieerde voorziening voor gehandicaptenzorg.

BALANS

in kEUR	code	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
VASTE ACTIVA	**20/28**	**5 448**	**5 353**	**5 284**
Oprichtingskosten	20			
Immateriële vaste activa	21	16	22	3
Materiële vaste activa	22/27	5 419	5 318	5 273
Financiële vaste activa	28	13	13	8
VLOTTENDE ACTIVA	**29/58**	**8 595**	**8 504**	**7 099**
Vorderingen op meer dan één jaar	29			
Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	29	27	25
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	3 071	2 915	2 683
Geldbeleggingen	50/53	5 357	5 421	4 311
Liquide middelen	54/58	102	98	39
Overlopende rekeningen	490/1	36	43	41
TOTAAL ACTIVA	**20/58**	**14 043**	**13 857**	**12 383**

in kEUR	code	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
EIGEN VERMOGEN	**10/15**	**8 941**	**8 183**	**7 179**
Fondsen van de vereniging of stichting	10	139	139	139
Herwaarderingsmeerwaarden	12			
Bestemde Fondsen	13	2 441	1 191	691
Overgedragen resultaat	14	4 610	4 995	4 383
Kapitaalsubsidies	15	1 751	1 858	1 966
VOORZIENINGEN	**16**	**397**	**533**	**546**
Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5	397	533	546
Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht	168			
SCHULDEN	**17/49**	**4 705**	**5 141**	**4 658**
Schulden op meer dan één jaar	17	12	6	
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	4 677	5 121	4 578
Overlopende rekeningen	492/3	16	14	80
TOTAAL PASSIVA	**10/49**	**14 043**	**13 857**	**12 383**

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa per 31 december 2018 bedragen 16 kEUR.

Deze betreffen kosten voor de ontwikkeling van een website en aangekochte toepassingssoftware. Ze worden afgeschreven op 5 jaar. In de loop van 2018 werden geen investeringen geboekt.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa per 31 december 2018 bedragen 5 419 kEUR.

Deze zijn als volgt samengesteld:

in kEUR	code	Afschrijvings-duur in jaren	**31 dec 18**	**31 dec 17**	**30 dec 16**
Installaties, mach. en uitrusting		5 - 10	680	558	460
Meubilair en rollend materieel		5 - 10	142	178	203
Leasing en soortgelijke rechten		5 - 33	3 385	3 547	3 649
Overige materiële vaste activa		3 - 20	1 172	1 035	961
Activa in aanbouw		-	40		
TOTAAL			**5 419**	**5 318**	**5 273**

De voorziening heeft geen onroerende goederen in volle eigendom. Voor de volgende vestigingsplaatsen heeft ze een erfpacht of gebruiksovereenkomst met een gelieerde patrimoniumvereniging:

- Deinze, Kaleshoek 53;
- De Pinte, Spoorweglaan 19 (in samenwerking met een sociale huisvestingsmaatschappij);
- Gavere, Leenstraat 31-35;
- Gavere, Sint-Maartenslaan 3;
- Gent, Gestichtstraat 4;
- Gent, Ottergemsesteenweg 130;
- Sint-Lievens-Houtem, Eilandstraat 2;
- Sint-Martens-Latem, Pontstraat 12.

Daarnaast huurt ze - in het kader van haar inclusieve werking - nog een aantal gebouwen van een sociale huisvestingsmaatschappij en een kloosterorde.

De "leasing en soortgelijke rechten" bevatten de gebouwen, installaties en meubilair van 2 gebouwen. De overige gebouwen zijn vervat in de "overige materiële vaste activa".

In de loop van de beschouwde periode werden volgende investeringen geboekt:

in kEUR	code	**31 dec 18**	**31 dec 17**	**30 dec 16**
Installaties, machines en uitrusting		263	218	126
Meubilair en rollend materieel		10	30	71
Leasing en soortgelijke rechten		1	82	27
Overige materiële vaste activa		245	165	43
Activa in aanbouw		40		
TOTAAL		**559**	**495**	**267**

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De financiële vaste activa per 31 december 2018 bedragen 13 kEUR.

Deze betreffen waarborgen gesteld in contanten.

VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING

De voorraden per 31 december 2018 bedragen 29 kEUR.

Het betreft een waarde opgenomen voor op jaareinde aanwezige ge- en verbruiksgoederen.

VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

De vorderingen op ten hoogste één jaar per 31 december 2018 bedragen 3 071 kEUR.

Deze bevatten hoofdzakelijk 2.313 kEUR te ontvangen subsidies en tussenkomsten (waarvan 2.258 kEUR van het VAPH) en 606 kEUR vorderingen op cliënten (incl. 8 kEUR dubieuze vorderingen en een geboekte waardevermindering van 7 kEUR).

De vorderingen op het VAPH betreffen geraamde subsidieafrekeningen m.b.t. 2018 en 2017. Verschillen met de effectieve subsidieafrekeningen worden opgenomen in de uitzonderlijke resultaten.

GELDBELEGGINGEN

De geldbeleggingen per 31 december 2018 bedragen 5 357 kEUR.

Deze betreffen een deposito - via een interne rekening - bij de Maatschap Broeders van Liefde (BE0721.697.618, zonder rechtspersoonlijkheid).

Niet alle geldbeleggingen zijn met kapitaalgarantie. In de loop van 2018 werd hierop voor 103 kEUR waardeverminderingen geboekt.

LIQUIDE MIDDELEN

De liquide middelen per 31 december 2018 bedragen 102 kEUR.

Deze betreffen 38 kEUR tegoeden op bankrekeningen en 64 kEUR cash geld.

OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF

De overlopende rekeningen van het actief per 31 december 2018 bedragen 36 kEUR.

Deze betreffen over te dragen kosten.

FONDSEN VAN DE VERENIGING OF STICHTING

De fondsen van de vereniging of stichting per 31 december 2018 bedragen 139 kEUR.

Dit bedrag is over de beschouwde periode onveranderd. De precieze details en oorsprong hiervan kon binnen het kader van deze inspectie niet achterhaald worden. Het is het onveranderd sedert 2006.

BESTEMDE FONDSEN

De bestemde fondsen per 31 december 2018 bedragen 2 441 kEUR.

Deze zijn als volgt samengesteld:

in kEUR	**Code**	**31 dec 18**	**31 dec 17**	**30 dec 16**
Fonds voor investeringen		2 191	1 191	691
Fonds voor sociaal passief		250		
	13	**2 441**	**1 191**	**691**

OVERGEDRAGEN RESULTAAT

Het overgedragen resultaat per 31 december 2018 bedraagt 4 610 kEUR. Het boekjaar 2018 sloot af met een resultaat van 865 kEUR.

Onderstaand overzicht geeft de evolutie van het overgedragen resultaat voor de beschouwde periode:

in kEUR	**Code**	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
Overgedragen resultaat per 1 jan		4 995	4 383	3 243
Resultaat van het boekjaar		865	1 111	1 341
Toevoeging (-) / terugneming (+) bestemde fondsen/reserves		-1 250	-500	-200
Afronding			1	-1
Overgedragen resultaat per 31 dec	**14**	**4 610**	**4 995**	**4 383**

KAPITAALSUBSIDIES

De kapitaalsubsidies per 31 december 2018 bedragen 1 751 kEUR.

De toegekende kapitaalsubsidies bedragen 2.807 kEUR, waarvan 2.142 kEUR toegekend door VIPA.

De kapitaalsubsidies worden op hetzelfde ritme afgeschreven als de activa waarop zij betrekking hebben. Aldus werd tem 31 dec 2018 reeds 1.056 kEUR toegerekend aan de opbrengsten.

VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN

De voorzieningen voor risico's en kosten per 31 december 2018 bedragen 397 kEUR.

Deze zijn als volgt samengesteld:

in kEUR	Code	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
Herstellings- en onderhoudskosten		205	276	233
Pensioenen		187	257	313
Overige		5		
	160/5	**397**	**533**	**546**

De voorziening voor grote herstellings- en onderhoudskosten betreft geplande onderhoudswerken en is gebaseerd op een masterplan. Evenwel, het aanleggen van deze voorziening werd niet gespreid over de gebruikelijke tijdscyclus van de individuele werken.
Derhalve kan gesteld dat – wegens de aard en het ontstaan van de desbetreffende kosten en de gevolgde methodiek ter opbouw en terugname van de voorzieningen – deze voorzieningen niet gevormd werden voor geïndividualiseerde risico’s en/of kosten die verband houden met het afgelopen boekjaar of met voorgaande boekjaren (art. 33 KB W.Venn. en CBN 2018/25), noch dat ze beantwoorden aan kosten of ontwaardingen die in de loop van het boekjaar of tijdens voorgaande boekjaren zijn ontstaan (art. 33 KB W.Venn. en CBN 2018/25). Aldus dienen deze wat de Vlaamse overheid betreft als reserves te worden aanzien.

De voorziening voor pensioenen betreft een geïndividualiseerde berekening van de verschuldigde bedragen aan 15 personen in het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag (voorheen: brugpensioen).

SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR

De schulden op meer dan één jaar per 31 december 2018 bedragen 12 kEUR.

Deze zijn als volgt samengesteld:

in kEUR	code	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
Overige schulden	**179**	**12**	**6**	**0**
Ontvangen weerborgen		12	6	
TOTAAL	**17**	**12**	**6**	**0**

SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

De schulden op ten hoogste één jaar per 31 december 2018 bedragen 4 677 kEUR.

Deze zijn als volgt samengesteld:

in kEUR	code	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
Handelsschulden	**44**	**553**	**614**	**370**
Leveranciers		332	262	184
Te ontvangen facturen		107	237	97
Waarborgen		82	79	76
Overige handelsschulden		32	36	13
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	**46**	**13**	**0**	**0**
Ontvangen vooruitbetalingen		13	0	0
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	**45**	**4 052**	**4 468**	**3 871**
BTW		2	6	2
Bedrijfsvoorheffing		553	553	536
RSZ		669	1 140	645
Bezoldigingen		776	733	704
Provisie vakantiegeld		2 052	2 036	1 984
Diverse schulden	**48**	**59**	**39**	**337**
Huishoud- en woongroepkassen		58	38	40
Huurwaarborgen		1	1	1
Schuld VAPH				296
TOTAAL	**42/48**	**4 677**	**5 121**	**4 578**

Het saldo leveranciers per 31 dec 2018 stemt overeen met het detail van de openstaande posten. Deze werden op steekproefbasis gecontroleerd met de onderliggende documenten. Alle geselecteerde verrichtingen konden behoorlijk gedocumenteerd worden.

De per 31 dec 2018 te betalen bedrijfsvoorheffing en RSZ kunnen benaderd worden a.h.v. de facturen van het sociaal secretariaat.

De provisie vakantiegeld per 31 dec 2018 stemt overeen met het fiscaal attest van het sociaal secretariaat.

Er zijn geen achterstallen in betaling.

OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET PASSIEF

De overlopende rekeningen van het passief per 31 december 2018 bedragen 16 kEUR.

Deze betreffen nagenoeg volledig toe te rekenen kosten.

RESULTATENREKENING

in kEUR	code	2018	2017	2016
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	**70/74**	**22 938**	**22 323**	**22 064**
Omzet	70	3 190	3 076	2 986
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering (+) (-)	71			
Geproduceerde vaste activa	72	35	43	
Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	18 862	18 293	18 179
Andere bedrijfsopbrengsten	74	851	911	899
BEDRIJFSKOSTEN	**60/64**	**22 029**	**21 580**	**20 978**
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	1 355	1 285	1 283
Diensten en diverse goederen	61	1 687	1 517	1 437
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+) (-)	62	18 560	18 201	17 731
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	449	454	439
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen (+) (-)	631/4			-1
Voorzieningen voor risico's en kosten (+) (-)	635/8	-136	-13	-45
Andere bedrijfskosten	640/8	114	136	134
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)	649			
BEDRIJFSRESULTAAT	**9901**	**909**	**743**	**1 086**
Financiële opbrengsten	75	5	118	75
Financiële kosten	65	104	1	1
RESULTAAT UIT DE GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	**9902**	**810**	**860**	**1 160**
Uitzonderlijke opbrengsten	76	97	265	199
Uitzonderlijke kosten	66	42	14	18
RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR	**9904**	**865**	**1 111**	**1 341**

OMZET

De omzet over het boekjaar 2018 bedraagt 3 190 kEUR.

Ten opzichte van het vorige boekjaar fluctueert deze in 2018 met +3,4% en in 2017 met +3,0%.

De omzet bestaat nagenoeg volledig uit gebruikersbijdragen.

GEPRODUCEERDE VASTE ACTIVA

De geproduceerde vaste activa over het boekjaar 2018 bedragen 35 kEUR.

Deze betreffen een waardering en activering van werken uitgevoerd door de eigen technische diensten.

LIDGELD, SCHENKINGEN, LEGATEN EN SUBSIDIES

De rubriek 'lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies' over het boekjaar 2018 bedraagt 18 862 kEUR.

Ten opzichte van het vorige boekjaar fluctueren deze in 2018 met +3,1% en in 2017 met +0,6%.

Deze rubriek omvat volgende opbrengsten:

in kEUR	**2018**	**2017**	**2016**
Subsidies VAPH	18 117	17 629	17 428
Sociale maribel	499	504	540
Giften	76	12	64
Toerekening kapitaalsubsidies	108	107	116
Ervaringstoelage en VOP	56	21	18
Overige	6	20	13
	18 862	**18 293**	**18 179**

De subsidies van het VAPH vertegenwoordigen zo'n 965% van de totale waarde van deze rubriek. Ten opzichte van het vorige boekjaar fluctueren deze subsidies in 2018 met +2,8% en in 2017 met +1,2%.

ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN

De andere bedrijfsopbrengsten over het boekjaar 2018 bedragen 851 kEUR.

Deze rubriek omvat aan cliënten aangerekende kosten en activiteiten (590 kEUR), recuperatie van diverse kosten en vergoedingen inzake verzekeringen, arbeidsongevallen, tussenkomsten mutualiteiten en derden, IPA korting, … (173 kEUR) en opbrengsten atelierwerking en georganiseerde activiteiten (88 kEUR).

HANDELSGOEDEREN, GROND- EN HULPSTOFFEN

De handelsgoederen, grond- en hulpstoffen over het boekjaar 2018 bedragen 1 355 kEUR.

Deze betreffen kosten voor voeding (617 kEUR), educatieve activiteiten en psychosociale noden (374 kEUR) en diverse goederen voor persoonsgebonden ge- en verbruik (364 kEUR).

Op steekproefbasis werden de kosten opgenomen in deze rubriek gecontroleerd met onderliggende documenten. Alle geselecteerde verrichtingen konden behoorlijk gedocumenteerd worden.

DIENSTEN EN DIVERSE GOEDEREN

De diensten en diverse goederen over het boekjaar 2018 bedragen 1 687 kEUR.

Deze betreffen kosten voor onderhoud en herstelling (473 kEUR), energie en water (396 kEUR), erelonen en externe diensten (381 kEUR), vervoer en verplaatsingen (128 kEUR), huur en huurlasten (96 kEUR), kantoor en communicatie (76 kEUR), socio-culturele bijdrage (47 kEUR), medische en paramedische kosten (46 kEUR), verzekeringen (33 kEUR) en lidgelden en representatie (11 kEUR).

Op steekproefbasis werd de kosten opgenomen in deze rubriek gecontroleerd met de onderliggende documenten. Hierin zijn 199 kEUR kosten inbegrepen voor de centrale administratieve diensten van de vereniging. Deze zijn deels forfaitair bepaald en deels gebaseerd op verdeelsleutels.

BEZOLDIGINGEN, SOCIALE LASTEN EN PENSIOENEN

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen over het boekjaar 2018 bedragen 18 560 kEUR.

Ten opzichte van het vorige boekjaar fluctueren deze kosten in 2018 met +2,0% en in 2017 met +2,6%, terwijl het aantal VTE respectievelijk fluctueert met +2,6% en +0,3%.

Deze rubriek bevat enerzijds de bezoldigingen en vergoedingen toegekend aan personeelsleden - met inbegrip van 4.334 kEUR sociale lasten - voor een bedrag van 18.399 kEUR. Daarnaast bevat deze rubriek ook nog andere personeelskosten waarvan de voornaamste zijn: de wetsverzekering en arbeidsgeneeskundige dienst (134 kEUR) en de mutatie van de provisie vakantiegeld (16 kEUR).

In de steekproef waren er vaststellingen van personeel met bezoldigingen en/of voordelen afwijkend van deze vastgelegd in het bevoegd paritair comité. De beslissing tot toekenning hiervan kwam tot stand conform de aanbevelingen goed bestuur in welzijns- en zorgorganisaties.

Er is overeenstemming tussen de fiche 325.10 / 281.10 over 2018 van het sociaal secretariaat en de personeelskosten opgenomen in de boekhouding.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN OP OPRICHTINGSKOSTEN, OP IMMATERIËLE EN MATERIËLE VASTE ACTIVA

De afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa over het boekjaar 2018 bedragen 449 kEUR.

Deze rubriek bevat de afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa volgens het ritme zoals

eerder vermeld in dit verslag.

VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN

De voorzieningen voor risico's en kosten over het boekjaar 2018 bedragen -136 kEUR.

Dit betreft het nettobedrag van de toevoegingen aan en de terugnames van de eerder in dit verslag vermelde voorzieningen voor risico's en kosten.

Aangezien een deel van deze voorzieningen als reserves worden aanzien, kan het aanleggen/terugnemen van dit deel van de voorzieningen dan ook niet als een kost/opbrengst van het betreffende boekjaar worden beschouwd. Voor het boekjaar 2018 bedraagt dit deel een terugname van 71 kEUR.

ANDERE BEDRIJFSKOSTEN

De andere bedrijfskosten over het boekjaar 2018 bedragen 114 kEUR.

Deze betreffen kosten voor atelierwerking en georganiseerde activiteiten (75 kEUR), diverse belastingen en taksen (20 kEUR) en vorming en documentatie (19 kEUR).

FINANCIEEL RESULTAAT

Het financieel resultaat over het boekjaar 2018 bedraagt -99 kEUR. Dit resultaat is samengesteld uit 5 kEUR financiële opbrengsten en 104 kEUR financiële kosten.

De financiële opbrengsten omvatten hoofdzakelijk kortingen voor contante betaling.
De financiële kosten omvatten voornamelijk 103 kEUR waardeverminderingen op geldbeleggingen.

UITZONDERLIJK RESULTAAT

Het uitzonderlijk resultaat over het boekjaar 2018 bedraagt 55 kEUR. Dit resultaat is samengesteld uit 97 kEUR uitzonderlijke opbrengsten en 42 kEUR uitzonderlijke kosten.

Zowel de uitzonderlijke opbrengsten als de uitzonderlijke kosten bestaan hoofdzakelijk uit positieve/negatieve verschillen tussen geraamde en effectieve subsidieafrekeningen voorgaande boekjaren en uit nagekomen opbrengsten/kosten m.b.t. voorgaande boekjaren.

FINANCIËLE ANALYSE

LIQUIDITEIT

	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
Netto bedrijfskapitaal (in kEUR)	3 902	3 369	2 441
Current ratio	1,83	1,66	1,52

Het netto bedrijfskapitaal is een maat voor de financiering van de vaste activa. Een negatief netto bedrijfskapitaal duidt op een tekort aan langlopende financieringsmiddelen. De current ratio vergelijkt de beperkte vlottende activa met het vreemd vermogen op korte termijn. Algemeen wordt aangenomen dat een current ratio kleiner dan 1 duidt op liquiditeitsproblemen.

De liquiditeit is goed: het netto bedrijfskapitaal is positief en de current ratio groter dan 1.

SOLVABILITEIT

	31 dec 18	31 dec 17	30 dec 16
Algemene graad van financiële onafhankelijkheid (%)	64	59	58

De graad van financiële onafhankelijkheid vergelijkt het eigen vermogen met het totale vermogen en is een indicator voor het financiële risico van de inrichtende macht. Algemeen wordt aangenomen dat een algemene graad van financiële onafhankelijkheid van minimum 30 % als voldoende onafhankelijkheid van de schuldeisers geldt.

De solvabiliteit is zeer goed: de algemene graad van financiële onafhankelijkheid is een veelvoud van 30%.

RENTABILITEIT

	2018	2017	2016
Netto marge (%)	4	3	5
Rentabiliteit van het eigen vermogen (%)	10	14	19
Schulden op meer dan 1 jaar die binnen het jaar vervallen	0	0	0
Vereenvoudigde cashflow (in kEUR)	1 178	1 552	1 734
Vereenvoudigde cashflow excl. kapitaalsubsidies	1 070	1 445	1 618

De netto marge geeft een beeld van het bedrijfsresultaat ten opzichte van de bedrijfsopbrengsten.
De rentabiliteit van het eigen vermogen geeft de verhouding tussen het resultaat van het boekjaar en het eigen vermogen.

De vereenvoudigde cashflow geeft een indicatie van de middelen die er gegenereerd worden en bijgevolg ter beschikking komen om te investeren en/of om schulden af te betalen. Algemeen wordt aangenomen dat de vereenvoudigde cashflow minstens gelijk dient te zijn aan de schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

De rentabiliteit is zeer goed: zowel de netto marge als de rentabiliteit van het eigen vermogen zijn beduidend positief, en de vereenvoudigde cashflow is beduidend groter dan de vervallende lange termijn schulden.

RESULTATEN PER ACTIVITEITENCENTRUM

De resultatenrekening per activiteitencentrum over 2018 - zoals deze gerapporteerd werd aan het VAPH - werd voorgelegd. Er wordt geen gesplitste resultatenrekening opgemaakt: alle kosten en opbrengsten van de deelboekhouding worden toegerekend aan het activiteitencentrum van de VAPH-subsidie-eenheid.

HANGENDE/DREIGENDE GESCHILLEN

Volgens verklaring zijn er geen lopende noch dreigende geschillen, gerechtelijke onderzoeken, rechtszaken, vonnissen of beslagen.
Tijdens de inspectie werden er geen aanwijzingen gevonden die op het bestaan van dergelijke zaken zouden kunnen duiden.

SAMENVATTING

Het Ortha-agogisch Centrum Broeder Ebergiste maakt deel uit van de vzw Organisatie Broeders van Liefde en is een door het VAPH vergunde zorgaanbieder met vooral residentiële zorgverlening, en in mindere mate dagondersteuning en wonen met begeleiding. De geanalyseerde cijfers omvatten niet de volledige werking van de vereniging doch enkel de deelboekhouding OC Broeder Ebergiste.

De voorziening heeft vestigingen te Deinze, De Pinte, Gavere, Gent, Sint-Lievens-Houtem en Sint-Martens-Latem. De gebouwen van haar voornaamste vestigingsplaatsen zijn in erfpacht of met gebruiksovereenkomst van een gelieerde patrimoniumvereniging.

De activa vermeld op de balans per 31 dec 2018 bestaan vooral uit geldmiddelen en materiële vaste activa (voornamelijk gebouwen). Deze vertegenwoordigen ieder zo'n 39% van alle bezittingen.
De passiva bestaan voor zo'n 64% uit eigen vermogen. Er zijn geen lange termijn leningen.

De resultatenrekening voor het boekjaar 2018 sluit met een resultaat van +865 kEUR (+1.111 kEUR over 2017 en +1.341 kEUR over 2016).
De voornaamste opbrengsten zijn subsidies van het VAPH. Deze vertegenwoordigen zo'n 79% van alle bedrijfsopbrengsten. Deze subsidies zijn over de laatste 2 jaren in totaal toegenomen met zo'n 4%.
De voornaamste kosten zijn personeelskosten. Deze vertegenwoordigen zo'n 84% van de bedrijfskosten. De personeelskosten zijn over de laatste 2 jaren in totaal toegenomen met zo'n 5% terwijl het aantal VTE over dezelfde periode toenam met zo'n 3%.

De financiële analyse toont goede tot zeer goede ratio's. De vereniging heeft een evenwichtige financiële structuur, met cashsurplus.

Volgende elementen hebben een invloed op het besluit:

- *Niet alle geldbeleggingen zijn met kapitaalgarantie. In de loop van 2018 werd hierop voor 102.676,33 EUR waardeverminderingen geboekt;*
- *De balans bevat een rubriek voorzieningen voor risico's en kosten die deels (voor 204.650,90 EUR) als reserves dienen te worden aanzien.*

BESLUIT

Op basis van de steekproefsgewijs verrichte inspectieactiviteiten en rekening houdend met de vaststellingen zoals beschreven in dit verslag, zijn wij van oordeel dat – voor zover het de aanwending van de subsidies Vlaamse overheid betreft – de financiële rapportering per 31 dec 2018 van de deelboekhouding Ortha-agogisch Centrum Broeder Ebergiste van de vzw Organisatie Broeders van Liefde (sluitend met een balanstotaal van 14.043 kEUR en een nettoresultaat van +865 kEUR) met de nodige omzichtigheid dient geïnterpreteerd te worden bij de verdere dossierbehandeling binnen de Vlaamse overheid.

Er blijken geen financiële moeilijkheden.
Gezien de huidige financiële toestand worden, op korte termijn en mits goed beheer, geen grote financiële moeilijkheden verwacht.

° ° ° ° °

Tot slot wensen wij de directie en medewerkers te bedanken voor hun medewerking.