



Vlaanderen
is zorgzaam en
gezond samenleven

HANDLEIDING SJABLOON ZACHTE UITROL

Invoering van een transparante sectorspecifieke boekhouding
in de residentiële ouderenzorg

Versie
3.1

DEPARTEMENT
ZORG

www.departementzorg.be

INHOUD

1	INLEIDING	5
2	DEFINITIES.....	6
2.1	ALGEMEEN.....	6
2.2	VOORBEELDEN DAGPRIJS.....	6
2.2.1	Voorbeeld korting incontinentiemateriaal	7
2.2.2	Voorbeeld korting infrastructuurforfait.....	8
2.2.3	Voorbeeld korting jongdementie	8
2.2.4	Voorbeeld korting bewoner ziekenhuisafwezigheid	9
3	OPBOUW SJABLOON	10
3.1	PROCES	10
3.2	GEBRUIK SJABLOON	10
4	STAP 0: INRICHTENDE MACHT	12
4.1	DOEL	12
4.2	STAP 0 VRAGEN	12
4.3	STAP 0 TABEL.....	13
5	STAP 1: DEFINIEER ACTIVITEITEN.....	15
5.1	DOEL	15
5.2	WERKWIJZE	15
5.3	VOORBEELD CAFETARIA/HORECA	16
5.4	VOORBEELD ONDERSTEUNENDE DIENSTEN (BV. KEUKEN)	17
5.5	OPBOUW BOEKHOUDING	19
5.5.1	Analytische dimensie	19
5.5.1.1	Algemeen.....	19
5.5.1.2	Voorbeelden	20
5.5.1.3	Transparante boekhouding.....	21
5.5.2	Detail grootboekrekeningnummers: uitsplitsing per activiteit	21
5.5.3	Beleidsveld	22
6	STAP 2: SPLITSSEN ACTIVITEITEN	23
6.1	DOEL	23
6.2	WERKWIJZE SJABLOON	23
6.2.1	Stap 2a: Invullen grootboekrekeningen.....	23
6.2.2	Stap 2b: Kosten en opbrengsten toewijzen aan de activiteiten.....	27
6.3	DOEL	27
6.4	STAP 0 VRAGEN	27
6.5	STAP 0 TABEL.....	28
6.5.1.1	Direct toewijzen.....	30
6.6	DOEL	30
6.7	STAP 0 VRAGEN	31
6.8	STAP 0 TABEL.....	31
6.8.1.1	Toewijzen met een verdeelsleutel.....	33
6.8.1.2	Direct toewijzen en met een verdeelsleutel	34
6.8.1.3	Personeel ?	34
6.8.1.4	Resultaat per activiteit.....	35
6.8.1.5	Voorbeeld verdeelsleutel m² en m² (excl. Private delen GAW)	35
6.8.1.6	Voorbeeld verdeelsleutel aantal (gewogen) maaltijden	37
6.8.2	Stap 2c: Berekening personeel.....	38

Versie	Status	Datum	Auteur	Aard van de wijzigingen
3.0	Nieuw			Aanpassingen zachte uitrol BJ2024
3.1		2/07/2025 7/07/2025	Projectteam	Extra uitleg punt 6.8.21 (niet-IFIC functies) Volledigheidsprincipe punt 6.2.1
3.2		11/08/2025	Projectteam	Extra uitleg kleuren velden punt 3.2

1 INLEIDING

Om de financiële en bestuurlijke weerbaarheid en transparantie te verhogen, zoals vastgelegd in het Woonzorgdecreet van 15 februari 2019, wordt er van woonzorgcentra verwacht dat zij uiterlijk over boekjaar 2025 op een gestandaardiseerde en transparante wijze rapporteren. Dit houdt onder meer in dat ze een leesbaar onderscheid maken in hun kosten en opbrengsten tussen 4 elementen: zorg, leef, woon en organisatie.

Vanaf het voorjaar van 2025 start de zachte uitrol, waarbij alle woonzorgcentra de mogelijkheid hebben om [vrijwillig](#) het rapporteringssjabloon over boekjaar 2024 in te vullen.

Vanaf het boekjaar 2025 geldt er een rapporteringsverplichting waarbij het rapporteringssjabloon uiterlijk drie maanden na de goedkeuring van de jaarrekening door de algemene vergadering of de OCMW- en gemeenteraad, naargelang welke eerst komt, moet worden ingediend.

Er wordt geen uniform boekhoudplan of rekeningstelsel opgelegd vanuit het project transparante sectorspecifieke boekhouding. Voorzieningen hebben de vrijheid om hun eigen boekhoudplan te bepalen en zich te organiseren op een manier die het invullen van het sjabloon optimaliseert voor hun specifieke situatie. Een goed opgezet (analytisch) boekhoudsysteem kan het invullen van het rapporteringssjabloon wel ondersteunen en vereenvoudigen.

Er is geen automatische export of gegevensoverdracht vanuit boekhoudpakketten naar het rapporteringssjabloon of e-loket. Echter, bestaande exports van (analytische) boekhoudkundige gegevens kunnen wel dienen als 'ideale' input voor het invulsjabloon. Hierdoor wordt de werklast bij het invullen van het sjabloon aanzienlijk verminderd. Bovendien komt een goed opgezet (analytisch) boekhoudsysteem het beleid en beheer van een voorziening ten goede.

Voorliggende [handleiding](#) beoogt woonzorgcentra te ondersteunen bij zowel het invullen van het sjabloon als duiding te geven over hoe de opbouw van uw boekhouding het invullen van het rapporteringssjabloon optimaal kan ondersteunen.

2 DEFINITIES

2.1 ALGEMEEN

Bij het invullen van het sjabloon zullen de kosten en opbrengsten in stap 4 toegewezen worden aan de elementen woon, leef, zorg, organisatie, dagprijs en out-of-scope conform de vooropgestelde definities. Het sjabloon is ontworpen om deze rapportering op een intuïtieve manier uit te voeren, waarbij het verband wordt gelegd tussen de boekhoudkundige realiteit en de gebruikte definities.

Voor de definitie van zorg wordt er een onderscheid gemaakt tussen personeelskosten en -opbrengsten en niet-personeelskosten en -opbrengsten. Deze personeelskosten en -opbrengsten zijn ook gedefinieerd.

Voor de definities verwijzen wij naar het tabblad 'Definities' in het rapporteringssjabloon¹ en de [video's](#) op onze webpagina:

- [Definitie personeel](#)
- [Definitie zorg](#)
- [Definitie leef](#)
- [Definitie woon](#)
- [Definitie organisatie](#)
- [Definitie en voorbeelden dagprijs](#)
- [Definitie out-of-scope](#)

2.2 VOORBEELDEN DAGPRIJS

De dagprijs wordt gedefinieerd als:

De prijs die aan de bewoner wordt aangerekend voor het verblijf in het WZC (excl. supplementen en voorschotten aan derden), na aftrek van eventuele kortingen zoals de korting voor incontinentiemateriaal, het infrastructuurforfait, vanuit de gemeente voor eigen inwoners, ... en tijdelijke kortingen voor verbouwwerken, afwezigheid en 2-persoonskamer.

De volgende elementen kunnen in de dagprijs inbegrepen zijn:

- (verlaagde) Dagprijs
- Dagprijs (ziekenhuis) afwezigheid
- Dagprijs na overlijden
- Dagprijs kortverblijf
- Dagprijs 2-persoonskamer
- Korting verhuis nieuwbouw
- Korting bewoners (op voeding) bij afwezigheid
- Korting 2-persoonskamer
- Korting op voeding bij sondevoeding
- Korting incontinentiemateriaal
- Korting infrastructuurforfait
- Korting voor jongdementie
- Korting vanuit gemeente voor eigen inwoners
- ...

¹ U kan het tabblad met definities (incl. voorbeelden) afdrukken vanuit het Excel sjabloon.

De volgende elementen zijn **niet** inbegrepen in de dagprijs :

- Supplementen en voorschotten ten gunste van derden zoals kapper, pedicure, uitstappen, drankjes in de cafetaria, ...
- De ontvangst van gesubsidieerde kortingen zoals het infrastructuurforfait, de tegemoetkoming in de gesolidariseerde kosten voor incontinentiemateriaal, de werkingssubsidie bijzondere erkenning WZC jongdementie, ...

U kan deze informatie en onderstaande voorbeelden ook terugvinden in de video '[Definitie en voorbeelden dagprijs](#)'.

2.2.1 Voorbeeld korting incontinentiemateriaal

De korting voor het incontinentiemateriaal wordt op de factuur van de bewoner afgetrokken van de dagprijs :

Factuur bewoner :	
Dagprijs	100
Korting incontinentiemateriaal	-5
Te betalen	95

Boekhoudkundig kan deze korting ofwel op een aparte grootboekrekening geboekt worden, waarbij dan zowel de grootboekrekening 70xxxx Korting bewoner als de grootboekrekening 70xxxx Dagprijs aan het element 'dagprijs' worden toegewezen.

Boeking factuur :	Debet	Credit
40xxxx Vordering	95	
70xxxx Korting bewoner	5	
70xxxx Dagprijs		100

Ofwel kan deze korting op dezelfde grootboekrekening geboekt worden als de dagprijs, waarbij dan de grootboekrekening 70xxxx Dagprijs aan het element 'dagprijs' wordt toegewezen.

Boeking factuur :	Debet	Credit
40xxxx Vordering	95	
70xxxx Dagprijs		100-5
70xxxx Kortings bewoner		

Ongeacht de manier waarop deze factuur geboekt wordt, het eindresultaat is in beide gevallen dat er 95 EUR (100-5) aan het element 'dagprijs' is toegewezen.

De tegemoetkoming in de gesolidariseerde kosten voor incontinentiemateriaal die vanuit de overheid wordt ontvangen, maakt geen deel uit van de dagprijs en moet volledig worden toegewezen aan het element 'zorg'.

In de praktijk kan de tegemoetkoming in de gesolidariseerde kosten voor incontinentiemateriaal op verschillende manieren geboekt worden:

- a) op een aparte grootboekrekening
- b) op dezelfde grootboekrekening als de BTZ
- c) op een aparte grootboekrekening, waarop ook de kosten (= korting op de bewonersfactuur) worden geboekt

Bij methodes b en c gaan de opbrengsten niet 1-op-1 kunnen worden toegewezen aan 'zorg' en zullen de bedragen moeten berekend worden, bv. o.b.v. de geboekte details.

! TIP:

We raden aan om de tegemoetkoming in de gesolidariseerde kosten voor incontinentiemateriaal, die een opbrengst is voor de voorziening, op een aparte grootboekrekening te boeken!

2.2.2 Voorbeeld korting infrastructuurforfait

De korting voor het infrastructuurforfait wordt op de factuur van de bewoner afgetrokken van de dagprijs:

Factuur bewoner :	
Dagprijs	100
Korting infrastructuurforfait	-5
Te betalen	95

Boekhoudkundig kan deze korting ofwel op een aparte grootboekrekening geboekt worden, waarbij dan zowel de grootboekrekening 70xxxx Korting bewoner als de grootboekrekening 70xxxx Dagprijs aan het element 'dagprijs' worden toegewezen.

Boeking factuur :	Debet	Credit
40xxxx Vordering	95	
70xxxx Korting bewoner	5	
70xxxx Dagprijs		100

Ofwel kan deze korting op dezelfde grootboekrekening geboekt worden als de dagprijs, waarbij dan de grootboekrekening 70xxxx Dagprijs aan het element 'dagprijs' wordt toegewezen.

Boeking factuur :	Debet	Credit
40xxxx Vordering	95	
70xxxx Dagprijs		100-5
70xxxx Korting bewoner		

Ongeacht de manier waarop deze factuur geboekt wordt, het eindresultaat is in beide gevallen dat er 95 EUR (100-5) aan het element 'dagprijs' is toegewezen.

De ontvangst van het infrastructuurforfait vanuit de overheid, maakt geen deel uit van de dagprijs en moet volledig worden toegewezen aan het element 'woon'.

! TIP:

We raden aan om de ontvangst van het infrastructuurforfait, die een opbrengst is voor de voorziening, op een aparte grootboekrekening te boeken.

Indien uw voorziening nog 'oude' VIPA subsidies heeft, dient er geen korting op de bewonersfactuur te worden gegeven, waardoor dit ook geen impact heeft op het element 'dagprijs'.

De opbrengst van de intrest- en/of kapitaalsubsidies kan volledig worden toegewezen aan het element 'woon'.

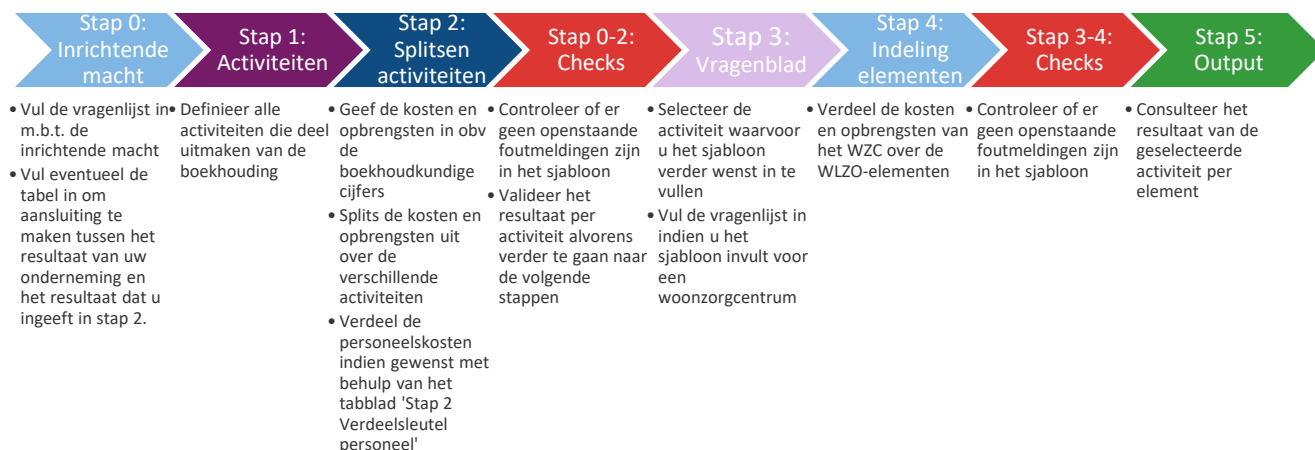
2.2.3 Voorbeeld korting jongdementie

De korting voor jongdementie wordt op de factuur van de bewoner afgetrokken van de dagprijs:

3 OPBOUW SJABLOON

De informatie over de opbouw en het gebruik van het sjabloon kan u ook terugvinden in de video '[Algemeen: Video 2 – Doel en werkwijze](#)'.

3.1 PROCES



3.2 GEBRUIK SJABLOON

Het sjabloon kan enkel gebruikt worden om gegevens in te dienen m.b.t. het boekjaar dat u terugvindt in het tabblad 'Stap 0 Vragen' bij 'Boekjaar (aantal)'.

U kan het sjabloon vrijblijvend invullen voor een ander boekjaar, maar dan is het niet mogelijk om het sjabloon in te dienen via het e-loket.

Indien uw boekjaar eindigt op 31/12/XXXX, dan is XXXX uw boekjaar.

Bv. uw boekjaar eindigt op 31/12/2024, dan is 2024 uw boekjaar.

Indien uw boekjaar niet eindigt op 31/12/XXXX, dan is XXXX-1 uw boekjaar.

Bv. uw boekjaar eindigt op 30/06/2024, dan is 2023 uw boekjaar.

Bv. uw boekjaar eindigt op 31/3/2025, dan is 2024 uw boekjaar.

In het sjabloon vindt u verschillende kleuren terug voor de invulvelden:

Grijze velden die **mogen** ingevuld worden

Paarse velden die **moeten** ingevuld worden

Blauwe velden die al berekend/ingevuld zijn, maar **mogen** overschreven worden

Groene velden die al berekend/ingevuld zijn, en **niet mogen** overschreven worden

Velden die niet mogen overschreven/ingevuld worden, zijn beveiligd. Deze velden kunnen daarom niet ingevuld worden en u zal een foutmelding ontvangen.

Om het sjabloon goed te laten werken, vragen wij u om het in te vullen met een Excel versie vanaf 2019.

Indien er compatibiliteitsproblemen zijn met uw Excel versie of u gebruikt een andere software dan Excel, gelieve ons dan te contacteren via boekhouding.ouderenzorg@vlaanderen.be

Verder geven we graag nog volgende richtlijnen mee:

- Gelieve geen namen van tabbladen en kolommen te wijzigen
- Gelieve geen rijen en kolommen toe te voegen in de invulbladen
- Gelieve **niet te knippen en plakken, kopiëren en plakken kan wel**
- Gelieve niet te verwijzen naar externe bronnen², indien u wil verwijzen naar gegevens kan u de gegevens eerst plakken in de daarvoor voorziene kladbladen
- Gelieve gegevens als 'Waarde' in te plakken bij het kopiëren van gegevens uit bv. uw boekhoudpakket

² Als u bij het openen van uw sjabloon een melding krijgt over het bijwerken van externe koppelingen, dan wil dit zeggen dat er verwezen wordt naar gegevens die niet in het Excel bestand staan.

4 STAP 0: INRICHTENDE MACHT

4.1 DOEL

Stap 0 heeft meerdere doelstellingen

- Het bepalen van het niveau van waaruit het sjabloon moet worden ingevuld
- Het creëren van een aansluiting tussen de ingevoerde gegevens in het rapporteringssjabloon en het resultaat van de inrichtende macht
- Het vereenvoudigen van het invullen van het sjabloon voor voorzieningen waarbij de inrichtende macht verantwoordelijk is voor diverse activiteiten.

Het invulsjabloon start met een (korte) vragenlijst. In deze vragenlijst worden enkele vragen gesteld over de boekhouding en over de inrichtende macht. Op basis van de antwoorden m.b.t. de inrichtende macht zal u verwezen worden naar een volgende stap.

Een volgende stap zal ofwel het invullen van de tabel in het tabblad 'Stap 0 Tabel' zijn ofwel het definiëren van de activiteiten in het tabblad 'Stap 1 Activiteiten'.

4.2 STAP 0 VRAGEN

Op basis van de juridische vorm wordt er een onderscheid gemaakt in voorzieningen die wel of niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving³.

Voorzieningen die onderhevig zijn aan BBC regelgeving mogen onmiddellijk verdergaan naar 'Stap 1 Activiteiten'. Meer informatie kan u ook terugvinden in de video ['Stap 0 – Vragen openbaar'](#).

Voorzieningen die niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving dienen nog enkele bijkomende vragen te beantwoorden. Meer informatie kan u ook terugvinden in de video ['Stap 0 – Vragen onderneming'](#).

Het uitgangspunt voor voorzieningen die niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving is dat u zelf kan kiezen vanaf welk niveau u het sjabloon invult. Hierbij is het wel belangrijk dat u een resultatenrekening en een balans in evenwicht heeft voor het gekozen niveau. Enkele mogelijkheden zijn:

1. het woonzorgcentrum
2. de campus
3. groep van activiteiten bv. ouderenzorg
4. de inrichtende macht

Indien de boekhouding op het laagst mogelijke niveau met een resultatenrekening en een balans in evenwicht meer dan 15 activiteiten bevat, dan is het mogelijk om ook op niveau van de campus of op niveau van een groep van activiteiten het sjabloon in te vullen.

Indien het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking overeenkomt met het totale resultaat dat u zal ingeven in 'Stap 2 Splitsen activiteiten', dan dient u het tabblad 'Stap 0 Tabel' **niet** in te vullen.

Dit kan bv. het geval zijn indien de inrichtende macht slechts 1 activiteit heeft, nl. het uitbaten van het woonzorgcentrum, desgevallend inclusief centrum voor (oriënterend) kortverblijf. Of wanneer er op niveau van de inrichtende macht 1 campus is met meerdere activiteiten en de boekhouding wordt gevoerd op niveau van de campus (het resultaat van de campus geeft in dit geval hetzelfde resultaat als de inrichtende macht).

³ Gemeenten, OCMW's, provinciebesturen, autonome gemeente- en provinciebedrijven en welzijnsverenigingen gebruiken de beleids- en beheerscyclus (BBC) om hun inhoudelijk en financieel beleid efficiënt te plannen, uit te voeren en te evalueren.
<https://www.vlaanderen.be/lokaal-bestuur/financieel-beleid-en-beheer-bbc>

Indien het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking niet overeenkomt met het resultaat dat u zal ingeven in 'Stap 2 Splitsen activiteiten', dan dient u het tabblad 'Stap 0 Tabel' in te vullen om een aansluiting te kunnen maken tussen het resultaat in het sjabloon en het resultaat van de inrichtende macht.

4.3 STAP 0 TABEL

U dient het tabblad 'Stap 0 Tabel' enkel in te vullen als dit wordt aangegeven na het invullen van de vragenlijst in het tabblad 'Stap 0 Vragen'!

Meer informatie kan u ook terugvinden in de video ['Stap 0 – Tabel'](#).

In het tabblad 'Stap 0 Tabel' wordt er een aansluiting gemaakt tussen het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking en het resultaat van het niveau van waarop u het rapporteringssjabloon gaat invullen. Om het sjabloon te kunnen indienen is het nodig dat het resultaat van de inrichtende macht overeenstemt met de som van de resultaten van de details, zoniet dan zal het resultaat rood oplichten nadat u de keuze heeft gemaakt voor de volgende stappen.

Na het invullen van dit tabblad kiest u via 'Keuze voor volgende stappen' met welk niveau u verder het sjabloon wenst in te vullen:

Ondernemingsnummer	BEOxxx.xxx.xxx	Resultaat voor resultaatsverwerking	€ 100,00
Keuze voor volgende stappen			€ 0,00
Niveau	Naam van het woonzorgcentrum Naam van de groep van assistentiewoningen	Resultaat voor resultaatsverwerking	
Niveau 1	WZC Naam van het woonzorgcentrum		€ 90,00
Niveau 2	GAW Naam van de groep van assistentiewoningen		€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

! TIP

Als er op verschillende niveaus een woonzorgcentrum tot de activiteiten behoort, dan raden we aan om deze tabel volledig in te vullen en vervolgens een kopie te maken van het sjabloon zodat u dit overzicht niet telkens opnieuw dient in te vullen.

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van het woonzorgcentrum, dan kiest u als type 'WZC', vult u de naam van het woonzorgcentrum in en het resultaat van het woonzorgcentrum voor resultaatsverwerking. De andere activiteiten in uw boekhouding vult u verder in met het meest passende type. Indien u bijvoorbeeld op niveau van de inrichtende macht ook nog een groep van assistentiewoningen heeft, dan vult u nog een 2^e lijn in met als type 'GAW', de naam van de groep van assistentiewoningen en het resultaat ervan voor resultaatsverwerking.

De som van deze 2 activiteiten dient dan overeen te stemmen met het resultaat van de inrichtende macht.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	WZC	Naam van het woonzorgcentrum	€ 90,00
Niveau 2	GAW	Naam van de groep van assistentiewoningen	€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van de campus, dan kiest u als type 'Campus', vult u de naam van de campus in en het resultaat van de campus.

Op de overige lijnen kan u dan bv. de andere campussen invullen.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Campus	Campus 1	€ 60,00
Niveau 2	Campus	Campus 2	€ 10,00
Niveau 3	Campus	Campus 3	-€ 5,00
Niveau 4	Campus	Campus 4	€ 25,00
Niveau 5	Campus	Campus 5	€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van een groep van activiteiten, bv. alle activiteiten m.b.t. de ouderenzorg, dan kiest u als type 'Groep van activiteiten', vult u de naam in en het resultaat van de groep van activiteiten.

Op de overige lijnen kan u dan bv. de overige groepen van activiteiten invullen.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Groep van activiteiten	Ouderenzorg	€ 40,00
Niveau 2	Groep van activiteiten	Jeugdhulp	€ 30,00
Niveau 3	Groep van activiteiten	Kinderopvang	€ 30,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Het is uiteraard ook mogelijk om een combinatie te maken van de verschillende types:

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Campus	Campus 1	€ 25,00
Niveau 2	Campus	Campus 2	€ 20,00
Niveau 3	Campus	Campus 3	€ 35,00
Niveau 4	Groep van activiteiten	Kinderopvang	€ 20,00
Niveau 5	Andere	Consolidatieboekingen	€ 0,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Het is de bedoeling dat zoveel mogelijk (overkoepelende) kosten en opbrengsten reeds worden toegewezen aan de verschillende niveaus **vóór** het invullen van het sjabloon (bv. management, overhead, ...).

5 STAP 1: DEFINIEER ACTIVITEITEN

5.1 DOEL

Op basis van de vragenlijst in 'Stap 0 Vragen' wordt de startbasis bepaald voor het invullen van het sjabloon.

Indien deze startbasis nog meerdere activiteiten omvat, zoals bv. een groep van assistentiewoningen, een dagverzorgingscentrum, een lokaal dienstencentrum, een ander woonzorgcentrum, ... dan worden deze activiteiten in 'Stap 1 Definieer activiteiten' bepaald en worden de boekhoudkundige cijfers van deze activiteiten tijdens stap 2 uitgesplitst tot het resultaat van het woonzorgcentrum.

Het centrum voor (oriënterend) kortverblijf dat eventueel aan een woonzorgcentrum is verbonden wordt niet als een aparte voorziening beschouwd. De activiteit 'woonzorgcentrum' omvat in het sjabloon dus ook het centrum voor (oriënterend) kortverblijf.

De informatie over het doel en de werkwijze kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 1: Video 1 – Doel en werkwijze’](#).

5.2 WERKWIJZE

In het tabblad 'Stap 1 Activiteiten' kan u in kolom 'Activiteiten_omschrijving' een oplistings geven van de activiteiten die in de boekhouding vervat zitten. In 'Activiteiten_categorie' selecteert u in de keuzelijst de meest specifieke categorie waartoe de activiteit behoort:

Categorie	Categorie_omschrijving
Woonzorgcentrum	- Inclusief centrum voor (oriënterend) kortverblijf - Inclusief cafetaria indien de cafetaria in hoofdzaak het aanbieden van dranken en versnaperingen aan bewoners, hun bezoekers en het personeel van het WZC omvat** - Optioneel: inclusief keuken, wasserij,... indien het nettoresultaat van deze diensten enkel betrekking heeft op het woonzorgcentrum. U kan er ook voor kiezen om deze kosten en opbrengsten af te zonderen in een aparte activiteit * - Inclusief supplementen - Optioneel: inclusief voorschotten ten gunste van derden. U kan ervoor kiezen om de voorschotten ten gunste van 3den (kost = opbrengst) af te zonderen in een aparte activiteit of mee te nemen in de activiteit van het WZC
Groep van assistentiewoningen	
Dagverzorgingscentrum	
Lokaal dienstencentrum	
Interne ondersteunende afdeling	Indien de ondersteunende afdeling voor meer activiteiten werkt dan enkel die van het WZC, dan kan u voor deze ondersteunende afdeling een aparte activiteit aanmaken. Wij raden echter voor de meeste voorzieningen aan om hier geen aparte activiteit voor aan te maken * Bv. directie, wasserij, administratie,...
Voorschotten ten gunste van 3den	U kan ervoor kiezen om de voorschotten ten gunste van 3den, waarbij de kost overeenkomt met de opbrengst, af te zonderen in een aparte activiteit. Wij raden echter aan om de voorschotten mee te nemen in de activiteit van het WZC
Horeca	Indien de cafetaria meer is dan het in hoofdzaak aanbieden van dranken en versnaperingen aan bewoners, hun bezoekers en het personeel van het WZC,

	dan wordt dit beschouwd als een horeca activiteit , die dient afgesplitst te worden van het woonzorgcentrum**
Keuken	Indien de keuken is afgezonderd als een aparte activiteit. Wij raden echter voor de meeste voorzieningen aan om hier geen aparte activiteit voor aan te maken*
Andere ouderenzorg	Activiteiten in de ouderenzorg die ofwel niet in de lijst staan, ofwel een combinatie zijn van activiteiten in de ouderenzorg
Andere niet-ouderenzorg	Activiteiten die niet tot de ouderenzorg behoren, ofwel een combinatie zijn van activiteiten in de niet-ouderenzorg, bv. kinderopvang
Andere	Indien u de combinatie maakt van zowel activiteiten in de ouderenzorg als in de niet-ouderenzorg

*Zie [5.4 Voorbeeld ondersteunende](#) diensten (bv. keuken voor een concreet voorbeeld over het toewijzen van de keuken (en bij uitbreiding andere ondersteunende diensten) aan de activiteiten en de verschillende methodes die u hiervoor kan gebruiken.

**Zie [5.3 Voorbeeld cafetaria/horeca](#) voor meer uitleg.

U kiest zelf of u de activiteiten wenst op te splitsen in woonzorgcentrum <-> niet-woonzorgcentrum, alle activiteiten afzonderlijk wenst te benoemen, of een combinatie ervan.

Activiteiten	Activiteit_categorie	Activiteit_omschrijving	Activiteiten	Activiteit_categorie	Activiteit_omschrijving
Activiteit 1	Woonzorgcentrum	wzc	Activiteit 1	Woonzorgcentrum	WZC 1
Activiteit 2	Andere niet-ouderenzorg	niet-wzc	Activiteit 2	Woonzorgcentrum	WZC 2
Activiteit 3			Activiteit 3	Groep van assistentiewoningen	GAW
Activiteit 4			Activiteit 4	Andere niet-ouderenzorg	Kinderopvang
Activiteit 5			Activiteit 5	Keuken	Keuken
Activiteit 6			Activiteit 6	Interne ondersteunende afdeling	Administratie

Tabblad 'Stap 1 Activiteiten'

Het totale aantal activiteiten hangt dus enerzijds af van het detailniveau van de boekhoudkundige gegevens waarmee u begint in Stap 2 (bv. op niveau van de campus of het WZC). Anderzijds wordt het aantal activiteiten ook beïnvloed door de manier waarop u de niet-WZC activiteiten wilt opnemen in het sjabloon. De omschrijving die u hier invoert, zal verder in het sjabloon gehanteerd worden. We raden u aan om een **korte omschrijving** te gebruiken.

Indien u slechts enkele activiteiten heeft, mag u de overige lijnen leeg laten.

! TIP:

In de tabbladen die hierna komen, kan u de kolommen van deze 'lege' activiteiten verbergen.

U kan maximum 20 verschillende activiteiten invoeren, gelieve hier zelf **geen activiteiten/lijnen toe te voegen!**

5.3 VOORBEELD CAFETARIA/HORECA

De informatie over het definiëren van de activiteit 'cafetaria' kan u ook terugvinden in de video '[Stap 1: Video 3 – Cafetaria](#)'.

In het kader van het project van de transparante boekhouding wordt de activiteit van een cafetaria als volgt gedefinieerd: **Het aanbieden van dranken en versnaperingen aan bewoners, hun bezoekers en het personeel van in hoofdzaak het WZC.**

De activiteit 'cafetaria' zoals hierboven gedefinieerd maakt **deel** uit **van het woonzorgcentrum** waarbij alle kosten en opbrengsten van de cafetaria ook aan de activiteit 'woonzorgcentrum' dienen te worden toegewezen.

De activiteit ‘**horeca**’ is ruimer dan enkel het woonzorgcentrum waardoor alle directe en indirecte kosten van deze activiteit dienen te worden afgezonderd in een **aparte activiteit**. Zowel de **directe** kosten en opbrengsten als de **indirecte** kosten en opbrengsten (bv. afschrijvingen gebouw, schoonmaak, personeel, ...) dienen toegewezen te worden aan de activiteit ‘horeca’. Het is niet de bedoeling om nadien het resultaat van deze activiteit ‘horeca’ nog te versleutelen naar het woonzorgcentrum.

! TIP

Dit kan eenvoudig door in de kolom met de analytische dimensie te filteren op de keuken en dan voor al de geselecteerde rijen in de kolom 'Verdeelsleutel activiteiten' de geschikte verdeelsleutel te kopiëren.

Boekhouding 2023			€ 265.500,00	Direct toewijsbaar				
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie	WZC	GAW	DVC	Saldo toe te wijzen via	Verdeelsleutel activiteiten
600000	Aankopen voeding	€ 50.000,00	keuken				€ 50.000,00	Voeding - eigen sleutel
600000	Aankopen voeding	€ 5.000,00	WZC	€ 5.000,00			€ 0,00	
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 25.000,00	WZC	€ 25.000,00			€ 0,00	
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 500,00	GAW		€ 500,00		€ 0,00	
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 5.000,00	DVC			€ 5.000,00	€ 0,00	
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 10.000,00	keuken				€ 10.000,00	Voeding - eigen sleutel
620000	Bezoldingen personeel keuken	€ 50.000,00	keuken				€ 50.000,00	Voeding - eigen sleutel
630000	Afschrijvingen Installaties keuken	€ 5.000,00	keuken				€ 5.000,00	Voeding - eigen sleutel
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 100.000,00	WZC	€ 100.000,00			€ 0,00	
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 20.000,00	GAW		€ 20.000,00		€ 0,00	
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 10.000,00	DVC			€ 10.000,00	€ 0,00	
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 5.000,00	keuken				€ 5.000,00	Voeding - eigen sleutel
740000	Opbrengsten keuken - maaltijden externen	€ -20.000,00	keuken				€ -20.000,00	Voeding - eigen sleutel

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

U dient dan in het sjabloon geen aparte activiteit voor de keuken te voorzien. Deze methode geniet onze voorkeur omwille van de transparantie.

In 'Stap 4' zal u dan nog kunnen zien welke kosten oorspronkelijk van de keuken kwamen d.m.v. de analytische dimensie:

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Analytische dimensie	Resultaat Activiteit
600000	Aankopen voeding	keuken	41.666,67 €
600000	Aankopen voeding	WZC	5.000,00 €
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	WZC	25.000,00 €
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	keuken	8.333,33 €
620000	Bezoldingen personeel keuken	keuken	41.666,67 €
630000	Afschrijvingen Installaties keuken	keuken	4.166,67 €
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	WZC	100.000,00 €
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	keuken	4.166,67 €
740000	Opbrengsten keuken - maaltijden externen	keuken	16.666,67 €

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

- (b) Ofwel worden alle kosten en opbrengsten van de keuken in uw boekhouding op een aparte analytische dimensie geboekt (1) en gebeurt de toewijzing van de kosten en opbrengsten intra-comptabel (in de boekhouding) met een verdeelsleutel op de oorspronkelijke grootboekrekening lijnen (2). In dit geval hoeft u ook géén aparte activiteit voor de keuken aan te maken in het sjabloon aangezien de kosten en opbrengsten van de keuken al zijn opgenomen in de activiteit van het WZC. Het nadeel van deze methode is dat in 'Stap 4' van het sjabloon niet meer duidelijk is van waar de oorspronkelijke kosten kwamen, zoals wel het geval was in optie (a). Daarom raden we methode (a) aan en niet methode (b).

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Analytische dimensie	Resultaat Activiteit
600000	Aankopen voeding	WZC	46.666,67 €
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	WZC	33.333,33 €
620000	Bezoldingen personeel keuken	WZC	41.666,67 €
630000	Afschrijvingen Installaties keuken	WZC	4.166,67 €
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	WZC	104.166,67 €
740000	Opbrengsten keuken - maaltijden externen	WZC	- 16.666,67 €

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

- De keuken bereidt maaltijden voor **meerdere activiteiten** bv. ook voor het dienstencentrum, bovendien kan de activiteit keuken **verlieslatend of winstgevend** zijn doordat er bv. wordt gewerkt met een vast bedrag per maaltijd. U kan (1) een aparte activiteit aanmaken voor de keuken; (2) alle kosten en opbrengsten m.b.t. de keuken toewijzen aan deze activiteit en (3) finaal de 'eindafrekening' maken waarbij u het resultaat van de keuken versleutelt over de verschillende andere activiteiten. Deze methode wordt echter **niet aangeraden**, aangezien de oorspronkelijk vrij gedetailleerde boekhouding in verdere stappen wordt herleid tot 1 lijn die de keuken activiteit van het WZC moet omvatten.

Boekhouding 2023				Direct toewijsbaar			
		€ 265.500,00					
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie	WZC	GAW	DVC	1 Keuken
600000	Aankopen voeding	€ 50.000,00	keuken				€ 50.000,00
600000	Aankopen voeding	€ 5.000,00	WZC	€ 5.000,00			
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 25.000,00	WZC	€ 25.000,00			
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 500,00	GAW		€ 500,00		
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 5.000,00	DVC			€ 5.000,00	
610000	Elektriciteit (verdeeld in boekhouding obv meterstanden)	€ 10.000,00	keuken				€ 10.000,00
620000	Bezoldingen personeel keuken	€ 50.000,00	keuken				€ 50.000,00
630000	Afschrijvingen Installaties keuken	€ 5.000,00	keuken				€ 5.000,00
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 100.000,00	WZC	€ 100.000,00			
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 20.000,00	GAW		€ 20.000,00		
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 10.000,00	DVC			€ 10.000,00	
630001	Afschrijvingen gebouw (incl keuken, verdeeld obv m²)	€ 5.000,00	keuken				€ 5.000,00
740000	Opbrengsten keuken - maaltijden externen	€ -20.000,00	keuken				€ -20.000,00
800000	Interne facturatie - keuken (resultaat keuken = 0 EUR)	€ -100.000,00					€ -100.000,00
800000	Interne facturatie - keuken aan WZC	€ 83.333,33	WZC	€ 83.333,33			
800000	Interne facturatie - keuken aan WZC	€ 12.500,00	GAW		€ 12.500,00		
800000	Interne facturatie - keuken aan WZC	€ 4.166,67	DVC			€ 4.166,67	

Tabblad 'Stap 2 Splitzen activiteiten'

5.5 OPBOUW BOEKHOUDING

De informatie over het opbouw van de boekhouding kan u ook terugvinden in de video '[Stap 1: Video 2 – Opbouw boekhouding](#)'.

De activiteiten die in het sjabloon worden gebruikt, kunnen het beste al opgenomen zijn in de boekhouding. Het is vaak minder tijdrovend om tijdens de boekhoudkundige registratie van kosten en opbrengsten direct de details over de betreffende activiteit vast te leggen, in plaats van deze pas later bij de rapportage te definiëren. Hieronder volgt een overzicht van mogelijke benaderingen in uw boekhoudpakket.

5.5.1 Analytische dimensie

5.5.1.1 Algemeen

Een eerste mogelijkheid om activiteiten te registreren bij het inboeken van kosten en opbrengsten is door te werken met een analytische dimensie, vaak aangeduid als 'kostenplaats'. Deze **analytische dimensie definieert een eenheid of activiteit** binnen het grotere geheel van de organisatie.

Er kan een onderscheid worden gemaakt tussen 'Directe kostenplaatsen'⁴ en 'Indirecte kostenplaatsen'⁵. **Directe kostenplaatsen** zijn zelfstandige afdelingen binnen een onderneming waar 'eindproducten' of 'einddiensten' worden geproduceerd of aangeboden en die zo omzet genereren. In de context van ouderenzorg kunnen activiteiten zoals het woonzorgcentrum (WZC), het dagverzorgingscentrum (DVC) en een groep van assistentiewoningen (GAW) als directe kostenplaatsen worden beschouwd.

⁴ Directe kostenplaatsen worden ook soms definitieve kostenplaatsen genoemd

⁵ Indirecte kostenplaatsen worden ook soms hulpkostenplaatsen, voorlopige kostenplaatsen of algemene kostenplaatsen genoemd

Daarnaast zijn er kostenplaatsen die op zichzelf geen omzet genereren, maar die de directe kostenplaatsen ondersteunen. Deze worden aangeduid als **indirecte kostenplaatsen**. Voorbeelden hiervan zijn de algemene directie en administratie, de keuken, de wasserij, ... die de verschillende activiteiten binnen de organisatie zoals bijvoorbeeld het woonzorgcentrum (WZC), het dagverzorgingscentrum (DVC) en een groep van assistentiewoningen (GAW) ondersteunen.

De exacte opbouw van deze analytische structuur (inclusief nummering) dient afgestemd te worden op de specifieke organisatie en structuur van uw onderneming. Factoren die hier een invloed op kunnen hebben zijn onder andere het niveau waarop de dagdagelijkse boekhouding wordt gevoerd (bv. groepsniveau, campusniveau of per activiteit), het aantal campussen dat deel uitmaakt van de boekhouding, het aantal verschillende activiteiten per campus, interne rapporteringsvereisten,...).

5.5.1.2 Voorbeelden

Hieronder kan u **2 concrete voorbeelden** terugvinden van hoe uw kostenplaatsen eruit kunnen zien:

Voorbeeld 1: De boekhouding wordt gevoerd op **campusniveau** en op de desbetreffende campus zijn **meerdere activiteiten** aanwezig (WZC incl. CVK, DVC en GAW).

De kostenplaatsstructuur zou er dan als volgt kunnen uitzien:

1.	DIR	Directie en administratie	(indirect)
2.	KEU	Keuken	(indirect)
3.	HOR	Horeca	(direct)
4.	WZC	Woonzorgcentrum (incl CVK)	(direct)
5.	DVC	Dagverzorgingscentrum	(direct)
6.	GAW	Groep van Assistentiewoningen	(direct)

Voorbeeld 2: De boekhouding wordt gevoerd op **groepsniveau**, er zijn **verschillende campussen**, op elke campus zijn **meerdere activiteiten** aanwezig (WZC incl. CVK, DVC en GAW).

De kostenplaatsstructuur zou dan met 2 cijfers (XY) kunnen worden opgebouwd en er als volgt kunnen uitzien:

Waarbij X staat voor de nummering van de campus:			
0.	Groepsdiensten		(indirect)
1.	Campus 1		(direct)
2.	Campus 2		(direct)
...			
Waarbij Y staat voor de nummering van de activiteiten:			
1.	DIR	Directie en administratie	(indirect)
2.	KEU	Keuken	(indirect)
3.	HOR	Horeca	(direct)
4.	WZC	Woonzorgcentrum (incl CVK)	(direct)
5.	DVC	Dagverzorgingscentrum	(direct)
6.	GAW	Groep van Assistentiewoningen	(direct)
...			
De kostenplaats voor het WZC van campus 2 heeft in dit geval nummer 24			

Naargelang het aantal campussen, het aantal activiteiten en de benodigde flexibiliteit is het mogelijk dat de nummering van de kostenplaatsen langer of korter is. Indien er bijvoorbeeld meer dan 10 verschillende activiteiten zijn, volstaat 1 cijfer voor de nummering van de activiteiten niet.

5.5.1.3 Transparante boekhouding

In het kader van de transparante boekhouding in de residentiële ouderenzorg wordt **aanbevolen** om **minimaal voor elk afzonderlijk woonzorgcentrum (WZC)**, inclusief eventueel bijbehorend centrum voor (oriënterend) kortverblijf (CVK), **een aparte kostenplaats in te richten**.

Daarnaast is het belangrijk om de ‘**horeca**’ activiteit(en) afzonderlijk te registreren (apart van het WZC) indien de cafetaria breder gaat dan het aanbieden van dranken en versnaperingen aan bewoners, hun bezoekers en het personeel van in hoofdzaak het WZC.

Ook indien de **ondersteunende diensten zoals de keuken, de wasserij, ... hun diensten aan meerdere activiteiten aanbieden** (bv. voeding aanleveren of wassen voor het WZC én de GAW) , dan kan de registratie best op een afzonderlijke kostenplaats (apart van het WZC) gebeuren in het boekhoudpakket. Zo kunnen de kosten en opbrengsten van deze ondersteunende diensten in een latere fase doorbelast worden naar de verschillende activiteiten (zie **6.10.1 Toewijzing kosten en opbrengsten van indirecte activiteiten**).

! TIP

De meeste boekhoudpakketten bieden de mogelijkheid om bepaalde grootboekrekeningen automatisch te koppelen aan bepaalde kostenplaatsen, of al een kostenplaats te suggereren.

Voor sommige grootboekrekeningen is er namelijk een eenduidige koppeling mogelijk met een bepaalde kostenplaats, bv. de opbrengsten van de Tegemoetkoming voor Zorg zijn eenduidig voor het WZC. Voor sommige grootboekrekeningen zal de meerderheid van de kosten kunnen worden toegewezen aan een bepaalde kostenplaats, bv. aankopen van zuivel zullen meestal voor de keuken zijn.

Door deze grootboekrekeningen al te koppelen aan een kostenplaats vermindert de werklast van de persoon die de boekingen verricht.

5.5.2 Detail grootboekrekeningnummers: uitsplitsing per activiteit

Een andere mogelijkheid om activiteiten te registreren bij het inboeken van kosten en opbrengsten is door info over de **activiteit** waarop de kosten en opbrengsten betrekking hebben **te verwerken in het nummer en eventueel de omschrijving van uw grootboekrekeningen**.

Sommige boekhoudpakketten bieden de mogelijkheid om te werken met rekeningnummers die langer zijn dan wat wettelijk vereist of gebruikelijk is (bv. 9 cijfers). U kan dan de bijkomende cijfers gebruiken om de activiteit aan te geven waar deze kost of opbrengst op geboekt wordt.

Het is ook mogelijk om de omschrijving van uw grootboekrekeningen altijd te laten beginnen of eindigen met de activiteit waarop de kosten en opbrengsten betrekking hebben.

Hieronder kan u een [concreet voorbeeld](#) terugvinden van hoe de grootboekrekeningen eruit kunnen zien wanneer de boekhouding wordt gevoerd op [campusniveau](#) en er op de desbetreffende campus [meerdere activiteiten](#) aanwezig zijn (WZC incl. CVK, DVC en GAW).

De grootboekrekening '600001 Aankopen dranken' zou er dan als volgt kunnen uitzien:

6000011	Aankopen dranken – directie
6000012	Aankopen dranken – keuken
6000013	Aankopen dranken – horeca
6000014	Aankopen dranken – WZC

In het kader van de transparante boekhouding raden we deze methode enkel aan indien u om één of andere reden geen gebruik kan maken van kostenplaatsen of een andere analytische dimensie in uw boekhoudpakket. De redenen hiervoor zijn:

- Qua nummering bent u mogelijks gelimiteerd (u zal vaak slechts 1 of 2 tekens vrij kunnen bepalen)
- Het maken van rapporten op basis van de laatste cijfers van uw grootboekrekeningen is niet in alle boekhoudpakketten voorzien. U kan best nagaan bij de leverancier van uw boekhoudsoftware of het mogelijk is om rapporten te trekken op basis van de laatste cijfers van uw grootboekrekeningen.

Ook hier is de exacte nummering en structuur van de activiteiten die u wenst te definiëren afhankelijk van de structuur van uw organisatie en de interne rapporteringsvereisten.

5.5.3 Beleidsveld

Voor voorzieningen die onder de BBC-regelgeving vallen⁶, bieden beleidsvelden en beleidsitems inzicht in de activiteiten waarvoor kosten worden gemaakt of opbrengsten worden gegenereerd. Een beleidsveld of beleidsitem vormt daarom al een 'extra analytische dimensie'.

Echter, de BBC-regelgeving is erop gericht om te rapporteren in het kader van de COFOG (Classification of the Functions of Government) en is niet bedoeld als een analytische boekhouding. Dit betekent dat enkel het gebruik van beleidsvelden en beleidsitems niet zal volstaan om alle kosten en opbrengsten die verband houden met de WZC-activiteit in kaart te brengen. Zo zullen kosten van rentelasten vaak worden geboekt op BV 0040 Transacties in verband met openbare schuld, ook al zijn deze schulden aangegaan voor bijvoorbeeld een nieuwbouwproject voor het WZC. Voor managementdoeleinden en de rapporteringsverplichting voor de transparante sectorspecifieke boekhouding is het echter relevant om alle kosten en opbrengsten m.b.t. het WZC ook aan de WZC-activiteit te koppelen.

Er kan daarom voor gekozen worden om in het kader van analytische rapporteringen ook gebruik te maken van kostenplaatsen, naast beleidsvelden en beleidsitems.

Voor enkele concrete voorbeelden van hoe analytische boekhouding kan worden gebruikt binnen de BBC-boekhouding, verwijzen we naar 'Boekingsfiche 8050 Interne facturatie tussen diensten van dezelfde rechtspersoon'⁷ en 'Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW'⁸.

⁶ Gemeenten, OCMW's, provinciebesturen, autonome gemeente- en provinciebedrijven en welzijnsverenigingen

⁷ Boekingsfiche 8050 Interne facturatie tussen diensten van dezelfde rechtspersoon [Cursus technisch boekhouden NOB \(vlaanderen.be\)](#)

⁸ Boekingsfiche 8051 Transacties tussen gemeente en OCMW [Cursus technisch boekhouden NOB \(vlaanderen.be\)](#)

6 STAP 2: SPLITSEN ACTIVITEITEN

6.1 DOEL

Voor veel woonzorgcentra geldt dat de boekhouding op een hoger niveau wordt gevoerd dan op het niveau van één specifiek woonzorgcentrum, bv op niveau van de inrichtende macht, op campusniveau, ,...

In het rapporteringssjabloon van de transparante, sectorspecifieke boekhouding dienen de cijfers van dit hogere niveau uit de boekhouding opgesplitst te worden om zo te komen tot de cijfers die specifiek gerelateerd zijn aan de WZC-activiteit, inclusief een eventueel bijbehorend centrum voor (oriënterend) kortverblijf.

In stap 2 'Splitsen activiteiten' worden daarom de cijfers van het woonzorgcentrum afgezonderd van de cijfers van de andere activiteiten, zoals een groep van assistentiewoningen, een dagverzorgingscentrum, ...

Ook voor een effectief financieel beheer van een onderneming is het nuttig om de resultaten per activiteit te kennen, zonder dat deze cijfers worden verstoord door de andere activiteiten die plaatsvinden in de onderneming.

De informatie over het doel en de werkwijze kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 2: Video 1 – Doel en werkwijze’](#).

6.2 WERKWIJZE SJABLOON



6.2.1 Stap 2a: Invullen grootboekrekeningen

De informatie over het inplakken van de boekhoudkundige gegevens kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 2: Video 2 – Inplakken boekhoudkundige gegevens’](#).

In het rapporteringssjabloon gebruiken we de **finale** boekhoudkundige cijfers van het gekozen **boekjaar**. Merk op dat cijfers die in de boekhouding van het huidige boekjaar zijn opgenomen, worden ingevoerd in het sjabloon, ook wanneer het bijvoorbeeld gaat om een voorziening voor toekomstige uitgaven, of om de afrekening van kosten of opbrengsten die betrekking hebben op eerdere jaren. We gaan ervan uit dat, in overeenstemming met de fundamentele boekhoudprincipes, het volledigheidspincipe⁹ werd gerespecteerd bij de boekhoudkundige registraties.

⁹ Met betrekking tot een bepaalde periode houdt het volledigheidspincipe in dat verrichtingen tijdig in de boekhouding moeten worden opgenomen én correct moeten worden toegerekend aan de juiste boekhoudperiode.

In het tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten' start u met het invullen van de proef- en saldibalans op niveau van de grootboekrekening, eventueel aangevuld met analytische dimensies zoals kostenplaats, kostendrager, beleidsveld, ... De analytische dimensies worden in het sjabloon mee overgenomen naar het tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'. Indien uw boekhouding analytische dimensies bevat, raden wij aan om deze kolom al in te vullen in stap 2, aangezien deze info u in de volgende stappen kan helpen om de kosten/opbrengsten toe te wijzen aan de verschillende activiteiten, zie [Stap 2b: Kosten en opbrengsten toewijzen aan de activiteiten](#) of aan de verschillende elementen, zie

Stap 4 : Indeling WLZO elementen.

6, 7, 8, 9 - rekeningen		Debet = + Credit = -	
Boekhouding 2023		€ 26.422,51	
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie (1)
600000	Algemene voedingswaren	€ 317,59	keuken
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 776,26	WZC 1
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 984,36	WZC 2
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 1.259,29	GAW
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 2.806,27	Kinderopvang
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 1.674,69	WZC 1
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 941,49	WZC 2
600300	Onderhoudsproducten	€ 991,60	
600307	Onderhoudsproducten voor de keuken	€ 4.299,15	keuken
600510	Computermateriaal	€ 1.874,65	administratie
610100	Huur van gebouwen	€ 10.497,16	

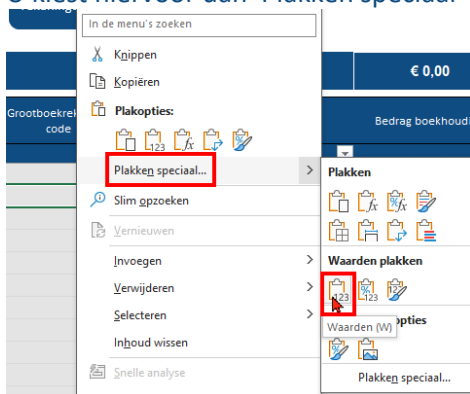
Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

U hoeft enkel (analytische) kosten- en opbrengstenrekeningen in te voeren, balansrekeningen worden niet opgevraagd in het rapporteringssjabloon.

! TIP

Bij het inplakken van gegevens in het sjabloon kiest u er best voor om 'waarden' in te plakken.

U kiest hiervoor dan 'Plakken speciaal' en vervolgens 'Waarden':



Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

Het niveau waarop de proef- en saldibalans ingevoerd wordt hangt af van de situatie:

- Indien het woonzorgcentrum een **onderneming** is, dan gebruikt u de proef- en saldibalans van:
 - (a) De boekhouding op niveau van de **juridische entiteit van de inrichtende macht**;
 - (b) Of op een **lager niveau**, waarbij minimaal vereist is dat op dit niveau een **correcte balans en resultatenrekening** beschikbaar is, waarbij de balans ook in evenwicht is.

Bv. er is 1 boekhoudossier voor de volledige vzw = situatie (a)

=> proef- en saldibalans op niveau van de vzw

Bv. een besloten vennootschap voert een boekhouding met aparte boekhoud dossiers per campus, waarbij er (mogelijks) op 1 campus meerdere activiteiten zijn = situatie (b)

=> het rapporteringssjabloon kan zowel ingevuld worden met de proef- en saldibalans op niveau van de besloten vennootschap, als op niveau van de campus

Bv. een naamloze vennootschap voert een boekhouding met aparte boekhouddossiers per activiteit (één dossier voor GAW, één dossier voor WZC, ...) = situatie (b)
=> het rapporteringssjabloon kan zowel ingevuld worden met de proef- en saldibalans op niveau van de naamloze vennootschap, als op niveau van de activiteit;

(c) Een lager niveau dan omschreven in (a) en (b). Dit kan enkel indien dit mogelijk blijkt na het invullen van het tabblad 'Stap 0 Vragen' en het aanvullen van 'Stap 0 Tabel'.

- Indien het woonzorgcentrum onder de [BBC regelgeving](#) valt, dan kan u starten vanuit:
 - (a) De proef- en saldibalans van [beleidsveld 0953](#), aangevuld met de kosten en opbrengsten van het woonzorgcentrum die op andere beleidsvelden zijn geboekt maar wel gemaakt worden in het kader van de WZC activiteit, zoals bijvoorbeeld afschrijvingen en intresten. Mogelijks kan u dan beter beginnen vanuit de kostenplaats van het WZC;
 - (b) De proef- en saldibalans van het [OCMW](#), aangevuld met kosten en opbrengsten van het woonzorgcentrum die niet op het OCMW zijn geboekt maar wel gemaakt worden in het kader van de WZC activiteit, zoals bijvoorbeeld intresten indien deze niet op niveau van het OCMW worden geboekt;
 - (c) De proef- en saldibalans van de volledige [gemeente of stad](#).

De grootboekrekeningen m.b.t. [de resultaatverwerking of de gemeentelijke bijdrage](#) dienen [niet](#) opgenomen te worden in het sjabloon.

Een [debet](#) saldo wordt ingegeven als een '+', een [credit](#) saldo als een '-'.

Boven 'Bedrag boekhouding' ziet u ter controle het totaalbedrag.

6, 7, 8, 9 - rekeningen

Debet = +
Credit = -

Boekhouding 2023		€ 57.507,88
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding
600000	Algemene voedingswaren	€ 317,59
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 776,26
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 1.259,29
600300	Onderhoudsproducten	€ 2.806,27
600307	Onderhoudsproducten voor de keuken	€ 991,60
600510	Computermateriaal	€ 4.299,15
610100	Huur van gebouwen	€ 47.057,72

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

We beogen [maximale transparantie](#) in alle kosten en opbrengsten van het woonzorgcentrum, vandaar dat:

- de saldi van [alle](#) grootboekrekeningen m.b.t. de proef- en saldibalans uit de boekhouding in het sjabloon worden geplakt.

[Het is niet toegestaan om grootboekrekeningen te groeperen](#), bijvoorbeeld door alle 62-rekeningen op 1 lijn toe te voegen aan het rapporteringssjabloon.

- de [kosten en opbrengsten die wel op niveau van de inrichtende macht bestaan staan, maar die \(nog\) niet in de proef- en saldibalans](#) van het woonzorgcentrum staan en waarvan het bedrag wel beschikbaar is, moeten ook worden toegewezen aan het woonzorgcentrum in het sjabloon. Dit zijn bijvoorbeeld kosten van ondersteunende diensten, afschrijvingen en intresten. Het is niet de bedoeling dat er kosten en/of opbrengsten worden toegevoegd aan het sjabloon waardoor er geen aansluiting meer gemaakt kan worden met het resultaat van de inrichtende macht. Deze kosten en opbrengsten kan u toevoegen door:

- [Kosten en opbrengsten die extracomptabel en/of analytisch worden versleuteld naar het WZC](#), bijvoorbeeld via 8- en/of 9- rekeningen of via een verdeelsleutel in het sjabloon, mee op te nemen in het sjabloon

- Voor openbare besturen door kosten uit afschrijvingsfiches van activa die worden gebruikt door het WZC mee op te nemen in het sjabloon via grootboekrekeningen die u zelf manueel toevoegt. Dit kunnen zowel 6-, 7-, 8-, als 9-rekeningen zijn. Uiteraard moeten deze kosten enkel apart opgenomen worden indien deze nog niet in de boekhouding zijn opgenomen.
- Voor openbare besturen door intrestkosten van de aankoop van gebouwen of grond, de kosten van een nieuwbouw of de kosten van een verbouwing voor het woonzorgcentrum mee op te nemen in het sjabloon op grootboekrekeningen die u zelf manueel toevoegt. Dit kunnen zowel 6-, 7-, 8-, als 9-rekeningen zijn. Uiteraard moeten deze kosten enkel apart toegevoegd worden indien deze nog niet in de boekhouding zijn opgenomen.

Als het voor bepaalde kosten of opbrengsten nog **niet mogelijk is om** deze toe te voegen in ‘Stap 2: Splitsten activiteiten’ en **toe te wijzen aan de WZC-activiteit** (bijvoorbeeld omdat het bedrag nog niet bekend is), geef dit dan aan in het tabblad ‘Stap 3: Vragenblad’ in de daarvoor voorziene tabel ‘Kosten en opbrengsten – zonder €’s’. Op deze manier proberen we inzicht te krijgen in de volledigheid van het beeld van de kosten en opbrengsten met betrekking tot het WZC.

In boekjaar 2025 is er een overgangsmaatregel voorzien waarvoor het voor de voorzieningen nog niet verplicht is om alle kosten en opbrengsten m.b.t. het woonzorgcentrum ook al effectief toe te wijzen aan het woonzorgcentrum in het rapporteringssjabloon.

6.2.2 Stap 2b: Kosten en opbrengsten toewijzen aan de activiteiten

In deze stap is het de bedoeling om de kosten en opbrengsten van de grootboekrekeningen van de proef- en saldibalans toe te wijzen aan de activiteiten die u gedefinieerd heeft in [Stap 0: Inrichtende macht](#)

6.3 DOEL

Stap 0 heeft meerdere doelstellingen

- Het bepalen van het niveau van waaruit het sjabloon moet worden ingevuld
- Het creëren van een aansluiting tussen de ingevoerde gegevens in het rapporteringssjabloon en het resultaat van de inrichtende macht
- Het vereenvoudigen van het invullen van het sjabloon voor voorzieningen waarbij de inrichtende macht verantwoordelijk is voor diverse activiteiten.

Het invulsjabloon start met een (korte) vragenlijst. In deze vragenlijst worden enkele vragen gesteld over de boekhouding en over de inrichtende macht. Op basis van de antwoorden m.b.t. de inrichtende macht zal u verwezen worden naar een volgende stap.

Een volgende stap zal ofwel het invullen van de tabel in het tabblad ‘Stap 0 Tabel’ zijn ofwel het definiëren van de activiteiten in het tabblad ‘Stap 1 Activiteiten’.

6.4 STAP 0 VRAGEN

Op basis van de juridische vorm wordt er een onderscheid gemaakt in voorzieningen die wel of niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving.

Voorzieningen die onderhevig zijn aan BBC regelgeving mogen onmiddellijk verdergaan naar ‘Stap 1 Activiteiten’. Meer informatie kan u ook terugvinden in de video ‘Stap 0 – Vragen openbaar’.

Voorzieningen die niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving dienen nog enkele bijkomende vragen te beantwoorden. Meer informatie kan u ook terugvinden in de video ‘Stap 0 – Vragen onderneming’.

Het uitgangspunt voor voorzieningen die niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving is dat u zelf kan kiezen vanaf welk niveau u het sjabloon invult. Hierbij is het wel belangrijk dat u een resultatenrekening en een balans in evenwicht heeft voor het gekozen niveau. Enkele mogelijkheden zijn:

5. het woonzorgcentrum
6. de campus
7. groep van activiteiten bv. ouderenzorg
8. de inrichtende macht

Indien de boekhouding op het laagst mogelijke niveau met een resultatenrekening en een balans in evenwicht meer dan 15 activiteiten bevat, dan is het mogelijk om ook op niveau van de campus of op niveau van een groep van activiteiten het sjabloon in te vullen.

Indien het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking overeenkomt met het totale resultaat dat u zal ingeven in 'Stap 2 Splitsen activiteiten', dan dient u het tabblad 'Stap 0 Tabel' **niet** in te vullen.

Dit kan bv. het geval zijn indien de inrichtende macht slechts 1 activiteit heeft, nl. het uitbaten van het woonzorgcentrum, desgevallend inclusief centrum voor (oriënterend) kortverblijf. Of wanneer er op niveau van de inrichtende macht 1 campus is met meerdere activiteiten en de boekhouding wordt gevoerd op niveau van de campus (het resultaat van de campus geeft in dit geval hetzelfde resultaat als de inrichtende macht). Indien het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking niet overeenkomt met het resultaat dat u zal ingeven in 'Stap 2 Splitsen activiteiten', dan dient u het tabblad 'Stap 0 Tabel' in te vullen om een aansluiting te kunnen maken tussen het resultaat in het sjabloon en het resultaat van de inrichtende macht.

6.5 STAP 0 TABEL

U dient het tabblad 'Stap 0 Tabel' enkel in te vullen als dit wordt aangegeven na het invullen van de vragenlijst in het tabblad 'Stap 0 Vragen'!

Meer informatie kan u ook terugvinden in de video 'Stap 0 – Tabel'.

In het tabblad 'Stap 0 Tabel' wordt er een aansluiting gemaakt tussen het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking en het resultaat van het niveau van waarop u het rapporteringssjabloon gaat invullen. Om het sjabloon te kunnen indienen is het nodig dat het resultaat van de inrichtende macht overeenstemt met de som van de resultaten van de details, zoniet dan zal het resultaat rood oplichten nadat u de keuze heeft gemaakt voor de volgende stappen.

Na het invullen van dit tabblad kiest u via 'Keuze voor volgende stappen' met welk niveau u verder het sjabloon wenst in te vullen:

Ondernemingsnummer	BE0xxx.xxx.xxx	Resultaat voor resultaatsverwerking	€ 100,00
Keuze voor volgende stappen			€ 0,00
Niveau	Naam van het woonzorgcentrum Naam van de groep van assistentiewoningen	Resultaat voor resultaatsverwerking	
Niveau 1	WZC Naam van het woonzorgcentrum		€ 90,00
Niveau 2	GAW Naam van de groep van assistentiewoningen		€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

! TIP

Als er op verschillende niveaus een woonzorgcentrum tot de activiteiten behoort, dan raden we aan om deze tabel volledig in te vullen en vervolgens een kopie te maken van het sjabloon zodat u dit overzicht niet telkens opnieuw dient in te vullen.

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van het woonzorgcentrum, dan kiest u als type 'WZC', vult u de naam van het woonzorgcentrum in en het resultaat van het woonzorgcentrum voor resultaatsverwerking. De andere activiteiten in uw boekhouding vult u verder in met het meest passende type. Indien u bijvoorbeeld op niveau van de inrichtende macht ook nog een groep van assistentiewoningen heeft, dan vult

u nog een 2e lijn in met als type 'GAW', de naam van de groep van assistentiewoningen en het resultaat ervan voor resultaatsverwerking.

De som van deze 2 activiteiten dient dan overeen te stemmen met het resultaat van de inrichtende macht.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	WZC	Naam van het woonzorgcentrum	€ 90,00
Niveau 2	GAW	Naam van de groep van assistentiewoningen	€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van de campus, dan kiest u als type 'Campus', vult u de naam van de campus in en het resultaat van de campus.

Op de overige lijnen kan u dan bv. de andere campussen invullen.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Campus	Campus 1	€ 60,00
Niveau 2	Campus	Campus 2	€ 10,00
Niveau 3	Campus	Campus 3	-€ 5,00
Niveau 4	Campus	Campus 4	€ 25,00
Niveau 5	Campus	Campus 5	€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van een groep van activiteiten, bv. alle activiteiten m.b.t. de ouderenzorg, dan kiest u als type 'Groep van activiteiten', vult u de naam in en het resultaat van de groep van activiteiten.

Op de overige lijnen kan u dan bv. de overige groepen van activiteiten invullen.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Groep van activiteiten	Ouderenzorg	€ 40,00
Niveau 2	Groep van activiteiten	Jeugdhulp	€ 30,00
Niveau 3	Groep van activiteiten	Kinderopvang	€ 30,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Het is uiteraard ook mogelijk om een combinatie te maken van de verschillende types:

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Campus	Campus 1	€ 25,00
Niveau 2	Campus	Campus 2	€ 20,00
Niveau 3	Campus	Campus 3	€ 35,00
Niveau 4	Groep van activiteiten	Kinderopvang	€ 20,00
Niveau 5	Andere	Consolidatieboekingen	€ 0,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Het is de bedoeling dat zoveel mogelijk (overkoepelende) kosten en opbrengsten reeds worden toegewezen aan de verschillende niveaus **vóór** het invullen van het sjabloon (bv. management, overhead, ...).

Stap 1: Definieer activiteiten.

U kan 3 methodes gebruiken om de kosten en opbrengsten te alloceren aan de activiteiten:

- Direct toewijzen
- Toewijzen met een verdeelsleutel
- Een bedrag direct toewijzen en het restbedrag verdelen met een verdeelsleutel

Per lijn kan u kiezen welke methode u verkiest.

! TIP

Het is onze aanbeveling om zoveel mogelijk kosten en opbrengsten direct aan een activiteit toe te wijzen bij registratie van de kosten en opbrengsten in de boekhouding door met analytische dimensies of uitgesplitste grootboekrekeningen te werken. De verdeelsleutels kan u dan gebruiken wanneer directe toewijzing niet mogelijk is, bv. voor de toewijzing van de kosten van een campusdirecteur die voor meerdere activiteiten werkt.

6.5.1.1 Direct toewijzen

De informatie over het direct toewijzen van kosten en opbrengsten aan activiteiten kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 2: Video 3 – Direct toewijzen’](#).

De bedragen van de kosten en opbrengsten die rechtstreeks toewijsbaar zijn aan een activiteit, mag u invullen in de bijhorende kolom onder de hoofding ‘Direct toewijsbaar’.

Indien u heeft gebruikt gemaakt van analytische dimensies en deze ook heeft ingegeven in het sjabloon, dan kan u de filter functie gebruiken om bedragen sneller toe te wijzen aan de juiste activiteiten.

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie (1)	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinder opvang	Keuken	Administratie
600000	Algemene voedingswaren	€ 317,59	keuken					€ 317,59	
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 776,26	WZC 1	€ 776,26					
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 984,36	WZC 2		€ 984,36				
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 1.259,29	GAW			€ 1.259,29			
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 2.806,27	Kinderopvang				€ 2.806,27		
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 1.674,69	WZC 1	€ 1.674,69					
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 941,49	WZC 2	€ 941,49					
600300	Onderhoudsproducten	€ 991,60							
600307	Onderhoudsproducten voor de keuken	€ 4.299,15	keuken					€ 4.299,15	
600510	Computermateriaal	€ 1.874,65	administratie						€ 1.874,65
610100	Huur van gebouwen	€ 10.497,16							

Tabblad ‘Stap 2 Splitsen activiteiten’

Zoals omschreven in [Stap 0: Inrichtende macht](#)

6.6 DOEL

Stap 0 heeft meerdere doelstellingen

- Het bepalen van het niveau van waaruit het sjabloon moet worden ingevuld
- Het creëren van een aansluiting tussen de ingevoerde gegevens in het rapporteringssjabloon en het resultaat van de inrichtende macht
- Het vereenvoudigen van het invullen van het sjabloon voor voorzieningen waarbij de inrichtende macht verantwoordelijk is voor diverse activiteiten.

Het invulsjabloon start met een (korte) vragenlijst. In deze vragenlijst worden enkele vragen gesteld over de boekhouding en over de inrichtende macht. Op basis van de antwoorden m.b.t. de inrichtende macht zal u verwezen worden naar een volgende stap.

Een volgende stap zal ofwel het invullen van de tabel in het tabblad 'Stap 0 Tabel' zijn ofwel het definiëren van de activiteiten in het tabblad 'Stap 1 Activiteiten'.

6.7 STAP 0 VRAGEN

Op basis van de juridische vorm wordt er een onderscheid gemaakt in voorzieningen die wel of niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving.

Voorzieningen die onderhevig zijn aan BBC regelgeving mogen onmiddellijk verdergaan naar 'Stap 1 Activiteiten'. Meer informatie kan u ook terugvinden in de video 'Stap 0 – Vragen openbaar'.

Voorzieningen die niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving dienen nog enkele bijkomende vragen te beantwoorden. Meer informatie kan u ook terugvinden in de video 'Stap 0 – Vragen onderneming'.

Het uitgangspunt voor voorzieningen die niet onderhevig zijn aan BBC regelgeving is dat u zelf kan kiezen vanaf welk niveau u het sjabloon invult. Hierbij is het wel belangrijk dat u een resultatenrekening en een balans in evenwicht heeft voor het gekozen niveau. Enkele mogelijkheden zijn:

9. het woonzorgcentrum
10. de campus
11. groep van activiteiten bv. ouderenzorg
12. de inrichtende macht

Indien de boekhouding op het laagst mogelijke niveau met een resultatenrekening en een balans in evenwicht meer dan 15 activiteiten bevat, dan is het mogelijk om ook op niveau van de campus of op niveau van een groep van activiteiten het sjabloon in te vullen.

Indien het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking overeenkomt met het totale resultaat dat u zal ingeven in 'Stap 2 Splitsen activiteiten', dan dient u het tabblad 'Stap 0 Tabel' **niet** in te vullen.

Dit kan bv. het geval zijn indien de inrichtende macht slechts 1 activiteit heeft, nl. het uitbaten van het woonzorgcentrum, desgevallend inclusief centrum voor (oriënterend) kortverblijf. Of wanneer er op niveau van de inrichtende macht 1 campus is met meerdere activiteiten en de boekhouding wordt gevoerd op niveau van de campus (het resultaat van de campus geeft in dit geval hetzelfde resultaat als de inrichtende macht). Indien het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking niet overeenkomt met het resultaat dat u zal ingeven in 'Stap 2 Splitsen activiteiten', dan dient u het tabblad 'Stap 0 Tabel' in te vullen om een aansluiting te kunnen maken tussen het resultaat in het sjabloon en het resultaat van de inrichtende macht.

6.8 STAP 0 TABEL

U dient het tabblad 'Stap 0 Tabel' enkel in te vullen als dit wordt aangegeven na het invullen van de vragenlijst in het tabblad 'Stap 0 Vragen'!

Meer informatie kan u ook terugvinden in de video 'Stap 0 – Tabel'.

In het tabblad 'Stap 0 Tabel' wordt er een aansluiting gemaakt tussen het resultaat van de inrichtende macht voor resultaatsverwerking en het resultaat van het niveau van waarop u het rapporteringssjabloon gaat invullen. Om het sjabloon te kunnen indienen is het nodig dat het resultaat van de inrichtende macht overeenstemt met de som van de resultaten van de details, zoniet dan zal het resultaat rood oplichten nadat u de keuze heeft gemaakt voor de volgende stappen.



Na het invullen van dit tabblad kiest u via 'Keuze voor volgende stappen' met welk niveau u verder het sjabloon wenst in te vullen:

Ondernemingsnummer	BE0xxx.xxx.xxx	Resultaat voor resultaatsverwerking	€ 100,00
Keuze voor volgende stappen	☐		€ 0,00
Niveau	Naam van het woonzorgcentrum Naam van de groep van assistentiewoningen	Resultaat voor resultaatsverwerking	
Niveau 1	WZC Naam van het woonzorgcentrum		€ 90,00
Niveau 2	GAW Naam van de groep van assistentiewoningen		€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

! TIP

Als er op verschillende niveaus een woonzorgcentrum tot de activiteiten behoort, dan raden we aan om deze tabel volledig in te vullen en vervolgens een kopie te maken van het sjabloon zodat u dit overzicht niet telkens opnieuw dient in te vullen.

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van het woonzorgcentrum, dan kiest u als type 'WZC', vult u de naam van het woonzorgcentrum in en het resultaat van het woonzorgcentrum voor resultaatsverwerking. De andere activiteiten in uw boekhouding vult u verder in met het meest passende type. Indien u bijvoorbeeld op niveau van de inrichtende macht ook nog een groep van assistentiewoningen heeft, dan vult u nog een 2e lijn in met als type 'GAW', de naam van de groep van assistentiewoningen en het resultaat ervan voor resultaatsverwerking.

De som van deze 2 activiteiten dient dan overeen te stemmen met het resultaat van de inrichtende macht.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	WZC	Naam van het woonzorgcentrum	€ 90,00
Niveau 2	GAW	Naam van de groep van assistentiewoningen	€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van de campus, dan kiest u als type 'Campus', vult u de naam van de campus in en het resultaat van de campus.

Op de overige lijnen kan u dan bv. de andere campussen invullen.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Campus	Campus 1	€ 60,00
Niveau 2	Campus	Campus 2	€ 10,00
Niveau 3	Campus	Campus 3	-€ 5,00
Niveau 4	Campus	Campus 4	€ 25,00
Niveau 5	Campus	Campus 5	€ 10,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Als u het sjabloon gaat invullen op niveau van een groep van activiteiten, bv. alle activiteiten m.b.t. de ouderenzorg, dan kiest u als type 'Groep van activiteiten', vult u de naam in en het resultaat van de groep van activiteiten.

Op de overige lijnen kan u dan bv. de overige groepen van activiteiten invullen.

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Groep van activiteiten	Ouderenzorg	€ 40,00
Niveau 2	Groep van activiteiten	Jeugdhulp	€ 30,00
Niveau 3	Groep van activiteiten	Kinderopvang	€ 30,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Het is uiteraard ook mogelijk om een combinatie te maken van de verschillende types:

Niveau	Type	Naam	Resultaat voor resultaatsverwerking
Niveau 1	Campus	Campus 1	€ 25,00
Niveau 2	Campus	Campus 2	€ 20,00
Niveau 3	Campus	Campus 3	€ 35,00
Niveau 4	Groep van activiteiten	Kinderopvang	€ 20,00
Niveau 5	Andere	Consolidatieboekingen	€ 0,00

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

Het is de bedoeling dat zoveel mogelijk (overkoepelende) kosten en opbrengsten reeds worden toegewezen aan de verschillende niveaus **vóór** het invullen van het sjabloon (bv. management, overhead, ...).

Stap 1: Definieer activiteiten kan u zelf kiezen met welke mate van detail u de overige activiteiten wenst te definiëren.

6.8.1.1 Toewijzen met een verdeelsleutel

De informatie over het toewijzen van kosten en opbrengsten met een verdeelsleutel aan de activiteiten kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 2: Video 4 – Verdeelsleutels niet personeel’](#).

In het tabblad ‘Stap 2 Splitsen activiteiten’ kan u in kolom ‘Saldo toe te wijzen via sleutel’ het bedrag terugvinden dat u kan verdelen met een verdeelsleutel.

In de kolom ‘Verdeelsleutel activiteiten’ selecteert u de verdeelsleutel die u wenst toe te passen:

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie (1)	Saldo toe te wijzen via sleutel	Verdeelsleutel activiteiten
600000	Algemene voedingswaren	€ 317,59	keuken	€ 0,00	
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 776,26	WZC 1	€ 0,00	
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 984,36	WZC 2	€ 0,00	
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 1.259,29	GAW	€ 0,00	
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	€ 2.806,27	Kinderopvang	€ 0,00	
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 1.674,69	WZC 1	€ 0,00	
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 941,49	WZC 2	€ 0,00	
600300	Onderhoudsproducten	€ 991,60		€ 991,60	Aantal m2 (excl. Private delen GAW)
600307	Onderhoudsproducten voor de keuken	€ 4.299,15	keuken	€ 0,00	
600510	Computermateriaal	€ 1.874,65	administratie	€ 0,00	
610100	Huur van gebouwen	€ 10.497,16		€ 10.497,16	Aantal m2

Tabblad ‘Stap 2 Splitsen activiteiten’

In het tabblad ‘Stap 2 Verdeelsleutels’ kan u 3 types van verdeelsleutels terugvinden:

- Verdeelsleutels ‘Berekening personeel’: deze verdeelsleutels worden enkel gebruikt in ‘Stap 2 Berekening personeel’.
- Verdeelsleutels ‘Default’: deze verdeelsleutels raden wij aan om kosten en opbrengsten mee te versleutelen. In het sjabloon kan u ook enkele voorbeelden terugvinden voor welke kosten en/of opbrengsten u elke sleutel zou kunnen gebruiken. U dient wel **zelf** nog de **concrete aantallen of %’s** voor uw activiteiten toe te voegen.
- Verdeelsleutels ‘Eigen’: Het is mogelijk om af te wijken van de default verdeelsleutels en een eigen verdeelsleutel aan te maken indien deze accurater en onderbouwd is. Gelieve dan in de kolom ‘Toelichting indien eigen sleutel’ toe te lichten waarom u deze sleutel verkiest en hoe deze wordt berekend. De kosten van elektriciteit kunnen verdeeld worden met de standaard verdeelsleutel ‘m²’. Indien u echter over individuele meters beschikt, kan u een accuratere en onderbouwde verdeelsleutel ‘verbruik elektriciteit’ aanmaken op basis van de meterstanden. Een sleutel die **niet onderbouwde percentages** gebruikt (bv 95% woonzorgcentrum, 5% groep van assistentiewoningen) kan **niet** gebruikt worden.

Voor alle types van verdeelsleutels kan u zelf kiezen of u de concrete aantallen of de %’s wenst in te vullen:

- Op basis van **aantallen**: Voor de bepaling van de verdeelsleutel geeft u de aantallen in die toepasselijk zijn voor de verdeelsleutel. Voor de sleutel van ‘Aantal m²’, kan u per activiteit het aantal m² ingeven. In [Voorbeeld verdeelsleutel m² en m² \(excl. Private delen GAW\)](#) kan u terugvinden hoe u deze aantallen kan berekenen.

Verdeelsleutels 'Splitsen activiteiten'	Verdeelsleutel obv aantallen					
	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinder opvang	Keuken	Administratie
Aantal m ²	1.950,00	1.625,00	975,00	975,00	650,00	325,00

Tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels'

De procentuele verdeling wordt dan automatisch berekend in de kolommen aan de rechterkant:

Verdeelsleutels 'Splitsen activiteiten'	Verdeelsleutel obv %'s					
	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinder opvang	Keuken	Administratie
Aantal m ²	30%	25%	15%	15%	10%	5%

Tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels'

- Op basis van %'s: Indien u liever zelf de %'s invult, bv. omdat u zelf al verdeelsleutels berekende, dan kan u de bedragen van de percentages ook invullen in de kolommen onder 'Verdeelsleutel obv aantallen'. De procentuele verdeling gaat hier dan mee overeenstemmen:

Verdeelsleutels 'Splitsen activiteiten'	Verdeelsleutel obv aantallen						Verdeelsleutel obv %'s					
	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinder opvang	Keuken	Administratie	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinder opvang	Keuken	Administratie
Aantal m ²	0,30	0,25	0,15	0,15	0,10	0,05	30%	25%	15%	15%	10%	5%

Tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels'

In het tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten' worden de percentages die u heeft ingegeven bij de verdeelsleutels automatisch overgenomen onder de hoofding 'Toe te wijzen via sleutel':

Boekhouding 2023		€ 26.422,51		Toe te wijzen via sleutel (%)							
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie (1)	Saldo toe te wijzen via sleutel	Verdeelsleutel activiteiten	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinder opvang	Keuken	Administratie
610100	Huur van gebouwen	€ 10.497,16		€ 10.497,16	Aantal m2	30%	25%	15%	15%	10%	5%

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

6.8.1.2 Direct toewijzen en met een verdeelsleutel

U start met het direct toewijzen van kosten en opbrengsten via stap [6.5.1.1 Direct toewijzen](#).

In de kolom 'Saldo toe te wijzen via sleutel' vindt u het saldo terug dat nog niet direct is toegewezen. Dit bedrag kan vervolgens verdeeld worden over de activiteiten met een verdeelsleutel zoals beschreven in stap [6.8.1.1 Toewijzen met een verdeelsleutel](#).

6.8.1.3 Personeel ?

In het sjabloon vindt u ook een kolom terug met 'Personeel ?'. Het is de bedoeling dat u in deze kolom 'ja' selecteert indien de kosten of opbrengsten van de grootboekrekening betrekking hebben op personeel. Deze informatie wordt meegenomen naar 'Stap 4 Indeling elementen'. Het is niet verplicht om deze kolom al in te vullen in stap 2, maar wel sterk aanbevolen aangezien deze informatie automatisch wordt overgenomen in 'Stap 4 Indeling elementen'.

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie (1)	Analytische dimensie (2)	Analytische dimensie (3)	Personeel ?
620000	Bezoldiging bedienden	€ 1.000,00				Ja

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

De definities van personeelskosten en -opbrengsten kan u terugvinden in het rapporteringssjabloon in het tabblad 'Definities'.

6.8.1.4 Resultaat per activiteit

Vóór de kolommen m.b.t. het resultaat per activiteit is er nog een controle kolom 'CONTROLE TOTAAL' waar cellen rood oplichten als het bedrag van de lijn niet volledig is verdeeld over de activiteiten. U dient dan eerst het volledige bedrag van de lijn toe te wijzen aan de activiteiten alvorens verder te gaan.

Boekhouding 2023			€ 27.422,51	Resultaat per activiteit					
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	CONTROLE TOTAAL	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinder opvang	Keuken	Administratie
600000	Algemene voedingswaren	€ 317,59	€ 317,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
600100	Farmaceutische producten en geneesmidde	€ 776,26	€ 0,00	€ 776,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
600100	Farmaceutische producten en geneesmidde	€ 984,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 984,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
600100	Farmaceutische producten en geneesmidde	€ 1.259,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.259,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
600100	Farmaceutische producten en geneesmidde	€ 2.806,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.806,27	€ 0,00	€ 0,00
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 1.674,69	€ 0,00	€ 1.674,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	€ 941,49	€ 941,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
600300	Onderhoudsproducten	€ 991,60	€ 0,00	€ 337,14	€ 277,65	€ 39,66	€ 168,57	€ 109,08	€ 59,50
600307	Onderhoudsproducten voor de keuken	€ 4.299,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.299,15	€ 0,00
600510	Computermateriaal	€ 1.874,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.874,65
610100	Huur van gebouwen	€ 10.497,16	€ 0,00	€ 3.149,15	€ 2.624,29	€ 1.574,57	€ 1.574,57	€ 1.049,72	€ 524,86

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

Na de kolom 'controle totaal' kan u voor elke lijn de verdeling van het bedrag uit de boekhouding over de verschillende activiteiten terugvinden. Boven de kolom van iedere activiteit wordt het totaalbedrag per activiteit weergegeven.

6.8.1.5 Voorbeeld verdeelsleutel m² en m² (excl. Private delen GAW)

De informatie over de m² verdeelsleutels kan u ook terugvinden in de video ['Stap 2: Video 5 – Verdeelsleutel m²'](#).

Bij de berekening van de verdeelsleutels 'm²' en 'm² (excl private delen GAW)' kan er op verschillende manieren worden omgegaan met de gemeenschappelijke ruimtes.

Hieronder kan u een stappenplan terugvinden voor de berekening van de m²-sleutels dat rekening houdt met de verdeling van de gemeenschappelijke ruimtes.

m² = nuttige vloeroppervlakte van het gebouw.

Enkele concrete voorbeelden voor de m²-berekening:

Tellen mee	Tellen niet mee
------------	-----------------

Activiteit	Individueel	Gemeen schappelijk	M ²	M ² (excl private delen GAW)
WZC 1	1.500	450	1.950 / 30%	1.950 / 34%
WZC 2	1.250	375	1.625 / 25%	1.625 / 28%
GAW	750	225	975 / 15%	225 / 4%
Kinderopvang	750	225	975 / 15%	975 / 17%
Keuken	500	150	650 / 10%	650 / 11%
Administratie	250	75	325 / 5%	325 / 6%
Totaal	5.000	1.500	6.500 / 100%	5.750 / 100%

Resultaat verdeelsleutels o.b.v. m²'s

6.8.1.6 Voorbeeld verdeelsleutel aantal (gewogen) maaltijden

De informatie over de (gewogen) maaltijden verdeelsleutel kan u ook terugvinden in de video '[Stap 2: Video 6 – Verdeelsleutel gewogen maaltijden](#)'.

De **default sleutel** voor het versleutelen van voedingskosten is het aantal (gewogen) maaltijden.

Indien er activiteiten zijn waarbij het type maaltijden dat wordt genuttigd verschillend is (bv WZC: ontbijt, middagmaal en avondmaal; groep van assistentiewoningen: middagmaal) is het meestal accurater om een weging toe te passen op de maaltijden.

Zonder weging dient u enkel rekening te houden met het aantal maaltijden per activiteit:

Activiteit	# ontbijt	# middag maal	# avond maal	%
Totaal	2.200	3.000	2.200	7.400
WZC 1	1.000	1.000	1.000	41%
WZC 2	1.200	1.200	1.200	49%
GAW	0	200	0	3%
Kinderopvang	0	600	0	8%

Aantal maaltijden per activiteit

Om het gewogen aantal maaltijden te berekenen, zou u o.b.v. de gemiddelde voedingskost/type maaltijd een % kunnen berekenen voor de weging:

Type maaltijden	Kost	%
Ontbijt	2	20%
Middagmaal	5	50%
Avondmaal	3	30%
Totaal	10	100%

Gemiddelde voedingskost/type maaltijd

Op basis van het type en aantal maaltijden per activiteit kan u een sleutel 'Aantal gewogen maaltijden' berekenen:

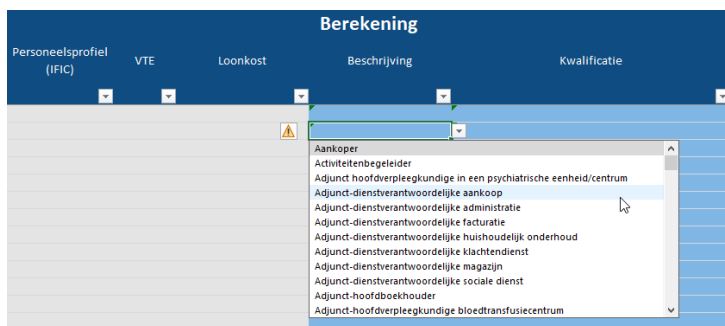
Vrij veld (1)	Vrij veld (2)	Personeel profiel (IFIC)	VTE	Loonkost	Beschrijving	Kwalificatie
	WZC	4078	2,70	190.937,66 €	Animator in de residentiële ouderenzorg	Begeleider wonen en leven
	WZC	6320	2,43	312.121,11 €	Hoofdverpleegkundige residentiële oud	Verpleegkundige (bachelor en gegradueerde)
	WZC	4071	1,95	169.670,12 €	Kinesitherapeut	Reactiveringspersoneel
	WZC	4073	1,08	39.681,58 €	Ergotherapeut	Reactiveringspersoneel
	WZC	6370	12,90	1.092.909,27 €	Verpleegkundige residentiële ouderenz	Verpleegkundige (bachelor en gegradueerde)
	WZC	6372	27,39	1.611.358,57 €	Zorgkundige residentiële ouderenzorg	(Zijnstroom)Zorgkundige en verpleegassistent
	WZC	6071	7,64	419.656,53 €	Logistiek medewerker in de zorg	Logistiek medewerker in de zorg
	WZC	wasserij	0,84	36.530,14 €	Medewerker wasserij	Andere kwalificatie - leef
	WZC	directie	1,35	171.834,97 €	Directiesecretaris	Andere kwalificatie - organisatie
	WZC	9997	0,39	39.996,27 €	Referentiepersoon dementie	Reactiveringspersoneel

Tabblad 'Step 2 Berekening personeel'

Heeft u ook **niet-IFIC profielen** (bvb. personen die nog in de ouder barema's zitten)?

Dan kan u ofwel in de kolom 'Beschrijving' op zoek gaan naar de bijhorende beschrijving, waarna er automatisch een kwalificatie wordt toegevoegd, ofwel in de kolom 'personeelsprofiel (IFIC)' voor elk niet-IFIC personeelsprofiel zelf een korte beschrijving toevoegen, aangevuld met het aantal VTE en de loonkost.

U dient dan zelf in de kolom 'Kwalificatie' voor elke niet-IFIC profiel de meest toepasselijke kwalificatie te selecteren. Deze optie dient ook gekozen te worden als de functie niet in 'Beschrijving' voorkomt.



Tabblad 'Step 2 Berekening personeel'

Personeelsprofiel (IFIC)	VTE	Loonkost	Beschrijving	Kwalificatie
directeur	1,00	50.000,00 €	Medewerker onthaal / receptie / telefonie	Andere kwalificatie - organisatie
	1,00	75.000,00 €		Andere kwalificatie - organisatie

Tabblad 'Step 2 Berekening personeel'

6.8.2.2 Toewijzing aan activiteit(en)

U kan de ingegeven lijnen op 2 manieren toewijzen aan de activiteiten:

- **Direct toewijzen aan 1 activiteit.** U kan in de kolom 'Activiteit: direct' de activiteit kiezen waaraan u de lijn wenst toe te voegen:

Personeelsprofiel (IFIC)	VTE	Loonkost	Activiteit : direct	Activiteit : sleutel (o.b.v. 'Verdeelsleutels
1041	1,20	60.000,00 €		
1273	1,60	80.000,00 €		
2072	9,20	460.000,00 €		
2260	7,60	380.000,00 €		
2671	2,00	100.000,00 €		
2691	3,60	180.000,00 €		
4071	3,80	190.000,00 €		
4073	1,80	90.000,00 €		
4078	4,00	200.000,00 €		
5077	1,60	80.000,00 €		

Tabblad 'Step 2 Berekening personeel'

- **Toewijzen aan meerdere activiteiten met een verdeelsleutel.**

In het tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels' kan u onder de lijn 'Verdeelsleutels Berekening personeel' uw eigen sleutels definiëren die gebruikt gaan worden in het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'. U dient enkel een naam voor de sleutel en de aantallen in te geven :

Verdeelsleutels 'Splitsen activiteiten'	Verdeelsleutel obv aantallen					
	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinderopvang	Keuken	Administratie
Verdeelsleutels 'Berekening personeel'						
Zorgpersoneel	40,00	50,00	5,00	10,00		

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

De sleutel is daarna beschikbaar in de kolom 'Activiteit: sleutel'

Berekening					
Personeelsprofiel (IFIC)	VTE	Loonkost	Activiteit : direct	Activiteit : sleutel (o.b.v. 'Verdeelsleutels)	Beschrijving
1041	1,20	60.000,00 €			Kwaliteitscoördinator
1273	1,60	80.000,00 €			Bediende facturatie
2072	9,20	460.000,00 €			Schoonmaker
2260	7,60	380.000,00 €			Gespecialiseerd vakman
2671	2,00	100.000,00 €			Kok
2691	3,60	180.000,00 €			Keukenhulp
4071	3,80	190.000,00 €			Kinesitherapeut
4073	1,80	90.000,00 €			Ergotherapeut
4078	4,00	200.000,00 €			Animator in de residentiële ouderenzorg
5077	1,60	80.000,00 €			Medewerker sociale dienst in de residentiële ouderenzorg
6071	8,60	430.000,00 €			Logistiek medewerker in de zorg
6320	4,00	200.000,00 €			bofdverpleegkundige residentiële ouderenzorg
6372	17,60	880.000,00 €			Zorgkundige residentiële ouderenzorg
6370	5,20	260.000,00 €			Verpleegkundige residentiële ouderenzorg

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

U zal dan in de kolommen aan de rechterkant zien dat de VTE's en loonkost aan de activiteiten worden toegewezen:

Berekening				VTE's						Loonkost					
Personeelsprofiel (IFIC)	VTE	Loonkost	Activiteit : sleutel (o.b.v. 'Verdeelsleutels personeel' in tab 'Stap 2 verdeelsleutels')	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinderopvang	Keuken	Administratie	WZC 1	WZC 2	GAW	Kinderopvang	Keuken	Administratie
1041	1,20	60.000,00 €	WZC 2	-	1,20	-	-	-	-	-	60.000,00	-	-	-	-
1273	1,60	80.000,00 €	GAW	-	-	1,60	-	-	-	-	-	80.000,00	-	-	-
2072	9,20	460.000,00 €	WZC 1	9,20	-	-	-	-	-	460.000,00	-	-	-	-	-
2260	7,60	380.000,00 €	Kinderopvang	-	-	-	7,60	-	-	-	-	-	380.000,00	-	-
2671	2,00	100.000,00 €	Keuken	-	-	-	-	2,00	-	-	-	-	-	100.000,00	-
2691	3,60	180.000,00 €	Keuken	-	-	-	-	3,60	-	-	-	-	-	180.000,00	-
4071	3,80	190.000,00 €	Zorgpersoneel	1,45	1,81	0,18	0,36	-	-	72.380,95	90.476,19	9.047,62	18.095,24	-	-
4073	1,80	90.000,00 €	Zorgpersoneel	0,69	0,86	0,09	0,17	-	-	34.285,71	42.857,14	4.285,71	8.571,43	-	-

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

6.8.2.3 Sociale maribel

De informatie over de berekening van de verdeelsleutels 'Sociale maribel' kan u ook terugvinden in de video ['Stap 2: Video 8 – Sociale maribel'](#).

Het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' laat ook toe om een verdeelsleutel voor de toewijzing van de sociale maribel te berekenen.

Hiervoor vult u in de kolom 'VTE Sociale maribel' het aantal VTE's in dat in aanmerking komt voor de sociale maribel.

Indien u gebruik zou maken van een verdeelsleutel om de VTE's toe te wijzen aan de verschillende activiteiten en dezelfde verdeelsleutel kan niet gebruikt worden om ook het aantal VTE sociale maribel correct toe te wijzen, dan raden we aan om een nieuwe lijn aan te maken met enkel VTE sociale maribel om zo de correcte sociale maribel sleutel te berekenen:

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

Aan de rechterkant (na de kolommen met de VTE's en loonkost per activiteit) kan u ook nog kolommen terugvinden met de VTE's sociale maribel per activiteit.

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

Overzicht controles sjabloon

6

Stap 0 Vragen

Komt de einddatum van het boekjaar overeen met het ingegeven boekjaar?

Ligt de begindatum van het boekjaar voor de einddatum van het boekjaar?

Er zijn nog vragen die niet zijn beantwoord

Aantal verwijs- en formulefouten?

1

4

Stap 0 Tabel (enkel als 'Stap 0 Tabel' is ingevuld)

Komt het resultaat van de inrichtende macht in 'Stap 0 Vragen' overeen met het totaal in 'Stap 0 Tabel'?

Komt het resultaat van het geselecteerde niveau overeen met het bedrag in 'Stap 2 Splitsen activiteiten'?

Heeft elk omschreven niveau een type en zijn er geen types zonder omschreven niveau ?

Aantal verwijs- en formulefouten?

-10

Stap 1 Activiteiten

Heeft elke omschreven activiteit een categorie en zijn er geen categorieën zonder omschreven activiteit ?

Aantal verwijs- en formulefouten?

Heeft de categorie van de doorrekeningen een resultaat '0'?

Stap 2 Splitsen activiteiten

Aantal regels waarvan het bedrag uit de boekhouding niet overeenkomt met de som van de bedragen van de activiteiten

Aantal grootboekrekeningen die niet beginnen met een 6,7,8 of 9

De combinatie 'Grootboekrekening code', 'Grootboekrekening beschrijving' en 'Analytische dimensies' zijn uniek

Het correcte teken is gebruikt : het totaal van de 6-rekeningen is groter dan 0

Het correcte teken is gebruikt : het totaal van de 7-rekeningen is kleiner dan 0

Aantal verwijs- en formulefouten?

1

1

Stap 2 Verdeelsleutels

Aantal verdeelsleutels waarvan de som van de %'s niet gelijk is aan 100%

Aantal regels waarbij er is afgeweken van de standaard verdeelsleutel en geen toelichting is gegeven

Aantal verwijs- en formulefouten?

Stap 2 Berekening personeel

Aantal lijnen waarbij er zowel een directe toewijzing als een sleutel voor de activiteit is gebruikt

Aantal verwijs- en formulefouten?

Tabblad 'Stap 0-2 Checks'

Per tabblad worden er 1 of meerdere controles uitgevoerd. Helemaal bovenaan, naast 'Overzicht controles sjabloon', kan u totaal aantal controles die nog fout zijn terugvinden.

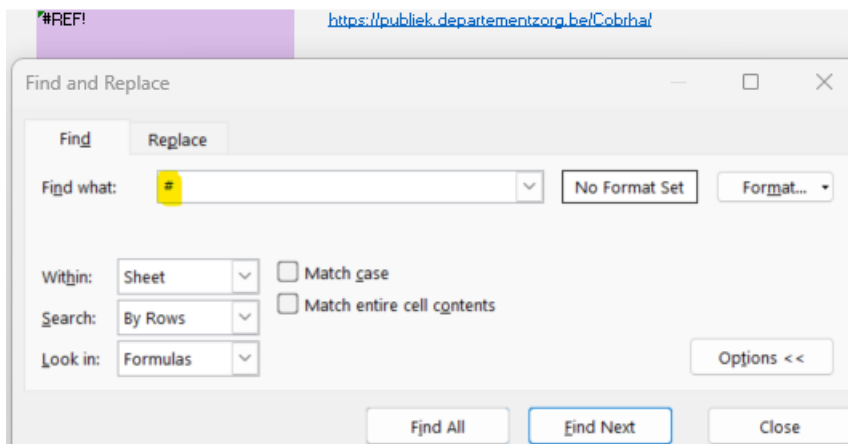
Indien het veld naast de omschrijving **groen** is, betekent dit dat de controle ok is. Indien het veld naast de omschrijving **rood** is, betekent dit dat er nog minstens 1 fout in het sjabloon zit. Het bedrag in de rode cel geeft het aantal of het bedrag van de fout weer.

U kan het sjabloon niet indienen als er nog foutmeldingen zijn! We raden daarom ten eerste aan om deze foutmeldingen op te lossen vooraleer verder te gaan naar de volgende stap.

6.8.3.1 Aantal verwijs- en formulefouten?

Wanneer er in Stap 0, Stap 1 of Stap 2 een verwijsfout voorkomt zal deze check afgaan. Dit kan bv. gebeuren wanneer er verwezen wordt naar een cel waarin geknipt is.

U kan de verwijs- of formulefouten opsporen door te zoeken (CTRL + F) op het teken #.



Gelieve alle fouten eerst op te lossen door bv. de verwijzing of de formule aan te passen. Indien de cel met de fout beveiligd is, kan u het sjabloon mailen naar boekhouding.ouderenzorg@vlaanderen.be met een omschrijving waar de fout terug te vinden is.

6.8.3.2 Stap 0 Vragen

6.8.3.2.1 Komt de einddatum van het boekjaar overeen met het ingegeven boekjaar?

Het is de bedoeling dat in het tabblad 'Stap 0 Vragen' de einddatum van het boekjaar binnen het jaartal van het boekjaar valt. Deze check zal afgaan als het boekjaar bijvoorbeeld 2024 is, maar als einddatum 31/12/2023 wordt opgegeven.

6.8.3.2.2 Ligt de begindatum van het boekjaar voor de einddatum van het boekjaar?

6.8.3.2.3 Deze check zal afgaan wanneer de begindatum op een later tijdstip ligt dan de opgegeven einddatum. Bijvoorbeeld als de begindatum 1/1/2025 is, maar de einddatum 31/12/2024. Er zijn nog vragen die niet zijn beantwoord

Het is de bedoeling dat u alle vragen die zichtbaar worden in het vragenblad beantwoordt. Indien u dit niet deed zal deze check oplichten.

Pas wanneer u in het tabblad ‘Stap 0 Vragen’ een opdracht in een blauw opgevulde cel ziet staan (zie onderstaande figuur) heeft u al de vragen beantwoord en bent u klaar om de volgende stap te doen (afhankelijk van uw situatie zal dit in het tabblad ‘Stap 0 Tabel’ of ‘Stap 1 Activiteiten’ zijn).

Gegevens mbt de boekhouding :	Boekjaar (jaartal)	2024
	Begindatum boekjaar	1/01/2024
	Einddatum boekjaar	31/12/2024
Gegevens mbt de inrichtende macht:	Behoort het WZC tot een groep ?	nee
	Zoja, wat is de naam van de groep ?	
	Ondernemingsnummer (indien van toepassing)	BE0xxx.xxx.xxx
	Juridische vorm	Welzijnsvereniging
U mag doorgaan naar stap 1. In stap 1 kan u starten vanuit het beleidsveld 0953, de kostenplaats van het WZC of een hoger, meer geaggregeerd niveau zoals bv ouderenzorg of het OCMW. Het is niet nodig om de tabel in het tabblad 'Stap 0 Tabel' in te vullen.		

Tabblad 'Stap 0 Vragen'

6.8.3.3 Stap 0 Tabel

6.8.3.3.1 Komt het resultaat van de inrichtende macht in 'Stap 0 Vragen' overeen met het totaal in 'Stap 0 Tabel'?

Deze check geeft het verschil weer tussen het resultaat van het boekjaar dat u ingaf in tabblad 'Stap 0 Vragen' en het totaal resultaat dat werd ingegeven in 'Stap 0 Tabel'. Controleer zo nodig de bedragen die u hier ingaf. In tabblad 'Stap 0 Tabel' ziet u bovenaan het resultaat dat werd ingegeven in dit tabblad met daarnaast het resultaat dat werd ingegeven in tabblad 'Stap 0 Vragen'.

Resultaat voor resultaatverwerking (huidig tabblad)

€ 110,00	€ 100,00 Resultaat voor resultaatverwerking (Tabblad 'Stap 0 Vragen')
€ 20,00	€ -15,00 Resultaat voor resultaatverwerking (Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten')

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

6.8.3.3.2 Komt het resultaat van het geselecteerde niveau overeen met het bedrag in 'Stap 2 Splitsen activiteiten'?

Deze check geeft het verschil weer tussen het resultaat van het gekozen niveau in 'Stap 0 Tabel' en het totaal resultaat van de boekhouding die werd ingegeven in 'Stap 2 Splitsen activiteiten'. Indien deze check afgaat controleert u best of u alle kosten en opbrengsten ingaf in 'Stap 2 Splitsen activiteiten'. Het is niet de bedoeling om de grootboekrekeningen m.b.t. de resultaatverwerking mee op te nemen in stap 2.

Opgelet!

- In 'Stap 0 Tabel' staat een positief bedrag voor winst en een negatief bedrag voor verlies.
- In 'Stap 2 Splitsen activiteiten' wordt een debetsaldo met een positief teken en een creditsaldo met een negatief teken ingegeven.

In tabblad 'Stap 0 Tabel' ziet u bovenaan het resultaat dat werd ingegeven in dit tabblad met daarnaast het resultaat dat werd ingegeven in tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'. Hier werd het omgekeerde teken reeds gecorrigeerd.

Resultaat voor resultaatverwerking (huidig tabblad)

€ 75,00	€ 100,00 Resultaat voor resultaatverwerking (Tabblad 'Stap 0 Vragen')
-€ 15,00	€ -15,00 Resultaat voor resultaatverwerking (Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten')

Tabblad 'Stap 0 Tabel'

6.8.3.4 Stap 1 Activiteiten

6.8.3.4.1 Heeft elke omschreven activiteit een categorie en zijn er geen categorieën zonder omschreven activiteit ?

Het is de bedoeling dat in het tabblad 'Stap 1 Activiteiten' bij elke ingevulde omschrijving een categorie wordt gekozen en omgekeerd. Indien dit niet het geval is, zal de cel in 'Activiteit_omschrijving' rood oplichten:

Activiteiten	Activiteit_categorie	Activiteit_omschrijving
Activiteit 1		WZC
Activiteit 2	Groep van assistentiewoningen	
Activiteit 3	Lokaal dienstencentrum	LDC

Tabblad 'Stap 1 Activiteiten'

6.8.3.4.2 Heeft de activiteit van de doorrekeningen een resultaat '0'?

Het is de bedoeling dat het resultaat van de activiteit_categorie 'voorschotten ten gunste van derden (indien afgezonderd)' 0 is. Enkel dan mogen de doorrekeningen aan de bewoner worden afgezonderd in een aparte activiteit.

U kan deze fout oplossen door ofwel alle kosten en opbrengsten van deze activiteit toe te wijzen aan bv. de activiteit van het WZC indien het om doorrekeningen aan bewoners van het WZC gaat. Ofwel dient u de doorrekeningen waar er een resultaatsimpact is toe te wijzen aan de bewoners aan wie de kosten worden doorgerekend.

6.8.3.5 Stap 2 Splitsen activiteiten

6.8.3.5.1 Aantal regels waarvan het bedrag uit de boekhouding niet overeenkomt met de som van de bedragen van de activiteiten

Het is de bedoeling dat het bedrag uit de boekhouding volledig wordt toegewezen aan de verschillende activiteiten. Indien dit niet het geval is, zal in het tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten' de cel 'controle totaal' rood oplichten:

Boekhouding 2023		€ 999.550,00					Direct toewijsbaar					Toe te wijzen via sleutel (%)				
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie (1)	Analytische dimensie (2)	Analytische dimensie (3)	Personeel ?	WZC	GAW	LDC	Saldo toe te wijzen via sleutel	Verdeelsleutel activiteiten	WZC	GAW	LDC	CONTROLE TOTAAL	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
600000	aankoop drank	€ -100,00								€ -100,00		0%	0%	0%	€ -100,00	
600000	aankoop drank	€ -150,00								€ -150,00		0%	0%	0%	€ -150,00	

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

6.8.3.5.2 Aantal grootboekrekeningen die niet beginnen met een 6,7,8 of 9

Alle grootboekrekeningen dienen te beginnen met 6,7,8 of 9.

Indien er in het tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten' een grootboekrekening wordt ingegeven die niet met een 6, 7, 8 of 9 begint, dan zal de grootboekrekening code rood oplichten:

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving
intern	interne facturatie

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

6.8.3.5.3 De combinatie 'Grootboekrekening code', 'Grootboekrekening beschrijving' en 'Analytische dimensies' zijn uniek

De combinatie van de 'Grootboekrekening code', 'Grootboekrekening beschrijving' en 'Analytische dimensies' dient uniek te zijn. Indien dit niet het geval is, zal in het tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten' de grootboekrekening omschrijving rood oplichten:

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	Analytische dimensie (1)	Analytische dimensie (2)	Analytische dimensie (3)
600000	aankoop drank	€ -100,00			
600000	aankoop drank	€ -150,00			

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

6.8.3.5.4 Het correcte teken is gebruikt: het totaal van de 6-rekeningen is groter dan 0 ; het totaal van de 7-rekeningen is kleiner dan 0

Debet bedragen moeten worden ingegeven met een +
Credit bedragen moeten worden ingegeven met een –

Als het totaal van de 6-rekeningen kleiner is dan 0 en/of het totaal van de 7-rekeningen groter is dan 0, dan gaat waarschijnlijk het verkeerde teken zijn gebruikt in het sjabloon.
U dient dan de cijfers opnieuw in te geven met het juiste teken.

6.8.3.6 Stap 2 Verdeelsleutels

6.8.3.6.1 Aantal verdeelsleutels waarvan de som van de %'s niet gelijk is aan 100%

De som van de %'s van de verdeelsleutels dient 100% te zijn omdat anders niet het volledige bedrag verdeeld wordt over de verschillende activiteiten.

In principe is het niet mogelijk dat de som van de %'s verschillend is van '100%'. Indien dit toch het geval is, kan u ons best contacteren via: boekhouding.ouderenzorg@vlaanderen.be

6.8.3.6.2 Aantal regels waarbij er is afgeweken van de standaard verdeelsleutel en geen toelichting is gegeven

U mag uw eigen verdeelsleutels definiëren, maar we vragen in het tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels' dan wel om een korte toelichting over deze eigen verdeelsleutel:

Verdeelsleutels 'Splitsen activiteiten'	WZC	GAW	Toelichting indien eigen sleutel (= accuratere verdeelsleutel dan de default)
☐	☐	☐	☐
Verdeelsleutels 'Eigen'			
Elektriciteitsmeters	65.978,00	8.976,00	

Tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels' – voor toelichting

Verdeelsleutels 'Splitsen activiteiten'	WZC	GAW	Toelichting indien eigen sleutel (= accuratere verdeelsleutel dan de default)
☐	☐	☐	☐
Verdeelsleutels 'Eigen'			
Elektriciteitsmeters	65.978,00	8.976,00	o.b.v. meterstanden

Tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels' – na toelichting

6.8.3.7 Stap 2 Berekening personeel

6.8.3.7.1 Aantal lijnen waarbij er zowel een directe toewijzing als een sleutel voor de activiteit is gebruikt

In het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' is het de bedoeling dat een lijn ofwel direct wordt toegewezen aan 1 activiteit ofwel met een verdeelsleutel wordt verdeeld over de verschillende activiteiten.
Het is niet de bedoeling om zowel direct toe te wijzen én een verdeelsleutel te gebruiken.
Indien dit toch gebeurt, zal de directe toewijzing en de verdeelsleutel rood oplichten:

Personeelsprofiel (IFIC)	VTE	Loonkost	VTE Sociale Maribel	Activiteit : direct	Activiteit : sleutel (o.b.v. 'Verdeelsleutels personeel' in tab 'Stap 2 verdeelsleutels')	Beschrijving	Kwalificatie
				WZC	zorgpersoneel		-

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

6.8.4 Stap 2 Output

De informatie over de output na stap 2 kan u ook terugvinden in de video ['Stap 2: Video 11 – Output'](#).

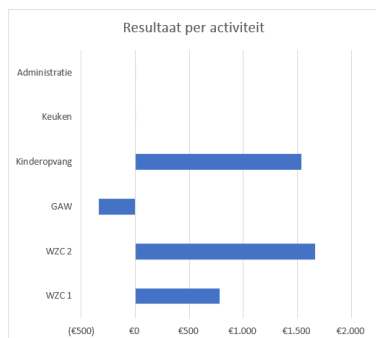
De informatie die u heeft ingegeven in de vorige tabbladen wordt samengevat in het tabblad 'Stap 2 Output'. Het teken van de cijfers die hier getoond worden, is tegenovergesteld aan het cijfer dat u heeft ingegeven in de vorige stap.

Kosten worden in dit tabblad getoond als een negatief bedrag, opbrengsten als een positief bedrag. Verlieslatende activiteiten hebben een resultaat <0, winstgevendende activiteiten hebben een resultaat >0.

In dit tabblad krijgt u een overzicht van:

- Het resultaat per activiteit:

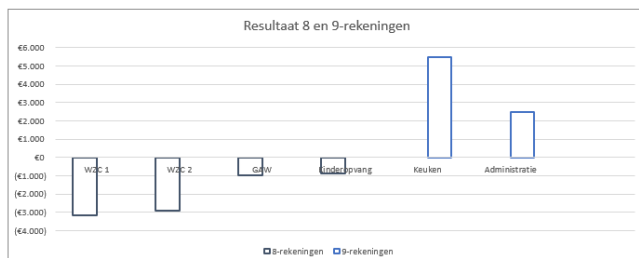
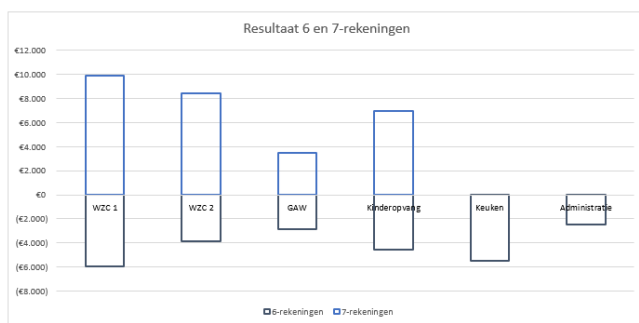
Activiteit	Resultaat
WZC 1	€ 780,93
WZC 2	€ 1.661,03
GAW	€ -336,73
Kinderopvang	€ 1.537,21
Keuken	€ -0,00
Administratie	€ -0,00



Tabblad 'Stap 2 Output' – Resultaat per activiteit

- Het resultaat per klasse van rekeningen:

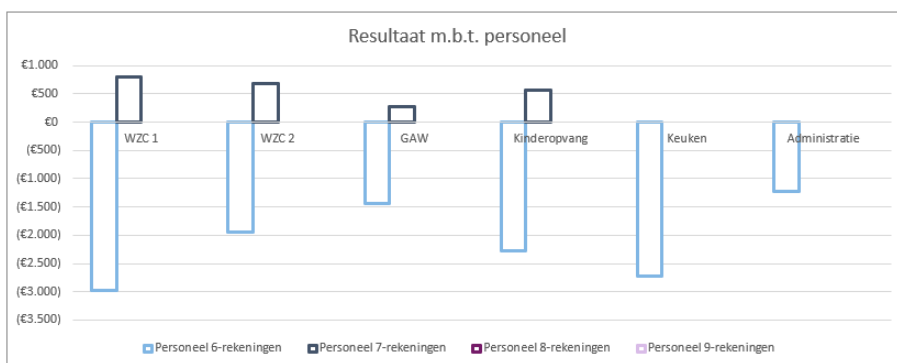
Activiteit	6-rekeningen	7-rekeningen	8-rekeningen	9-rekeningen
WZC 1	€ -5.937,24	€ 9.875,62	€ -3.157,45	€ 0,00
WZC 2	€ -3.886,30	€ 8.461,49	€ -2.914,16	€ 0,00
GAW	€ -2.873,53	€ 3.494,61	€ -957,81	€ 0,00
Kinderopvang	€ -4.549,42	€ 6.974,15	€ -887,52	€ 0,00
Keuken	€ -5.457,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.457,94
Administratie	€ -2.459,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.459,00



Tabblad 'Step 2 Output' – Resultaat per activiteit per klasse van rekeningen

- Het resultaat van enkel de personeelskosten en -opbrengsten:

Activiteit	Personeel 6-rekeningen	Personeel 7-rekeningen	Personeel 8-rekeningen	Personeel 9-rekeningen
WZC 1	€ -2.968,62	€ 790,05	€ 0,00	€ 0,00
WZC 2	€ -1.943,15	€ 676,92	€ 0,00	€ 0,00
GAW	€ -1.436,76	€ 279,57	€ 0,00	€ 0,00
Kinderopvang	€ -2.274,71	€ 557,93	€ 0,00	€ 0,00
Keuken	€ -2.728,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Administratie	€ -1.229,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Tabblad 'Step 2 Output' – Resultaat personeelskosten en -opbrengsten per activiteit

6.9 TIPS & TRICKS SJABLOON

De tips & tricks voor Stap 2 van het sjabloon kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 2: video 13 – Tips & tricks’](#).

Gelieve **niet te sorteren** in tab ‘Stap 2 Splitsen activiteiten’. U kan **wel filteren** !
Kolommen met activiteiten die u niet gebruikt, kan u **verbergen**.

Als u tijdens de volgende stappen tot de conclusie komt dat u toch nog **lijnen wenst toe te voegen** aan ‘Stap 2 Splitsen activiteiten’, dient u deze **onder** de reeds ingevoerde lijnen toe te voegen. Enkel zo vermijdt u dat de reeds ingevoerde gegevens in stap 4 verloren gaan.

Alle grootboekrekeningen van de proef-en saldibalans die impact hebben op het resultaat van een voorziening (6, 7 en indien van toepassing 8 en 9 rekeningen) moeten opgenomen worden in het sjabloon. Ook de grootboekrekeningen die bij de verdere indeling niet opgesplitst gaan worden in WLZO-elementen, zoals bijvoorbeeld de niet-recurrente kosten en opbrengsten, moeten ingegeven worden. De grootboekrekeningen m.b.t. de resultaatverwerking of de gemeentelijke bijdrage dienen niet opgenomen te worden in het sjabloon.

De kosten en opbrengsten kunnen best zoveel mogelijk **rechtstreeks worden toegewezen aan een activiteit** om de juistheid van de cijfers per activiteit te verhogen.

U kan **zelf verdeelsleutels definiëren** om kosten en opbrengsten toe te wijzen aan de activiteiten. Gelieve kort te motiveren waarom u een andere verdeelsleutel verkiest dan de default, dit gaat ons toelaten om kritisch te kijken naar de default verdeelsleutels.

6.10 OPBOUW BOEKHOUDING – INDIRECTE ACTIVITEITEN

De informatie over de opbouw van de boekhouding kan u ook terugvinden in de video '[Stap 2: Video 13 – Opbouw boekhouding](#)'.

Om alle kosten en opbrengsten per activiteit te kunnen samenbrengen in één financieel overzicht, is het belangrijk om de correcte activiteit al vast te leggen tijdens de boekhoudkundige registratie. Meer informatie hierover kan u terugvinden in paragraaf [5.5 Opbouw boekhouding](#)

Sommige kosten (en in mindere mate opbrengsten) kunnen bij het inboeken moeilijk direct aan een specifieke activiteit worden toegewezen. Dit geldt bijvoorbeeld voor kosten van HR, directie, administratie, technische dienst en de keuken (dat wil zeggen, activiteiten die meerdere andere activiteiten 'ondersteunen' of 'dienen'). In dergelijke gevallen kunnen deze kosten voorlopig worden geboekt op een 'te verdelen', indirecte activiteit. Als deze 'ondersteunende' diensten echter maar één specifieke activiteit dienen (bijvoorbeeld de technische dienst of wasserij die uitsluitend voor één woonzorgcentrum werkt, of de directie die enkel voor één woonzorgcentrum werkt), is het niet noodzakelijk om deze kosten apart te registreren.

We willen graag met u bespreken hoe de kosten en opbrengsten van indirecte activiteiten ofwel in uw boekhouding ofwel extracomptabel kunnen worden toegewezen aan de directe activiteiten, en welke impact dit heeft op het rapporteringssjabloon.

6.10.1 Toewijzing kosten en opbrengsten van indirecte activiteiten

Kosten en opbrengsten die op indirecte activiteiten zijn geboekt, kunnen aan het einde van een rapporteringsperiode worden doorbelast aan andere activiteiten op basis van een verdeelsleutel. Bijvoorbeeld, de kosten van de activiteit 'directie en administratie' worden doorbelast aan directe activiteiten zoals het woonzorgcentrum, de groep van assistentiewoningen,....

Deze doorbelasting kan op twee manieren worden uitgevoerd:

1. **Extracomptabel:** buiten het boekhoudpakket, bijvoorbeeld via een Excel-document of via het rapporteringssjabloon van de transparante sectorspecifieke boekhouding (voor meer uitleg zie [6.2.2 Stap 2b: Kosten en opbrengsten toewijzen aan de activiteiten](#))
2. **Intracomptabel:** met behulp van de boekhoudsoftware via (analytische) grootboekrekeningen (voor meer uitleg zie [6.10.1.2 Intracomptabele doorbelasting](#))

6.10.1.1 Verdeelsleutel

De basis voor de verdeelsleutel zal afhangen van de aard van de te verdelen kosten of opbrengsten. Voor het toewijzen van kosten gerelateerd aan voeding kan bijvoorbeeld het 'aantal (gewogen) maaltijden' een nuttige verdeelsleutel zijn, terwijl voor HR gerelateerde kosten en opbrengsten het 'aantal voltijdse equivalenten' een accuratere verdeelsleutel zal zijn.

In het sjabloon voor de transparante boekhouding worden voor verschillende soorten kosten en opbrengsten **standaard sleutels** voorgesteld. Het is onze verwachting dat deze standaard verdeelsleutels accuraat zijn voor de meeste voorzieningen en dat de nodige informatie beschikbaar is om de verdeelsleutel te berekenen.

We raden aan om deze voorgestelde sleutels te gebruiken om de indirecte activiteiten te verdelen, ongeacht of dit extracomptabel (buiten het boekhoudpakket) of intracomptabel (met behulp van de boekhoudsoftware) gebeurt. Uiteraard kunnen intern gehanteerde sleutels die accurater en onderbouwd zijn ook gebruikt worden.

De kosten van elektriciteit kunnen verdeeld worden met de standaard verdeelsleutel 'm²'. Indien u echter over individuele meters beschikt, kan u een accuratere en onderbouwde verdeelsleutel 'verbruik elektriciteit' aanmaken op basis van de meterstanden. Een sleutel in uw boekhoudpakket die niet onderbouwde percentages gebruikt (bv 95% woonzorgcentrum, 5% groep van assistentiewoningen) wordt niet aangeraden omdat deze in het sjabloon ook niet gebruikt kan worden.

! TIP

Om verdeelsleutels binnen verdeelsleutels te vermijden raden we aan om geen toewijzingen te doen aan activiteiten waarvan de kosten en opbrengsten ook moeten toegewezen worden aan andere activiteiten. Bv. wijs een deel van de kosten van de wasserij niet toe aan de keuken, maar enkel aan het woonzorgcentrum, het dagverzorgingscentrum, de groep van assistentiewoningen, ...

6.10.1.2 Intracomptabele doorbelasting

De intracomptabele doorbelasting van kosten en opbrengsten van indirecte activiteiten naar directe activiteiten kostenplaatsen kan op verschillende manieren gebeuren:

(a) via de oorspronkelijke 6- en 7-rekeningen

(b) via analytische rekeningen 8- en 9-rekeningen (een variant hierop is het gebruik van aparte 6- en 7-rekeningen voor de doorbelasting)

Een concreet voorbeeld waarbij op de indirecte activiteit 'keuken' er kosten zijn geboekt op 3 grootboekrekeningen:

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Analytische dimensies		
		Keuken	WZC	DVC
600000	Aankopen voedingswaren	1.000		
610000	Elektriciteit	500		
620000	Bezoldigingen	2.000		
Totaal		3.500		

De keuken heeft maaltijden geleverd aan het woonzorgcentrum (80%) en het dagverzorgingscentrum (20%).

Methode (a) via de oorspronkelijke 6- en 7-rekeningen: (in het blauw ziet u de doorbelasting)

6.10.2.2 Impact op invullen sjabloon

Ook voor het invullen van het rapporteringssjabloon voor de sectorspecifieke transparante boekhouding heeft het invoeren van analytische dimensies of aanpassingen in het rekeningstelsel voordelen. Zo zal een doorgedreven analytische boekhouding de werklust in 'Stap 1 Activiteiten' beperken tot het definiëren van de activiteiten en in 'Stap 2 Splitsen activiteiten' tot het plakken van een export van de boekhouding die gegroepeerd staat per activiteit.

! TIP

Indien u zelf niet tot het gewenste export formaat komt, kan u informeren bij uw softwareleverancier hoe u de gegevens in het gewenste formaat kan zetten (veelal heet dit pivot analyse).
Op onze website kan u een [video](#) terugvinden voor het werken met draaitabellen.

! TIP

Wanneer u een analytische dimensie exporteert is het handig om niet enkel de code, maar ook de omschrijving mee te exporteren.

De export uit uw boekhoudpakket kan er als volgt uitzien:

Voorbeeld 1 ‘ideale’ export indien gewerkt wordt met een extra analytische dimensie (bv. kostenplaats):

Grootboekrekening	Analytische dimensie	Totaal	
600000 Aankoop voeding	WZC1	50	Deze bedragen kunnen dan in het sjabloon lijn per lijn worden toegewezen aan de verschillende activiteiten. Hiervoor kan gebruik worden gemaakt van Excel formules (bv. een formule met volgende logica: als waarde in kolom analytische dimensie gelijk is aan de naam van de activiteit, neem dan het bedrag over)
600000 Aankoop voeding	WZC2	20	
600000 Aankoop voeding	GAW	10	
600000 Aankoop voeding	Kinderopvang	30	Of u kan filteren op een analytische dimensie waarna u alle bedragen toewijst aan 1 van de activiteiten en dit voor alle analytische dimensies herhalen.
600001 Aankoop dranken	WZC1	20	
600001 Aankoop dranken	WZC2	10	
600001 Aankoop dranken	GAW	5	
600001 Aankoop dranken	Kinderopvang	25	
...			

Of:

600001 Aankoop dranken	WZC1	20
...		
600000 Aankoop voeding	WZC2	20
600001 Aankoop dranken	WZC2	10
...		
600000 Aankoop voeding	GAW	10
600001 Aankoop dranken	GAW	5
...		
600000 Aankoop voeding	Kinderopvang	30
600001 Aankoop dranken	Kinderopvang	25
...		

Voorbeeld 2 ‘ideale export’ indien gewerkt wordt met een rekeningnummer waar activiteit in staat:

Grootboekrekening	Totaal	
60000101 Aankoop voeding WZC1	50	Deze grootboekrekeningen kunnen dan in het sjabloon allemaal toegewezen worden aan de WZC1 activiteit.
60000201 Aankoop dranken WZC1	20	
...		
60000102 Aankoop voeding WZC2	20	Deze grootboekrekeningen kunnen dan in het sjabloon allemaal toegewezen worden aan de WZC2 activiteit.
60000202 Aankoop dranken WZC2	10	
...		
60000103 Aankoop voeding GAW	10	Deze grootboekrekeningen kunnen dan in het sjabloon allemaal toegewezen worden aan de GAW activiteit.
60000203 Aankoop dranken GAW	5	
...		

Indien deze activiteit een woonzorgcentrum is, dienen ook de vragen met betrekking tot de algemene gegevens en de kosten en opbrengsten zonder €'s ingevuld te worden.

8.2.2 Algemene gegevens

De informatie over het invullen van het tabblad 'Stap 3 – Vragenblad' kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 3: Video 3 – Algemene informatie’](#).

We vragen enkele algemene gegevens op m.b.t. de [activiteit van het woonzorgcentrum waarvoor u het sjabloon verder gaat invullen](#). Deze gegevens kunnen gebruikt worden in de volgende stappen van het sjabloon, bv. bij de berekening van de BTZ-verdeelsleutel en/of bij de verwerking van uw sjabloon na indiening.

Eerst en vooral vragen wij u om aan te geven of:

- a) De door u verstrekte individuele gegevens vertrouwelijk dienen te worden verwerkt (staat standaard op 'ja'), dit impliceert dat uw [individuele gegevens niet openbaar gemaakt](#) kunnen worden.
- b) Uw gegevens mogen worden verwerkt worden in een geanonimiseerd dashboard, op voorwaarde dat er voldoende ingediende sjablonen zijn om een dashboard te voeden. Indien uw gegevens mogen verwerkt worden, zal u ook toegang krijgen tot dit dashboard. U zal in het dashboard uw resultaten kunnen bekijken in verhouding tot deze van andere, vergelijkbare voorzieningen of voorzieningen binnen uw groep. [Enkel voorzieningen die toestemming geven om hun gegevens te verwerken in het dashboard krijgen ook toegang tot het dashboard](#).
 - o Indien u aangaf in het geanonimiseerd dashboard te willen kan u ook de [mailadressen](#) doorgeven van de personen binnen uw organisatie die toegang mogen krijgen tot dit dashboard. U kan meerdere mailadressen doorgeven (gescheiden door “;”).

Bij het invullen van de gegevens m.b.t. de voorziening en de onderneming/het openbaar bestuur is het belangrijk om de gegevens in te vullen zoals deze de realiteit waren op de [laatste dag van het boekjaar](#):

- [Gegevens m.b.t. de voorziening](#):
 - o Het [HCO-nummer](#). Indien u dit nummer niet kent, kan u dit opzoeken via <https://publiek.departementzorg.be/Cobrha/>. Het HCO-nummer is [niet uw RIZIV- of dossiernummer!](#)
 - o Indien er al dan niet een centrum voor (oriënterend) kortverblijf (CVK) bij het geselecteerde woonzorgcentrum hoort.
 - Zo ja, het HCO-nummer van dit centrum voor kortverblijf
 - o De som van het [aantal erkende woongelegenheden](#) van het woonzorgcentrum en het centrum voor (oriënterend) kortverblijf.
 - o De [totale oppervlakte van de gebouwen](#) van het woonzorgcentrum en in voorkomend geval het centrum voor (oriënterend) kortverblijf (in vierkante meter, zijnde de nuttige vloeroppervlakte van het gebouw, exclusief binnen- en buitenmuren). Bovendien vragen we u om de oppervlakte van de gebouwen die wel/niet eigendom van de voorziening zijn in te vullen en de totale oppervlakte in erfpacht aan te geven.

De totale oppervlakte van de gebouwen en het % oppervlakte van de [grond in erfpacht aan een symbolisch bedrag of gratis ter beschikking gesteld](#). 0% betekent dat er geen grond in erfpacht is aan een symbolisch bedrag of gratis ter beschikking gesteld, 100% betekent dat alle grond van het WZC in erfpacht is.
 - o Of er sprake is van een [eigen keuken en waterrij](#). Desgevallend kan u aangeven of deze enkel dienst doet voor het woonzorgcentrum of ook voor andere activiteiten.

Indien u zelf over de infrastructuur beschikt, maar de uitbating door een externe partij gebeurt, dan mag u hier aangeven dat er wel een eigen keuken of waterrij is.
 - o Of in de cijfers van het WZC de kosten en opbrengsten van de [cafetaria](#) opgenomen zijn.

- Het aantal activiteiten (ouderenzorg en niet-ouderenzorg) op de campus van het gekozen WZC. Voorbeelden :
 - 1 GAW = 1 activiteit
 - 2 GAW's = 2 activiteiten
 - 1 WZC en 1 GAW = 2 activiteiten
 - 1 WZC, 1 GAW en 1 horeca = 3 activiteiten

Verder vragen we ook nog de gegevens op m.b.t. de **facturatie in het boekjaar (WZC en CVK)**:

- Aantal dagen die recht geven op een **facturatie van de BTZ**. Dit is het totaal aantal dagen waarvoor u een BTZ heeft ontvangen, dit zijn niet het aantal kalenderdagen, m.a.w. niet 365 of 366.
- Aantal dagen die recht geven op **facturatie aan bewoners**. Dit is het totaal aantal dagen die u gefactureerd heeft aan alle bewoners van het WZC en CVK, dit zijn niet het aantal kalenderdagen, m.a.w. niet 365 of 366.

Gegevens m.b.t. BTZ op de laatste dag van het boekjaar:

Gelieve de gevraagde BTZ-bedragen (per dag, per bewoner) in te vullen die van toepassing waren op de laatste dag van het boekjaar dat werd afgesloten in 2023¹⁰. We vragen naar het **BTZ totaal, deel D, deel G, deel I en deel K**.

U kan deze informatie terugvinden in het e-loket, onder het thema 'eCalcura'.

Ervan uitgaande dat uw boekjaar eindigt op 31/12/2023, zou u de grijs gearceerde lijn moeten selecteren:

Overzicht

Personeelsgegevens

Certificaten

Conventies

Historiek eindloopbaan

Historiek basistegemoetkoming voor zorg

Rapporten

Historiek basistegemoetkoming voor zorg

Jaar	Startdatum	Einddatum	Communicatiedatum	Bedrag	Bericht
2024	01.07.2024	31.12.2024	23.07.2024	€ 0,00	
2024	01.05.2024	30.06.2024	29.05.2024	€ 0,00	
2024	01.01.2024	30.04.2024	01.12.2023	€ 0,00	
2024	01.01.2024	01.01.2024	27.10.2023	€ 0,00	
2023	01.11.2023	31.12.2023	23.11.2023	€ 0,00	
2023	01.10.2023	31.10.2023	26.10.2023	€ 0,00	
2023	01.01.2023	30.09.2023	12.12.2022	€ 0,00	
2023	01.01.2023	01.01.2023	07.11.2022	€ 0,00	

1 - 8 van 8

< Vorige

Volgende >

1 - 8 van 8 < Vorige Volgende >

Als u dan op de enveloppe klikt, dan krijgt u het bericht te zien met daarin, in bijlage, de volledige berekening. De rood omkaderde lijnen heeft u nodig om in het vragenblad in te geven.

¹⁰ Deze BTZ-gegevens worden enkel gebruikt om de procentuele aandelen van de verschillende elementen van de BTZ inkomsten te berekenen. Deze a rato verhouding wordt gebruikt voor de BTZ-verdeelsleutel.

Berekening tegemoetkoming woonzorgcentrum en centrum voor kortverblijf

Referentieperiode van 01/07/2021 - 30/06/2022

DEEL A1: PERSONEELSNORM DEEL A2: BIJKOMENDE ZORGINSpanningen DEEL A3: LOONHARMONISERING ZOR GKUNDIGEN DEEL B1: VERZORGINGSMATERIAAL DEEL B2: PRODUCTEN NOSOCOMIALE ZIEKTEN DEEL C: PALLIATIEVE FUNCTIE DEEL D: ADMINISTRatieve KOST DEEL E1: FUNCTIE HOOFDVERPLEEGKUNDIGE OF TEAMVERANTWOORDELIJKE DEEL E2: FUNCTIECOMPLEMENT HOOFDVERPLEEGKUNDIGEN, HOOFDPARAMEDICI EN VERPLEEGKUNDIG COÖRDINATOREN DEEL E3: REFERENTIEPERSOON DEMENTIE DEEL F: COÖRDINEREND ARTS DEEL G: BIJKOMENDE FINANCIERING KORTVERBLIJF DEEL H: FINANCIERING BIJKOMENDE VORMING DEMENTIE DEEL E4: FINANCIERING TITELS EN BEROEPSKWALIFICATIES DEEL I: FINANCIERING WERKINGSMIDDELEN VAN HET KORTVERBLIJF DEEL K: FINANCIERING ONDERSTEUNEND PERSONEEL TEGEMOETKOMING WOONZORGCENTRUM EN CENTRUM VOOR KORTVERBLIJF

Samenvatting onderdelen van de tegemoetkoming per dag per bewoner (01/11/2023 - 31/12/2023)

Deel A1	Financiering van de personeelsnorm	€ 10.750
Deel A2	Financiering bijkomende zorginspanningen	€ 1.100
Deel A3	Financiering loonharmonisering zorgkundigen	€ 1.100
Deel B1	Financiering verzorgingsmateriaal	€ 1.100
Deel B2	Financiering producten nosocomiale ziekten	€ 1.100
Deel C	Financiering palliatieve functie	€ 1.100
Deel D	Financiering administratieve kost	€ 1.100
Deel E1	Financiering functie hoofdverpleegkundige of teamverantwoordelijke	€ 1.100
Deel E2	Financiering functiecomplement hoofdverpleegkundigen, hoofdparamedici en verpleegkundig coördinatoren	€ 1.100
Deel E3	Financiering referentiepersoon dementie	€ 1.100
Deel F	Financiering coördinerend arts	€ 1.100
Deel G	Bijkomende financiering kortverblijf	€ 1.100
Deel H	Financiering bijkomende vorming dementie	€ 1.100
Subtotaal		€ 10.750
Toepassing coëfficiënt 1,013135		€ 10.750
Toepassing coëfficiënt begeleiding wonen en leven 1 + (0,022318 * 1,999384 / 2,000000)		€ 10.750
Deel E4	Financiering titels en beroepskwalificaties	€ 1.100
Deel I	Financiering werkingsmiddelen van het kortverblijf	€ 1.100
Deel K	Financiering ondersteunend personeel	€ 1.100
Tegemoetkoming woonzorgcentrum en centrum voor kortverblijf		€ 10.750

8.2.3 Alle kosten en opbrengsten – zonder €'s

De informatie over het invullen van het tabblad 'Stap 3 – Vragenblad' kan u ook terugvinden in de video ['Stap 3: Video 4 – Alle kosten en opbrengsten zonder €'s'](#).

Niet alle kosten en opbrengsten m.b.t. het woonzorgcentrum zitten altijd in de boekhouding van het woonzorgcentrum. We denken dan bijvoorbeeld aan kosten van ondersteunende diensten die niet altijd worden doorgerekend aan het woonzorgcentrum, of subsidie opbrengsten die niet altijd versleuteld worden naar het woonzorgcentrum.

In de tabel 'Kosten & opbrengsten – zonder €'s' willen we meer inzicht verkrijgen in deze kosten en opbrengsten zoals intrestkosten, afschrijvingen, kosten van ondersteunende diensten, subsidie opbrengsten, ...

Per type kan u aangeven of :

- De kost of opbrengst is **meegenomen in de boekhouding** en deel uitmaakt van de kosten en opbrengsten van het woonzorgcentrum die zijn opgenomen in het sjabloon. Deze kost of opbrengst kan op meerdere manieren deel uitmaken van de boekhouding, voorbeelden hiervan zijn:
 - o De aankopen voor het woonzorgcentrum gebeuren door verschillende medewerkers in het woonzorgcentrum (bv aankopen keuken door de kok, aankopen onderhoudsmaterialen door

- De aankopen voor het woonzorgcentrum gebeuren door 1 aankoper die op de loonlijst van het woonzorgcentrum staat. De kosten van aankoop zitten dan **in** de boekhouding van het woonzorgcentrum.
- De aankopen voor het woonzorgcentrum gebeuren door een centrale aankoopdienst binnen uw groep. De kosten van deze aankoopdienst worden intern doorgerekend of versleuteld naar de verschillende activiteiten van de groep, waaronder het woonzorgcentrum. De kosten van aankoop zitten dan **in** de boekhouding van het woonzorgcentrum.
- De verhuurder van het gebouw waarin het WZC gevestigd is, is ook verantwoordelijk voor het volledige onderhoud, wat inbegrepen is in de huurprijs van het gebouw. De kosten van de technische dienst zitten dan **in** de boekhouding van het woonzorgcentrum.

- De kost of opbrengst **niet van toepassing** is op uw activiteit, dan selecteert u 'Nee, zijn er niet'. Uw voorziening heeft bijvoorbeeld geen recht op GESCO subsidies.
- De kost of opbrengst **niet kan ingeschat worden**, dan selecteert u 'Nee, kunnen niet ingeschat worden'. Dit zijn kosten en opbrengsten die wel gemaakt worden voor het woonzorgcentrum, maar waarvan het bedrag in €'s niet ingeschat kan worden.

- de centrale aankoopdienst binnen de groep, waar de kosten niet van worden doorgerekend
- de groendienst van het OCMW die ook het tuinonderhoud doet van het WZC, maar waarvan de kosten niet worden doorgerekend
- een administratief medewerker die volledig op de loonlijst van het WZC staat, maar die ook voor andere activiteiten werkt en waarvan de kosten niet worden doorgerekend of versleuteld naar de andere activiteiten => dit is een andere opbrengst

Kosten en opbrengsten die niet in kaart gebracht kunnen worden, zullen vanzelfsprekend verder niet gerapporteerd worden in het sjabloon.

9 STAP 4 : INDELING WLZO ELEMENTEN

9.1 DOEL

De toelichting van het doel en de werkwijze van Stap 4 kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 4: Video 1 – Doel en werkwijze’](#).

In ‘Stap 3 Vragenblad’ heeft u één activiteit gekozen waarvoor u het vervolg van het rapporteringssjabloon wenst in te vullen. In ‘Stap 4 Indeling elementen’ gaat u de kosten en opbrengsten die betrekking hebben op de gekozen activiteit indelen in één van de WLZO-elementen, de dagprijs of out-of-scope.

De definities van de elementen kan u terugvinden in het sjabloon onder tabblad ‘Definities’.

De toelichting van de definities kan u ook terugvinden in de [online video’s](#):

- [Definitie personeel](#)
- [Definitie zorg](#)
- [Definitie leef](#)
- [Definitie woon](#)
- [Definitie organisatie](#)
- [Definitie en voorbeelden dagprijs](#)
- [Definitie out-of-scope](#)

9.2 WERKWIJZE SJABLOON

Links bovenaan in het tabblad ‘Stap 4 Indeling elementen’ vindt u de door u, in het vragenblad, geselecteerde activiteit terug. Alle lijnen van stap 2 worden overgenomen in stap 4, met het bedrag dat u in stap 2 heeft toegewezen aan de geselecteerde activiteit. Aangezien alle lijnen worden overgenomen, kan dit tot gevolg hebben dat er in stap 4 ook een aantal lijnen gaan zijn met bedrag ‘0’. U kan deze lijnen wegfilteren door in de filter CTRL in te houden en tegelijkertijd te klikken op ‘- €’.

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Ar...
620000	Bezoldigingen	WZC
620000	Bezoldigingen	WZC
620000	Bezoldigingen	GAW
620000	Bezoldigingen	Kinde
620000	Bezoldigingen	Keuke
620000	Bezoldigingen	Admir

Tabblad ‘Stap 4 Indeling elementen’

Boven de kolom ‘Bedrag activiteit’ ziet u het resultaat van de geselecteerde activiteit.

Indien deze cel rood oplicht, komt het bedrag van deze kolom niet overeen met het bedrag van de activiteit in het tabblad ‘Stap 2 Splitsen activiteiten’ en moet u onderzoeken waarom dit bedrag niet overeenkomt

€ 100.000,00

Bedrag activiteit	
	100.000,00 €
	- €
	- €
	- €
	- €

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

Om de kosten en opbrengsten van de activiteit toe te wijzen aan de verschillende elementen kan u 3 methodes gebruiken :

- Direct toewijzen
- Toewijzen met een verdeelsleutel
- Een deel direct toewijzen en het restbedrag verdelen met een verdeelsleutel

Per lijn kan u kiezen welke methode u verkiest.

! TIP

Het is onze aanbeveling om in stap 4 indeling elementen zoveel mogelijk kosten en opbrengsten toe te wijzen met de voorgestelde verdeelsleutels aangezien deze verdeelsleutels al rekening houden met de definities van de verschillende elementen en intuïtiever zijn om te gebruiken. Bovendien kan u de combinatie van de grootboekrekening met de analytische dimensies en de gebruikte verdeelsleutel hergebruiken in toekomstige rapporteringsjablonen.

9.2.1 Lijnen toevoegen in Stap 2

De toelichting voor het toevoegen van lijnen in stap 2 kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 4: Video 2 – Lijnen toevoegen in stap 2’](#).

In stap 4 wordt er verder gebouwd op de gegevens die in stappen 1 tot en met 3 zijn ingegeven.

! TIP

We raden ten zeerste aan om te zorgen dat stappen 1, 2 en 3 volledig zijn afgerond en door u gevalideerd, alvorens te starten met stap 4.

Indien u tijdens het invullen van stap 4 of 5 toch nog boekhoudrekeningen wenst toe te voegen in stap 2, dan kan u die **enkel onder de reeds ingegeven lijnen toevoegen**. Zo vermijdt u dat de in stap 4 reeds ingevoerde gegevens verloren gaan of verschoven worden.

9.2.2 Direct toewijzen

De toelichting van het direct toewijzen aan de elementen kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 4: Video 3 – Direct toewijzen’](#).

U kan de kosten en opbrengsten direct toewijzen aan één van de WLZO-elementen, de dagprijs of out-of-scope, rekening houdend met de definities. U kan de bedragen invullen in de kolommen onder de header 'Direct toewijsbaar'.

WZC 1		Filter bedrag	€ 6.566,84	Direct toewijsbaar					
		- €							
		336,28 €							
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag activiteit	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	776,26 €	€ 776,26						
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	1.674,69 €	€ 1.674,69						
600300	Onderhoudsproducten	336,28 €		€ 336,28					
610100	Huur van gebouwen	3.149,15 €			€ 3.149,15				
610000	Elektriciteit	630,46 €			€ 630,46				

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

9.2.3 Toewijzen met een verdeelsleutel

De toelichting van het toewijzen aan de elementen met een verdeelsleutel kan u ook terugvinden in de video ['Stap 4: Video 4 – Verdeelsleutels aanmaken, invullen en gebruiken'](#).

In het tabblad 'Stap 4 Indeling elementen' selecteert u lijn per lijn in de kolom 'Verdeelsleutel elementen' de verdeelsleutel die u wenst toe te passen.

WZC 1		Filter bedrag	€ 6.566,84	Direct toewijsbaar					
		- €							
		336,28 €							
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag activiteit	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	Verdeelsleutel elementen
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	776,26 €							Kosten/opbrengsten voor medische en paramedische verzorging
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	1.674,69 €							Kosten/opbrengsten voor medische en paramedische verzorging
600300	Onderhoudsproducten	336,28 €							Onderhoud- en herstellingen leef
610100	Huur van gebouwen	3.149,15 €							Huisvesting
610000	Elektriciteit	630,46 €							Energiekosten/opbrengsten

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

In het tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels' vindt u de verdeelsleutels terug voor de verdeling van de kosten en opbrengsten over de verschillende elementen.

Per verdeelsleutel staat er een omschrijving van de kosten en opbrengsten waarvoor de sleutel kan worden toegepast, alsook enkele illustratieve grootboekrekeningen waarvoor u deze verdeelsleutel wel en niet kan gebruiken. U ziet hier ook de vastgelegde verdeling over de verschillende elementen.

Verdeelsleutel elementen	Omschrijving	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	Voorbeeld grootboekrekeningen kosten	Voorbeeld grootboekrekeningen opbrengsten	Voorbeeld grootboekrekeningen NIET te gebruiken (= correct element)
Personeel VTE	Kosten en opbrengsten waarvan het aantal medewerkers een bepalende factor is zoals hospitalisatie verzekering, maaltijdcheques, ...	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	Hospitalisatieverzekering Maaltijdcheques Uitgegeven beroepskleding Arbeidsgeneeskundige dienst, arbeidsongevallenverzekering en kosten voor het sociaal secretariaat	Maaltijdcheques aandeel werknemer	Personeelsfeest (=organisatie) Selectiekosten (=organisatie) Teambuilding (=organisatie)

Tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels'

Enkel de percentages voor 'Project 600' op lijn 25 dient u nog zelf in te vullen, indien u deze wenst te gebruiken. In het opmerkingenveld kan u toelichting geven over de gebruikte berekeningsbasis.

De **verdeelsleutel 'BTZ'** op lijn 3 is berekend op basis van de info die u heeft ingevuld in het tabblad 'Stap 3 Vragenblad'. Meer informatie over de berekening van deze sleutel vindt u in [9.2.5 Verdeelsleutel BTZ](#).

De **verdeelsleutels met betrekking tot het personeel** op lijnen 4 tot 8 zijn berekend op basis van de gegevens die u heeft ingevuld in het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'. Meer informatie over hoe u dit tabblad kan gebruiken, vindt u in [9.2.6.3 Verdeelsleutel m.b.v. tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' - basis](#) en [9.2.6.4 Verdeelsleutel m.b.v. tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' - elementen](#)

Het is niet de bedoeling dat u zelf de %'s van de reeds bestaande verdeelsleutels gaat wijzigen!

Het is wél mogelijk om zelf verdeelsleutels toe te voegen (onderaan de tabel) met een eigen procentuele verdeling, gelieve dan bij de opmerkingen toe te voegen waarom u deze verdeelsleutel toevoegt en op welke gegevens u zich baseert voor de verdeling over de elementen.

Uw voorziening heeft bijvoorbeeld een eigen keuken die deel uitmaakt van de activiteit van het WZC en u wenst een deel van de energiekosten toe te wijzen aan het element 'leef'. U kan dan een verdeelsleutel 'Energiekosten (eigen keuken)' toevoegen met daarin een % op het element 'leef' voor de energiekosten van de keuken en een % op het element 'woon' voor de overige energiekosten. In het opmerkingenveld kan u dan informatie geven over de berekening van de percentages, bv. aparte elektriciteitsmeter keuken.

De percentages van de verdeelsleutels worden automatisch ingevuld in het tabblad 'Stap 4 Indeling elementen' na keuze van een verdeelsleutel:

WZC 1		Filter bedrag	€ 6.566,84	% 's verdeelsleutel						
		- €								
		336,28 €								
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag activiteit	Verdeelsleutel elementen	Saldo toe te wijzen via sleutel	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	776,26 €	Kosten/opbrengsten voor medische en paramedische verzorging	776,26 €	100%	0%	0%	0%	0%	0%
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	1.674,69 €	Kosten/opbrengsten voor medische en paramedische verzorging	1.674,69 €	100%	0%	0%	0%	0%	0%
600300	Onderhoudsproducten	336,28 €	Onderhoud- en herstellingen leef	336,28 €	0%	100%	0%	0%	0%	0%
610100	Huur van gebouwen	3.149,15 €	Huisvesting	3.149,15 €	0%	0%	100%	0%	0%	0%
610000	Elektriciteit	630,46 €	Energiekosten/opbrengsten	630,46 €	0%	0%	100%	0%	0%	0%

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

Onder de hoofding '€'s verdeelsleutel' kan u de bedragen per element terugvinden die via de verdeelsleutel zijn toegewezen :

WZC 1		Filter bedrag	€ 6.566,84	% 's verdeelsleutel						€'s verdeelsleutel					
		- €													
		336,28 €													
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag activiteit	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	CONTROLE TOTAAL	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs
600100	Farmaceutische producten en geneesmiddelen	776,26 €	100%	0%	0%	0%	0%	0%	- €	776,26 €	- €	- €	- €	- €	- €
600109	Geneesmiddelen ten laste van de bewoner	1.674,69 €	100%	0%	0%	0%	0%	0%	- €	1.674,69 €	- €	- €	- €	- €	- €
600300	Onderhoudsproducten	336,28 €	0%	100%	0%	0%	0%	0%	- €	- €	336,28 €	- €	- €	- €	- €
610100	Huur van gebouwen	3.149,15 €	0%	0%	100%	0%	0%	0%	- €	- €	- €	3.149,15 €	- €	- €	- €
610000	Elektriciteit	630,46 €	0%	0%	100%	0%	0%	0%	- €	- €	- €	630,46 €	- €	- €	- €

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

9.2.4 Toewijzen met een verdeelsleutel en direct

U kan ook een combinatie maken van het toewijzen met een verdeelsleutel en de directe toewijzing.

U merkt bijvoorbeeld tijdens het invullen van het sjabloon dat een factuur op de verkeerde lijn is geboekt. Dan kan u het bedrag van deze factuur direct toewijzen via stap [Direct toewijzen](#) en het resterende bedrag versleutelen zoals beschreven in stap [Toewijzen met een verdeelsleutel](#).

Of er is een lijn niet direct toewijsbaar aan één element zoals bijvoorbeeld bij de grootboekrekening 'softwarelicenties'. U wenst hiervan het deel van het softwarepakket voor het beheer van zorgdossier toe te wijzen aan 'Zorg' en het resterende bedrag te versleutelen met de sleutel 'Directie en administratie'.

WZC 1		Filter bedrag - € 25.497,18 €	€ 90.372,67	Direct toewijsbaar							
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag activiteit	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	Verdeelsleutel elementen	Saldo toe te wijzen via sleutel	
610000	Softwarelicenties	25.497,18 €	€ 12.497,25						Directie en administratie	12.999,93 €	
610001	Elektriciteit	64.875,49 €		€ 12.487,68					Energiekosten/opbrengsten	52.387,81 €	

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

9.2.5 Verdeelsleutel BTZ

De toelichting van de verdeelsleutel BTZ kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 4: Video 5 – Verdeelsleutel BTZ’](#).

Voor de toewijzing van de opbrengsten van de basistegemoetkoming voor zorg dient u gebruik te maken van de verdeelsleutel ‘BTZ’.

Deze verdeelsleutel wordt voor u berekend aan de hand van de BTZ-bedragen die u heeft ingegeven in ‘Stap 3 Vragenblad’. Het volledige bedrag van de BTZ wordt toegewezen aan zorg, met uitzondering van:

- Deel D = Partiële tegemoetkoming in de beheerkosten en in de kosten voor de gegevensoverdracht; dit deel wordt volledig toegewezen aan organisatie
- Deel G = Bijkomende financiering van het kortverblijf; dit deel wordt volledig toegewezen aan organisatie
- Deel I = Werkingssubsidie centrum voor kortverblijf; dit deel wordt volledig toegewezen aan organisatie
- Deel K = Financiering van ondersteunend personeel; dit deel wordt verdeel over de elementen leef, woon en organisatie a rato van de personeelskosten en -opbrengsten die zijn toegewezen aan deze elementen

9.2.6 Personeelskosten en – opbrengsten

Om de personeelskosten en -opbrengsten in te delen in de WLZO-elementen zijn er verschillende methodes ontwikkeld, waarbij u zelf kan kiezen welke methode, of een combinatie daarvan, voor uw voorziening de meest geschikte is:

- U wijst de kosten en opbrengsten m.b.t. personeel **direct** toe aan de WLZO-elementen met behulp van de informatie uit de omschrijving van de grootboekrekening of analytische dimensies;
- U maakt gebruik van een **verdeelsleutel** voor het toewijzen van kosten en opbrengsten m.b.t. personeel aan de WLZO-elementen. Waarbij u de keuze heeft om:
 - o de verdeelsleutel te berekenen **met behulp van tabblad ‘Stap 2 Berekening personeel’**
 - o een sleutel aan te maken **op basis van eigen berekeningen**
- Een combinatie van (a) directe toewijzing en (b) toewijzing via een sleutel aan de WLZO-elementen is ook mogelijk.

Indien uw boekhouding al informatie bevat die u toelaat om zelf de verdeling te maken over de verschillende elementen (zoals uitgesplitste grootboekrekeningen of extra analytische dimensies), dan **kan** u het tabblad ‘Stap 2 Berekening personeel’ (éénmalig) invullen ter controle, maar dit is optioneel.

9.2.6.1 Directe toewijzing

De toelichting van de directe toewijzing van personeelskosten en -opbrengsten kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 4: Video 6 – Personeel direct toewijzen’](#).

Indien uit de boekhoudkundige registratie van de personeelskosten en -opbrengsten al kan worden afgeleid tot welke element de kosten en opbrengsten behoren, dan kunnen deze kosten en opbrengsten direct worden toegewezen aan de elementen.

Het zou bijvoorbeeld kunnen dat uw grootboekrekeningen al zijn uitgesplitst en de omschrijving voldoende informatie bevat om een correcte toewijzing te doen:

620001 Bruto bezoldigingen Paramedisch	Zorg
620002 Bruto bezoldigingen Verpleging	Zorg
620003 Bruto bezoldigingen Verzorging	Zorg

Functies	Vte's	Loonkost	Element	
Verpleegkundige residentiële ouderenzorg	3,25 €	276.420,00	zorg	
Zorgkundige residentiële ouderenzorg	8,63 €	647.400,00	zorg	
Ploegverantwoordelijke technische dienst	0,11 €	8.480,00	woon	
Adjunct-hoofdverpleegkundige residentiële ouderenzorg	0,72 €	64.800,00	zorg	
Kinesitherapeut	1,30 €	110.840,00	zorg	
Logopedist	0,32 €	25.600,00	zorg	
Schoonmaker	1,38 €	96.600,00	leef	
Logistiek medewerker in de zorg	0,32 €	24.000,00	zorg	
Kapper	0,90 €	63.000,00	leef	
Departementsverantwoordelijke administratie en financiën	2,50 €	250.000,00	organisatie	
Tuinman	0,95 €	70.000,00	woon	
Functies	Vte's	Loonkost	% vte's	% loonkost
zorg	14,55 €	1.149.060,00	71%	70%
leef	2,28 €	159.600,00	11%	10%
woon	1,06 €	78.480,00	5%	5%
organisatie	2,50 €	250.000,00	12%	15%

Tabblad 'Kladblad'

Tabblad 'Kladblad'

In het tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels' kan u onderaan (op de grijze lijnen) eigen verdeelsleutels toevoegen.

Verdeelsleutel elementen	Omschrijving	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Opmerkingen
Project 600	Subsidies voor personeelsleden gefinancierd via Project 600					
VTE (eigen sleutel)		60%	10%	10%	20%	Interne VTE-rapportering
Loonkost (eigen sleutel)		58%	9%	8%	25%	Interne loonkost-rapportering

Tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels'

Ook hier willen we er de aandacht op vestigen dat de **toewijzing conform de definities** dient te gebeuren.

In het tabblad 'Stap 4 Indeling elementen' zal u in de rijen onder de kolom 'Verdeelsleutel elementen' uw eigen verdeelsleutels onderaan in het keuzemenu terugvinden:

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Analytische dimensie (1)	Analytische dimensie (2)	Analytische dimensie (3)	Personeel ?	Bedrag activiteit	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	Verdeelsleutel elementen	Saldo toe te wijzen via sleutel
520000	Bezoldigingen				Ja	1.000.000,00 €							Onderhoud- en herstellingen leef	1.000
0	0					- €							Onderhoud- en herstellingen organisatie	
0	0					- €							Onderhoud- en herstellingen woon	
0	0					- €							Onderhoud- en herstellingen zorg	
0	0					- €							Vording	
0	0					- €							Wasserij/linnen - bewoner	
0	0					- €							Dagprijs	
0	0					- €							Out-of-scope	
0	0					- €							Project 600	
0	0					- €							VTE (eigen sleutel)	
0	0					- €							Loonkost (eigen sleutel)	

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

Na het selecteren van een verdeelsleutel, zal u zien dat onder '%s verdeelsleutel' de %'s van de verdeelsleutel worden overgenomen:

Filter bedrag							€ 1.000.000,00							
- €														
1.000.000,00 €														
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Analytische dimensie (1)	Analytische dimensie (2)	Analytische dimensie (3)	Personeel ?	Bedrag activiteit	Verdeelsleutel elementen	Saldo toe te wijzen via sleutel	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs
520000	Bezoldigingen				Ja	1.000.000,00 €	Loonkost (eigen sleutel)	1.000.000,00 €	58%	9%	8%	25%	0%	0%

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

9.2.6.3 Verdeelsleutel m.b.v. tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' - basis

Als u in stap 2 al gebruik heeft gemaakt van het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel', dan kan u verdergaan naar [9.2.6.4 Verdeelsleutel m.b.v. tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' - elementen](#)

Als u in stap 2 het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' niet nodig had, maar dit wel wenst te gebruiken voor de indeling van de personeelskosten -en opbrengsten in de WLZO-elementen (Stap 4), kan u het tabblad

'Stap 2 Berekening personeel' invullen met [enkel de personeelsgegevens van de door u gekozen activiteit](#) in 'Stap 3 Vragenblad'. We verwijzen u naar [6.8.2 Stap 2c: Berekening personeel](#), waar u kan terugvinden hoe u dit tabblad dient in te vullen.

9.2.6.4 Verdeelsleutel m.b.v. tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' - elementen

De toelichting over de verdeelsleutels m.b.t het personeel voor de verdeling over de WLZO-elementen kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 4: Video 8 – Verdeelsleutels personeel WLZO-elementen’](#).

Om de verdeelsleutels m.b.t. het personeel voor de verdeling over de WLZO-elementen aan te maken, vertrekken we vanuit het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'.

Op basis van de kwalificatie gebeurt er een indeling in de WLZO-elementen volgens onderstaande logica:

Kwalificatie	Element
Andere kwalificatie – zorg	Zorg
Andere kwalificatie – leef	Leef
Andere kwalificatie – organisatie	Organisatie
Andere kwalificatie – woon	Woon
Begeleider wonen en leven	Zorg
BelRAI-coördinator	Zorg
Logistiek medewerker in de zorg Reactiveringspersoneel	Zorg
Verpleegkundige (bachelor en gegradueerde)	Zorg
(Zijinstroom)Zorgkundige en verpleegassistente	Zorg

In het tabblad ‘Stap 2 Berekening personeel’ kan u verder naar rechts bewegen in het document tot u aan de hoofding ‘Elementen voor stap 4’ komt. Hier kan u op lijnniveau de toewijzing aan de WLZO-elementen terugvinden:

Berekening							Elementen voor stap 4			
Person eel profiel (IFIC)	VTE	Loonkost	VTE Sociale Maribel	Activiteit : direct	Beschrijving	Kwalificatie	Zorg	Leef	Woon	Organisatie
☐	☐	☐	☐	☐		☐	☐	☐	☐	☐
6370	3,25	276.420,00 €		WZC	Verpleegkundige residentiële ouderenzorg	Verpleegkundige (bachelor en gegradueerde)	100%	0%	0%	0%
6372	8,63	647.400,00 €	2,00	WZC	Zorgkundige residentiële ouderenzorg	(Zijinstroom)Zorgkundige en verpleegassistent	100%	0%	0%	0%
2250	0,11	8.480,00 €		WZC	Ploegverantwoordelijke technische dienst	Andere kwalificatie - woon	0%	0%	100%	0%
6330	0,72	64.800,00 €		WZC	Adjunct-hoofdverpleegkundige residentiële ouderenzorg	Verpleegkundige (bachelor en gegradueerde)	100%	0%	0%	0%
4071	1,30	110.840,00 €		WZC	Kinesitherapeut	Reactiveringspersoneel	100%	0%	0%	0%
4074	0,32	25.600,00 €	0,32	WZC	Logopedist	Reactiveringspersoneel	100%	0%	0%	0%
2072	1,38	96.600,00 €		WZC	Schoonmaker	Andere kwalificatie - leef	0%	100%	0%	0%
6071	0,32	24.000,00 €		WZC	Logistiek medewerker in de zorg	Logistiek medewerker in de zorg	100%	0%	0%	0%
2071	0,90	63.000,00 €		WZC	Kapper	Andere kwalificatie - leef	0%	100%	0%	0%
5073	0,40	32.000,00 €		WZC	Medewerker sociale dienst	Andere kwalificatie - organisatie	0%	0%	0%	100%
DIRECTI	2,50	250.000,00 €		WZC	Departementsverantwoordelijke administratie en financiën	Andere kwalificatie - organisatie	0%	0%	0%	100%
technisch	0,95	70.000,00 €	0,95	WZC	Tuinman	Andere kwalificatie - woon	0%	0%	100%	0%

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

Indien de automatisch toegekende kwalificatie niet overeenstemt met de functie inhoudelijke classificatie in de geest van de basistegemoetkoming voor zorg, dan mag u de kwalificatie aanpassen.

Bijvoorbeeld bij een medewerker sociale dienst die automatisch de kwalificatie 'Reactiveringspersoneel' krijgt in het sjabloon, maar in werkelijkheid geen zorgtaken opneemt en niet gefinancierd wordt vanuit de BTZ, dient u de kwalificatie aan te passen naar 'Andere kwalificatie – organisatie'.

De definities van de WLZO-elementen kan u in het rapporteringssjabloon in het tabblad 'Definities' terugvinden.

U kan een overzicht van de gegevens die u heeft ingegeven in tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' terugvinden in het tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutel pers outp'.

Moest u de naam van de activiteiten niet terugvinden in dit overzicht, dan kan u kolom 'B' zichtbaar maken. Eventuele rijen die u niet gebruikt, kan u ook verbergen.

RESULTAAT berekening tab 'Stap 2 Verdeelsleutel personeel'											
Sleutel	Activiteit omschrijving	Totaal	Totaal%	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Zorg%	Leef%	Woon%	Organisatie%
VTE	WZC 1	18,33	32,1%	14,95	2,28	0,11	0,00	81,5%	12,4%	0,6%	0,0%
VTE	WZC 2	20,20	35,4%	16,82	2,28	0,11	0,00	83,2%	11,3%	0,5%	0,0%
VTE	GAW	4,35	7,6%	1,87	1,38	0,11	0,00	42,9%	31,7%	2,4%	0,0%
VTE	Kinder opvang	6,22	10,9%	3,74	1,38	0,11	0,00	60,1%	22,2%	1,7%	0,0%
VTE	Keuken	6,19	10,8%	0,00	5,08	0,11	0,00	0,0%	82,1%	1,7%	0,0%
VTE	Administratie	1,80	3,2%	0,00	0,00	0,00	0,80	0,0%	0,0%	0,0%	44,4%
Personeelskost	WZC 1	1.233.726,54	32,8%	1.045.982,59	130.326,62	7.417,32	0,00	84,8%	10,6%	0,6%	0,0%
Personeelskost	WZC 2	1.364.474,36	36,2%	1.176.730,42	130.326,62	7.417,32	0,00	86,2%	9,6%	0,5%	0,0%
Personeelskost	GAW	267.047,05	7,1%	130.747,82	78.881,90	7.417,32	0,00	49,0%	29,5%	2,8%	0,0%
Personeelskost	Kinder opvang	397.794,88	10,6%	261.495,65	78.881,90	7.417,32	0,00	65,7%	19,8%	1,9%	0,0%
Personeelskost	Keuken	347.794,19	9,2%	0,00	290.376,86	7.417,32	0,00	0,0%	83,5%	2,1%	0,0%
Personeelskost	Administratie	155.979,80	4,1%	0,00	0,00	0,00	55.979,80	0,0%	0,0%	0,0%	35,9%
VTE Sociale maribel	WZC 1	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VTE Sociale maribel	WZC 2	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VTE Sociale maribel	GAW	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VTE Sociale maribel	Kinder opvang	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VTE Sociale maribel	Keuken	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VTE Sociale maribel	Administratie	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

VTE-verdeelsleutel te gebruiken bij: kosten hospitalisatieverzekering, maaltijdcheques,...

Personeelskost verdeelsleutel te gebruiken bij: kosten brutolonen, RSZ,...

VTE sociale maribel verdeelsleutel te gebruiken bij opbrengsten sociale

Tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutel pers outp'

De berekende percentages worden automatisch overgenomen in het tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels':

Verdeelsleutel elementen	Omschrijving	Zorg	Leef	Woon	Organisatie
Personeel LOONKOST	Kosten en opbrengsten waarvan de loonkost een bepalende factor is zoals brutolonen, RSZ, ...	70,76%	9,56%	4,70%	14,98%
Personeel VTE	Kosten en opbrengsten waarvan het aantal medewerkers een bepalende factor is zoals hospitalisatie verzekering, maaltijdcheques, ...	71,92%	10,97%	5,08%	12,03%
Personeel VTE (WLO)	Kosten en opbrengsten die enkel van toepassing zijn op 'ondersteunend personeel' (zijnde alle niet-zorg functies)	0,00%	39,07%	18,09%	42,84%
Personeel VTE (WLZ)	Kosten en opbrengsten waarvan het aantal niet-organisatie medewerkers een bepalende factor is zoals werkkledij	81,75%	12,47%	5,78%	0,00%
Sociale Maribel VTE	Subsidies voor personeelsleden gefinancierd via Sociale Maribel	70,95%	0,00%	29,05%	0,00%

Tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels'

Tenslotte kan u in het tabblad 'Stap 4 Indeling elementen' de meest geschikte verdeelsleutel kiezen:

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Analytische dimensie (1)	Analytische dimensie (2)	Analytische dimensie (3)	Personeel ?	Bedrag activiteit	Verdeelsleutel elementen	Saldo toe te wijzen via sleutel
620000	Bezoldigingen				Ja	1.000.000,00 €		1.000.000,00 €
0	0					- €	Personeel LOONKOST	- €
0	0					- €	Personeel VTE	- €
0	0					- €	Personeel VTE (WLO)	- €
0	0					- €	Personeel VTE (WLZ)	- €
0	0					- €	Sociale Maribel VTE	- €
0	0					- €	Algemene kosten/opbrengsten	- €
0	0					- €	Begeleiders wonen en leven	- €
0	0					- €	Directie en administratie	- €
0	0					- €	Energiekosten/opbrengsten	- €
0	0					- €	Huisvesting	- €
0	0					- €	Kosten/opbrengsten voor socio-culturele activiteiten en ontspanning	- €
0	0					- €	Kosten/opbrengsten voor medische en paramedische verzorging	- €

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

De toelichting over hoe de personeel verdeelsleutel (niet) te gebruiken, kan u ook terugvinden in de video [‘Stap 4: Video 9 – Verdeelsleutel personeel – hoe \(niet\) te gebruiken’](#).

Het is mogelijk dat er personeelskosten van medewerkers worden **doorgerekend** aan andere activiteiten. Als deze kosten zijn inbegrepen in de grootboekrekening die u gaat toewijzen met behulp van een verdeelsleutel, dan dienen de kosten van deze medewerkers ook inbegrepen te zijn in de berekening van de verdeelsleutel. Indien de campusdirecteur bijvoorbeeld is inbegrepen in grootboekrekening 620000 Bezoldigingen die wordt versleuteld met de verdeelsleutel 'Loonkost', dan dient de loonkost van de campusdirecteur ook mee opgenomen worden bij de berekening van de verdeelsleutel.

Hieronder kan u een (eenvoudig) voorbeeld terugvinden van een VTE-berekening:

	Totaal	Zorg	Leef	Woon	Organisatie
Verpleging	10	10			
Administratie	5				5
Schoonmaak	2			2	
Technische dienst	2				2
VTE-Sleutel	19,0	10,0	2,0	2,0	5,0

	Toewijzing:	Totaal	Zorg	Leef	Woon	Organisatie
Verpleging	VTE	10,0	5,3	1,1	1,1	2,6
Administratie	Direct	5,0				5,0
Schoonmaak	VTE	2,0	1,1	0,2	0,2	0,5
Technische dienst	VTE	2,0	1,1	0,2	0,2	0,5
Resultaat na versleuteling		19,0	7,4	1,5	1,5	8,7

	Totaal	Zorg	Leef	Woon	Organisatie
VTE-Sleutel	19,0	10,0	2,0	2,0	5,0
Resultaat na versleuteling	19,0	7,4	1,5	1,5	8,7
Vershil	0,0	-2,6	-0,5	-0,5	3,7

- Ofwel neemt u deze personeelsleden mee in het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' personeel en past u de sleutel ook toe op de grootboekrekeningen m.b.t. de kosten van flexijobbers / jobstudenten / outsourcing.

- Ofwel neemt u deze personeelsleden niet mee in het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel', maar past u de sleutel die gegenereerd wordt ook **níét** toe op de grootboekrekeningen m.b.t. de kosten van flexijobbers / jobstudenten / outsourcing.

Een combinatie van bovenstaande opties resulteert in een foute toewijzing over de elementen!

9.2.6.6 Specifieke verdelingsmethodologieën personeelsopbrengsten

De toelichting over de specifieke verdelingsmethodologieën m.b.t. personeelsopbrengsten kan u ook terugvinden in de video '[Stap 4: Video 10 – Verdelingsmethodologieën personeelsopbrengsten](#)'.

Voor de financiering van ondersteunend personeel, de financiering via sociale akkoorden en de werknemersbijdrage in extralegale voordelen werd een specifieke verdelingsmethodologie bepaald:

- Het aandeel van deel K (financiering ondersteunend personeel) van de basistegemoetkoming voor zorg: de verdeling over de elementen leef, woon en organisatie gebeurt a rato het aandeel van de respectievelijke leef-, woon-, en organisatiepersoneelskosten ten opzichte van totaal van deze personeelskosten voor ondersteunende diensten (zijnde woon-, leef- en organisatiepersoneelskosten).
- De financiering via sociale akkoorden:
- Vrijstelling van arbeidsprestaties en eindeloopbaanfinanciering
Aanvullende financiering hervorming derde luik
De verdeling over zorg, leef, woon en organisatie gebeurt door de financiering bestemd voor zorgpersoneel af te zonderen als zorg en vervolgens leef, woon en organisatie a rato aandeel van de respectievelijke leef-, woon-, of organisatiepersoneelskosten in het totaal van de personeelskosten voor ondersteunende diensten.
- Betaling van IFIC-meerkost
De verdeling over zorg, leef, woon en organisatie gebeurt a rato aandeel van de respectievelijke zorg-, leef-, woon-, of organisatiepersoneelskosten in het totaal van de personeelskosten.
- Sociale Maribel
Project 600
De verdeling over zorg, leef, woon en organisatie gebeurt door op het niveau van de individuele personeelsleden te kijken waarvoor deze is uitgekeerd.
- Werknemersbijdrage in extralegale voordelen De verdeling over zorg, leef, woon en organisatie gebeurt a rato aandeel van de respectievelijke zorg-, leef-, woon-, en organisatiepersoneelskosten in het totaal van de personeelskosten.

9.2.7 Logica indeling WLZO

De toelichting over de logica bij de indeling van de kosten en opbrengsten in de WLZO-elementen kan u ook terugvinden in de video 'Stap 4: Video 11 – Logica WLZO'.

Om u te helpen tijdens het beslissingsproces voor het toewijzen van de kosten en opbrengsten aan de verschillende elementen is er een stappenplan ontwikkeld, dat we stap per stap aan de hand van concrete voorbeelden gaan toelichten.

9.2.7.2 Stap 2 – Zijn er specifieke definities van toepassing, zoals bij vorming en IT ?

Voorbeeld opleidingskosten

Ja, in de definitie van zorg staan enkel de zorggerelateerde opleidingen. In de definitie van organisatie staan alle opleidingen. U kan dus alle opleidingskosten toewijzen aan 'organisatie'.

! TIP

Door het opsplitsen van grootboekrekeningen in zorggerelateerde en niet-zorggerelateerde opleidingen kan u een deel van de kosten wél toewijzen aan zorg.

Voorbeeld koffie

Nee, er is geen specifieke definitie van toepassing op koffie. U dient verder te gaan naar [Stap 3 – Hoofdzaak/bijzaak](#).

9.2.7.3 Stap 3 – Hoofdzaak/bijzaak

Voorbeeld koffie

Is er sprake van een hoofd- en bijzaak ? Ja, de koffie is hoofdzakelijk bedoeld voor de bewoners. De kosten van koffie mogen daarom worden toegewezen aan het element 'leef', aangezien drank voor de bewoners onder de definitie van leef valt.

9.2.8 Voorbeeld

De toelichting van het voorbeeld over hoe u kosten en opbrengsten kan indelen in de WLZO-elementen, kan u ook terugvinden in de video '[Stap 4: Video 12 – Voorbeeld](#)'.

We vertrekken vanuit een aantal grootboekrekeningen die zijn toegewezen aan de activiteit 'WZC':

Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Personeel ?	Bedrag activiteit
610000	Elektriciteit		35.211,27 €
620001	Brutobezoldigingen statutair personeel	Ja	932.500,00 €
620002	Brutobezoldigingen contractueel personeel	Ja	976.250,00 €
622000	Hospitalisatieverzekering personeel	Ja	7.800,00 €
700000	Inkomsten zorgkassen	Ja	- 1.000.000,00 €
700001	Opbrengsten - dagprijs WZC		- 850.000,00 €
733100	Werkingsubsidie (informaticapremie, infrastructuurforfait)		- 40.588,24 €
733230	Opbrengsten sociale maribel	Ja	- 50.000,00 €

Tabblad 'Stap 4 indeling elementen'

We kiezen ervoor om sommige kosten en opbrengsten direct toe te wijzen en/of andere via verdeelsleutels.

In de kolommen 'Direct toewijsbaar' kunnen bedragen rechtstreeks worden toegewezen aan de elementen. In de kolom 'Verdeelsleutel elementen' wordt de sleutel gekozen waarmee de bedragen die nog niet rechtstreeks werden toegewezen, worden versleuteld. Het bedrag dat via deze sleutels verdeeld wordt, vindt u in kolom 'Saldo toe te wijzen via sleutel'.

WZC		Filter bedrag		€ 11.173,03		Direct toewijsbaar							
		- €											
		7.800,00 €											
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Personeel ?	Bedrag activiteit	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	Verdeelsleutel elementen	Saldo toe te wijzen via sleutel		
610000	Elektriciteit		35.211,27 €							Energiekosten/opbrengsten	35.211,27 €		
620001	Brutobezoldigingen statutair personeel	Ja	932.500,00 €							Personeel LOONKOST	932.500,00 €		
620002	Brutobezoldigingen contractueel personeel	Ja	976.250,00 €							Personeel LOONKOST	976.250,00 €		
622000	Hospitalisatieverzekering personeel	Ja	7.800,00 €							Personeel VTE	7.800,00 €		
700000	Inkomsten zorgkassen	Ja	- 1.000.000,00 €							BTZ	- 1.000.000,00 €		
700001	Opbrengsten - dagprijs WZC		850.000,00 €						-850.000,00 €		- €		
733100	Werkingsubsidie (informatiepremie, infrastructuurforfait)		40.588,24 €							Huisvesting	10.588,24 €		
733230	Opbrengsten sociale maribel	Ja	50.000,00 €				€ -30.000,00			Sociale Maribel VTE	50.000,00 €		

Tabblad 'Stap 4 indeling elementen'

De grootboekrekeningen m.b.t. personeelskosten waar de loonkost bepalend is, zoals bruto bezoldigingen, sociale bijdragen, ... worden versleuteld met de verdeelsleutel 'Personeel LOONKOST'.

De grootboekrekeningen m.b.t. personeelskosten waar het aantal VTE bepalend is, zoals hospitalisatieverzekering, maaltijdcheques, wasserij kleding medewerkers, ... worden versleuteld over de WLZO-elementen met de verdeelsleutel 'Personeel VTE'. Er zitten ook VTE sleutels in het sjabloon voor personeelsleden binnen bepaalde elementen: 'Personeel VTE (WLZ)' (voor bv. wasserij kleding medewerkers) en 'Personeel VTE (WLO)' (voor bv. opbrengsten vrijstelling eindeloopbaan).

De grootboekrekeningen m.b.t. sociale maribel kunnen worden verdeeld met de sleutel Sociale Maribel VTE, die u kan berekenen m.b.v. het tabblad 'Stap 2 berekening personeel' of waarvoor u zelf een sleutel kan aanmaken.

De gekozen verdeelsleutels resulteren in volgende procentuele verdeling van de kosten en opbrengsten:

WZC		Filter bedrag		€ 11.173,03		%s verdeelsleutel					
		- €									
		7.800,00 €									
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Personeel ?	Bedrag activiteit	Saldo toe te wijzen via sleutel	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Out-of-scope	Dagprijs	
610000	Elektriciteit		35.211,27 €	35.211,27 €	0%	0%	100%	0%	0%	0%	
620001	Brutobezoldigingen statutair personeel	Ja	932.500,00 €	932.500,00 €	71%	10%	5%	15%	0%	0%	
620002	Brutobezoldigingen contractueel personeel	Ja	976.250,00 €	976.250,00 €	71%	10%	5%	15%	0%	0%	
622000	Hospitalisatieverzekering personeel	Ja	7.800,00 €	7.800,00 €	72%	11%	5%	12%	0%	0%	
700000	Inkomsten zorgkassen	Ja	- 1.000.000,00 €	- 1.000.000,00 €	94%	2%	1%	3%	0%	0%	
700001	Opbrengsten - dagprijs WZC		850.000,00 €	- €	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
733100	Werkingsubsidie (informatiepremie, infrastructuurforfait)		40.588,24 €	- 10.588,24 €	0%	0%	100%	0%	0%	0%	
733230	Opbrengsten sociale maribel	Ja	- 50.000,00 €	- 50.000,00 €	71%	0%	29%	0%	0%	0%	

Tabblad 'Stap 4 indeling elementen'

! Opgelet:

- De verdeelsleutel 'Personeel LOONKOST/VTE' zal pas correct berekend worden wanneer de info in het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' volledig is ingevuld.
- De verdeelsleutel 'Verdeelsleutel BTZ' zal pas correct berekend worden wanneer:
 - > De info in het tabblad 'Stap 3 Vragenblad' m.b.t. de basistegemoetkoming zorg correct is ingevuld;
 - > én de kolom 'Personeel ?' correct werd aangevuld (dit gebeurt bij voorkeur al in Stap 2);
 - > én de personeelskosten correct direct werden toegewezen of versleuteld (d.m.v. een eigen sleutel of de sleutel berekend met het hulptabblad 'Stap 2 Berekening personeel').

Hieronder vindt u een concreet voorbeeld van hoe de verdeelsleutels voor de personeelskosten worden berekend met zowel IFIC als niet-IFIC medewerkers in het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'.

Er valt op te merken dat in onderstaand voorbeeld dit tabblad enkel en alleen werd gebruikt om de sleutel over de verschillende WLZO-elementen te berekenen (en niet om in Stap 2 de personeelskosten te verdelen over de verschillende activiteiten):

Berekening							Elementen voor stap 4			
Personeel profiel (IFIC)	VTE	Loonkost	VTE Sociale Maribel	Activiteit : direct	Beschrijving	Kwalificatie	Zorg	Leef	Woon	Organisatie
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6370	3,25	276.420,00 €		WZC	Verpleegkundige residentiële oud	Verpleegkundige (bachelor en	100%	0%	0%	0%
6372	8,63	647.400,00 €	2,00	WZC	Zorgkundige residentiële ouderen	(Zijnstroom)Zorgkundige en ve	100%	0%	0%	0%
2250	0,11	8.480,00 €		WZC	Ploegverantwoordelijke technisc	Andere kwalificatie - woon	0%	0%	100%	0%
6330	0,72	64.800,00 €		WZC	Adjunct-hoofdverpleegkundige re	Verpleegkundige (bachelor en	100%	0%	0%	0%
4071	1,30	110.840,00 €		WZC	Kinesitherapeut	Reactiveringspersoneel	100%	0%	0%	0%
4074	0,32	25.600,00 €	0,32	WZC	Logopedist	Reactiveringspersoneel	100%	0%	0%	0%
2072	1,38	96.600,00 €		WZC	Schoonmaker	Andere kwalificatie - leef	0%	100%	0%	0%
6071	0,32	24.000,00 €		WZC	Logistiek medewerker in de zorg	Logistiek medewerker in de zo	100%	0%	0%	0%
2071	0,90	63.000,00 €		WZC	Kapper	Andere kwalificatie - leef	0%	100%	0%	0%
6273	0,40	32.000,00 €		WZC	Opvoeder / begeleider in een psy	Reactiveringspersoneel	100%	0%	0%	0%
DIRECTIE	2,50	250.000,00 €		WZC	Departementsverantwoordelijke	Andere kwalificatie - organisat	0%	0%	0%	100%
technische di	0,95	70.000,00 €	0,95	WZC	Tuinman	Andere kwalificatie - woon	0%	0%	100%	0%

Tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels personeel'

- In de eerste rijen is op basis van de IFIC code in de eerste kolom automatisch de beschrijving, de kwalificatie en de % verdeling over de elementen ingevuld. U dient zelf nog het aantal VTE en de loonkost aan te vullen en kan de kwalificatie indien gewenst aanpassen. U kan ook aangeven hoeveel VTE er profiel Sociale Maribel zijn.
- Er werken ook enkele mensen in de voorziening die niet onder IFIC vallen :
 - Voor dit profiel wordt in de kolom 'Personeel profiel (IFIC)' een functienaam ingevoerd die u zelf kan kiezen bijvoorbeeld 'DIRECTIE' of 'technische dienst'.
 - In de kolom 'Beschrijving' wordt de meest passende beschrijving geselecteerd, de kwalificatie wordt automatisch ingevuld (deze kan u indien gewenst nog aanpassen). U kan er ook voor kiezen om beschrijving leeg te laten en zelf de passende kwalificatie te selecteren.

De sleutels die op basis van deze input worden berekend, vindt u terug in het tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutel pers Output'. Hieronder wordt de sleutel o.b.v. VTE's getoond, in het tabblad zelf zal u ook de sleutels o.b.v. LOONKOST en Sociale Maribel terugvinden:

VTE		RESULTAAT berekening tab 'Stap 2 Verdeelsleutel personeel'									
		Totaal	Totaal%	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Zorg%	Leef%	Woon%	Organisatie%
Te gebruiken bij : kosten hospitalisatieverzekering, maaltijdcheques, ...	WZC Woonzorgcentrum	20,78	100,0%	14,95	2,28	1,06	2,50	71,9%	11,0%	5,1%	12,0%
		0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
		0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutels pers outp'

Het is ook mogelijk dat uw interne systemen het toelaten om **zelf een sleutel te genereren**. Deze sleutel kan worden ingevoerd als extra sleutel in het tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels'.

U dient dan wel na te gaan of uw intern systeem geprogrammeerd is volgens de definities van de WLZO-elementen! U kan dit nagaan door het tabblad 'Stap 2 Verdeelsleutel personeel' in te vullen en na te kijken of de sleutels van het sjabloon met deze van uw intern systeem overeenkomen.

9.2.9 Checks

De informatie over de checks die van toepassing zijn op stappen 3 en 4 kan u ook terugvinden in de video '[Stap 4: Video 13 – Checks](#)'.

In het tabblad 'Stap 3-4 Checks' kan u een aantal controles terugvinden om na te gaan of de voorgaande tabbladen technisch goed zijn ingevuld. **U kan het sjabloon enkel opladen in het e-loket indien er geen rode velden meer zijn in dit tabblad.**

Aan de hand van onderstaand voorbeeld worden de controles overlopen :

Stap 3 Vragenblad	
Het HCO nummer is ingevuld in de tab 'Stap 3 vragenblad'	1
Er zijn nog vragen die niet zijn beantwoord	21
Er is geen activiteit gekozen op lijn 3	1
Het aantal m ² opp gebouwen niet in eigendom is groter dan 0	
Aantal verwijs- en formulefouten?	
Stap 4 Indeling elementen	
Het totale bedrag van de geselecteerde activiteit in 'Stap 4 Indeling elementen' komt niet overeen met het totaal in tab 'Stap 2 Splitsen activiteiten'	
Het bedrag van de lijn is niet volledig verdeeld over de elementen	
Is de kolom 'personeel ?' ingevuld ?	1
Is minstens 50% van het bedrag van de 6-rekeningen aangeduid als personeelskost ?	
Aantal functies waarbij het totaal van de elementen geen 100% is in 'Stap 2 Berekening personeel'	
Is de verdeelsleutel 'BTZ' gebruikt?	1
Aantal verwijs- en formulefouten?	
Stap 4 Verdeelsleutels	
Aantal verdeelsleutels waarbij het totaal van de elementen geen 100% is	
Aantal verwijs- en formulefouten?	
Algemeen	
Zijn er koppelingen naar externa tabbladen ? Pas het antwoord aan nadat u onderstaande check heeft uitgevoerd	Nog na te kijken 1
Tabblad 'Stap 3-5 Checks'	

Per tabblad worden er 1 of meerdere controles uitgevoerd. Helemaal bovenaan naast 'Overzicht controles sjabloon' kan u totaal aantal controles die fout zijn terugvinden.

Indien het veld naast de omschrijving **groen** is, betekent dit dat de controle ok is. Indien het veld naast de omschrijving **rood** is, betekent dit dat er nog minstens 1 fout in het sjabloon zit. Het bedrag in de rode cel geeft het aantal of het bedrag van de fout weer.

9.2.9.1 Het HCO nummer is ingevuld in de tap 'Stap 3 vragenblad'

Het is de bedoeling dat in het tabblad 'Stap 3 Vragenblad' het HCO nummer wordt ingevuld als uw geselecteerde activiteit een WZC is. Indien dit niet het geval is zal bovengenoemde check rood oplichten.

Gegevens mbt de voorziening :	HCO-nummer	
--------------------------------------	------------	--

Tabblad 'Stap 3 Vragenblad'

9.2.9.2 Zijn er nog vragen die niet zijn beantwoord

Het is de bedoeling dat in het tabblad 'Stap 3 Vragenblad' alle vragen worden beantwoord. Indien dit niet het geval is zal de check rood oplichten. Het aantal dat u ziet verschijnen is het aantal vragen dat nog moet worden beantwoord.

9.2.9.3 Er is nog geen activiteit gekozen op lijn 3

Bovenaan moet u in het tabblad 'Stap 3 vragenblad' de activiteit waarvoor u wenst verder te gaan ingeven. Indien dit niet het geval is zal bovengenoemde check rood oplichten.

Keuze activiteit voor volgende stappen :	
Keuze activiteit voor volgende stappen :	WZC

Tabblad 'Stap 3 Vragenblad'

9.2.9.4 Het aantal m² opp gebouwen niet in eigendom is groter dan 0

In het onderdeel 'algemene gegevens' wordt gevraagd hoeveel m² van het gebouw gebruikt wordt voor het WZC en hoeveel hiervan in eigendom is van de voorziening. Er wordt vervolgens automatisch berekend hoeveel m² niet in eigendom zijn omdat deze bv. gehuurd worden van een andere partij. Wanneer de totale oppervlakte in eigendom groter is dan de totale oppervlakte van het gebouwen, dan zou dit

betekenen dat er een negatief aantal m² niet in eigendom is, wat niet mogelijk is. De controle zal in dit geval rood oplichten.

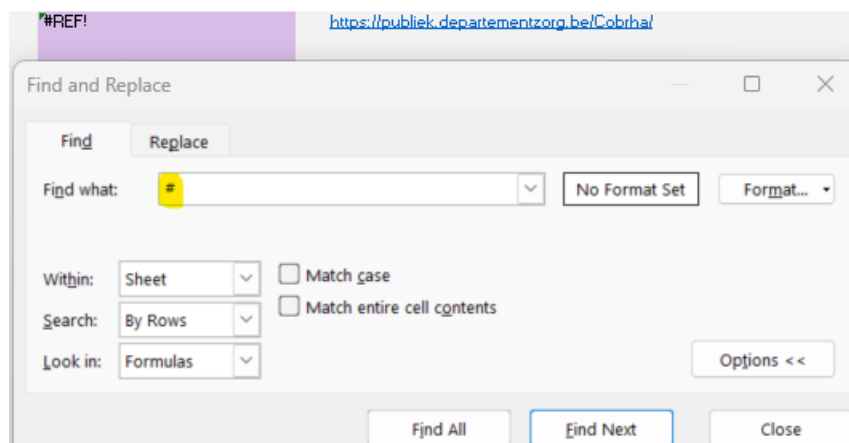
Gegevens mbt de voorziening :	
HCO-nummer	
Hoort er een Centrum voor Kortverblijf (CVK) bij het geselecteerde WZC ?	
Zoja, HCO-nummer (CVK)	
Aantal erkende woongelegenheden (WZC + CVK)	
Totaal oppervlakte gebouwen (m ²)	100
Totaal oppervlakte gebouwen in eigendom (m ²)	120
Totaal oppervlakte gebouwen niet in eigendom (m ²)	-20

Tabblad 'Stap 3 Vragenblad'

9.2.9.5 Aantal verwijs- en formulefouten?

Wanneer er in Stap 3 of Stap 4 een verwijsfout voorkomt zal deze check afgaan. Dit kan bv. gebeuren wanneer er verwezen wordt naar een cel waarin geknipt is (CTRL + X).

U kan de verwijs- of formulefouten opsporen door te zoeken (CTRL + F) op het teken #.



Gelieve alle fouten eerst op te lossen door bv. de verwijzing of de formule aan te passen. Indien de cel met de fout beveiligd is, kan u het sjabloon mailen naar boekhouding.ouderenzorg@vlaanderen.be met een omschrijving waar de fout terug te vinden is.

9.2.9.6 Het totale bedrag van de geselecteerde activiteit in 'Stap 4 Indeling elementen' komt niet overeen met het totaal in tab 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

Er wordt gecontroleerd of alle bedragen die in stap 2 aan het de gekozen activiteit worden toegewezen volledig worden overgenomen in stap 4. Wanneer dit niet het geval is licht de bovengenoemde check rood op.

Een mogelijke oorzaak hiervan kan het invoeren van een niet-numerieke grootboekrekening code zijn zoals geïllustreerd in volgend voorbeeld:

6, 7, 8, 9 - rekeningen	Klik op '1' linksbovenaan om de oorspronkelijk zichtbare kolommen en rijen te verkrijgen : 1 2	Debet = +	
			€ -999.800,00
Boekhouding 2023		€ -999.800,00	
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag boekhouding	WZC
intern	interne facturatie	€ 200,00	€ 200,00
700000	omzet	€ -1.000.000,00	€ -1.000.000,00

Tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten'

In Stap 2 werd een niet-numerieke grootboekrekening code ingegeven. In Stap 4 worden alle grootboekrekening codes omgezet naar numerieke waarden, waardoor de cijfers van 'interne facturatie' niet doorkomen.

WZC	Filter bedrag	€ -1.000.000,00
	- €	1 2
	1.000.000,00 €	
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag activiteit
#VALUE!	interne facturatie	- €
700000	omzet	- 1.000.000,00 €

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

9.2.9.7 Het bedrag van de lijnen is niet volledig verdeeld over de elementen

Deze check gaat na of in stap 4 alle bedragen werden toegewezen aan één van de elementen. In de check ziet u het bedrag in euro dat nog niet werden toegewezen aan de elementen. U kan controleren welke lijnen niet (volledig) werden verdeeld door in het tabblad 'Stap 4 Indeling elementen' te kijken welke bedragen rood oplichten in de kolom 'CONTROLE TOTAAL'.

In onderstaand voorbeeld werd de omzet noch direct, noch m.b.v. een verdeelsleutel toegewezen aan één van de elementen:

WZC	Filter bedrag	€ -1.000.000,00	
	- €	1 2	
	1.000.000,00 €		
Grootboekrekening code	Grootboekrekening omschrijving	Bedrag activiteit	CONTROLE TOTAAL
			Controle_Som_Element
700000	omzet	- 1.000.000,00 €	- 1.000.000,00 €

Tabblad 'Stap 4 Indeling elementen'

9.2.9.8 Is de kolom 'personeel ?' ingevuld ?

Deze check gaat na of de kolom 'Personeel ?' ingevuld werd.

Indien geen enkele rij in het sjabloon werd gemarkeerd als 'ja' gaat de check af.

Indien u dit inderdaad vergat aan te geven, dan raden we aan om deze kolom aan te vullen in het tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten' in plaats van in 'Stap 4 Indeling elementen'.

9.2.9.9 Is minstens 50% van het bedrag van de 6-rekeningen aangeduid als personeelskost ?

Er wordt verwacht dat minstens 50% van de kosten van de door u geselecteerde activiteit personeelskosten zijn. Deze check gaat na of effectief minimaal 50% van de bedragen op rekeningen van klasse 6 werden gemarkeerd als personeelskost.

Indien dit niet het geval is licht de check rood op en herbekijkt u best of de personeelskosten (en opbrengsten) correct werden aangeduid. We raden aan om deze kolom aan te vullen in het tabblad 'Stap 2 Splitsen activiteiten' in plaats van in 'Stap 4 Indeling elementen'.

9.2.9.10 Aantal functies waarbij het totaal van de elementen geen 100% is in 'Stap 2 Berekening personeel'

Indien u gebruik maakt van het tabblad 'Stap 2 Berekening personeel' voor het creëren van een sleutel voor de personeelskosten in stap 4, dan wordt er gecontroleerd of per lijn 100% van de kosten aan de elementen worden toegewezen.

In onderstaand voorbeeld werd op basis van de kwalificaties de personeelsleden met IFIC functie 2250 voor 100% toegewezen aan Woon. In het sjabloon werd hier een aanpassing aan gedaan (aangepast naar 80% woon), maar deze gebeurde niet correct. Er is namelijk nog 20% die aan geen enkel element wordt toegewezen waardoor de lijn en check rood kleuren. Om dit probleem op te lossen moeten de percentages worden aangepast, zodanig dat in totaal 100% wordt toegewezen aan de WLZO-elementen.

Berekening							Elementen voor stap 4			
Personeel profiel (IFIC)	VTE	Loonkost	VTE Sociale Maribel	Activiteit : direct	Activiteit : sleutel (o.b.v. 'Verdeelsl	Beschrijving	Kwalificatie	Zorg	Leef	Woon
2250	2,00	160.000,00 €		WZC	Ploegverantwoordelijke technisch	Andere kwalificatie - woon		0%	0%	80%
6330	4,00	340.000,00 €		WZC	Adjunct-hoofdverpleegkundige re	Verpleegkundige (bachelor en		100%	0%	0%

Tabblad 'Stap 2 Berekening personeel'

9.2.9.11 Is de verdeelsleutel 'BTZ' gebruikt?

De BTZ-bedragen die een voorziening ontvangt, moeten versleuteld worden volgens een zeer specifieke verdelingsmethodiek. In het sjabloon zelf wordt de gepaste sleutel hiervoor gegenereerd. De check zal afgaan wanneer deze sleutel niet wordt gebruikt in het sjabloon.

Indien deze check afgaat, gelieve in 'Stap 4 Indeling elementen' op zoek te gaan naar de grootboekrekening(en) waar het BTZ bedrag op geboekt staat(n) (bv. 'inkomsten zorgkassen', 'forfaits') en selecteer voor deze lijnen in de kolom 'Verdeelsleutel elementen' de sleutel 'BTZ':

Verdeelsleutel elementen	Saldo
BTZ	
BTZ	
Personeel LOONKOST	
Personeel VTE	
Personeel VTE (WLO)	
Personeel VTE (WLZ)	
Sociale Maribel VTE	
Algemene kosten/opbrengsten	
Begeleiders wonen en leven	
Directie en administratie	
Energiekosten/opbrengsten	
Huisvesting	
Kosten/opbrengsten voor socio-culturele activiteiten en ontspanning	

9.2.9.12 Aantal verdeelsleutels waarbij het totaal van de elementen geen 100% is

In tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels' heeft u de mogelijkheid om zelf verdeelsleutels in te vullen en aan te maken. Bovengenoemde check controleert of de verdeelsleutel ook 100% van de kosten of opbrengsten aan één van de elementen toewijst. U kan de sleutels die problemen opleveren herkennen doordat ze rood oplichten in het tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels'.

In onderstaand voorbeeld wordt slechts 80% toegewezen aan de elementen, waardoor de check oplicht. Het probleem kan opgelost worden door de overige 20% aan een element toe te wijzen.

Verdeelsleutel elementen	Omschrijving	Zorg	Leef	Woon	Organisatie
Software eigen sleutel	op basis geboekte kosten	30%	0%	0%	50%

Tabblad 'Stap 4 Verdeelsleutels'

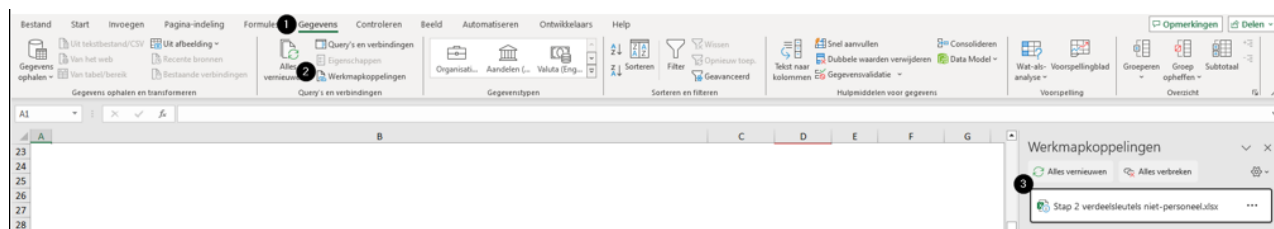
9.2.9.13 Zijn er koppelingen naar externe tabbladen ? Pas het antwoord aan nadat u onderstaande check heeft uitgevoerd

Wanneer in uw sjabloon wordt verwezen naar tabbladen van een ander Excel bestand veroorzaakt dit problemen wanneer het sjabloon wordt geopend op een andere computer. Om te controleren of er verwijzingen zijn dient u manueel een check uit te voeren.

Navigeer bovenaan naar het werktabblad 'Gegevens' of 'Data'.

Als u 'Werkmapkoppelingen' of 'Workbook Links' in het grijs ziet staan, dan zijn er geen koppelingen naar externe tabbladen. U mag dan in tabblad 'Stap 3-4 Checks' de gele cel wijzigen naar 'Nee'. Hierna zal de controle cel niet meer rood oplichten.

Als u 'Werkmapkoppelingen' of 'Workbook Links' wel kan selecteren, dan zijn er koppelingen naar externe tabbladen. Er zal dan een nieuw venster 'Werkmapkoppelingen' of 'Workbook Links' openen waar u kan zien welke cellen verwijzen naar een extern tabblad en de link hiermee verbreken door 'Alles verbreken' te selecteren.



Tabblad 'Stap 3-4 Checks'

Wanneer u geen externe verbindingen meer heeft mag u in tabblad 'Stap 3-4 Checks' de gele cel wijzigen naar 'Nee'. Hierna zal de controle cel niet meer rood oplichten.

Overzicht controles sjabloon				10
Algemeen				
Zijn er koppelingen naar externa tabbladen ? Pas het antwoord aan nadat u onderstaande check heeft uitgevoerd				Nee

Tabblad 'Stap 3-4 Checks'

9.3 OPBOUW BOEKHOUDING

9.3.1 Doel

De toelichting van het doel van een goed opgebouwde boekhouding kan u ook terugvinden in de video '[Stap 4: Video 14 – Opbouw boekhouding: Doel](#)'.

Vaak is het boekhoudplan voldoende gedetailleerd en informatief om elke lijn in de proef- en saldibalans eenduidig aan één van de elementen toe te wijzen. Echter, sommige grootboekrekeningen, zoals softwarelicenties, onderhoud en personeelskosten, zijn vaak niet gedetailleerd genoeg om een eenduidige koppeling aan één van de WLZO-elementen mogelijk te maken. Om de bedragen op deze grootboekrekeningen correct toe te wijzen aan de elementen, moet dan tijdens de rapportering bekeken worden wat er allemaal op deze grootboekrekening is geboekt.

Om jaarlijks terugkerend handmatig rekenwerk te vermijden, is het wenselijk om voldoende detailinformatie te registreren op het moment van boeken, bv. door analytische dimensies of gedetailleerde grootboekrekeningen.

Sommige kosten en opbrengsten zijn op het moment van de boekhoudkundige registratie niet eenduidig toe te wijzen aan één element, of in elk geval niet op een manier die werkbaar is voor de boekhouder. Dit is bijvoorbeeld het geval bij de kosten van het sociaal secretariaat en de basistegemoetkoming zorg. Hiervoor zijn in het sjabloon standaard verdeelsleutels (VTE en BTZ) voor voorzien die het mogelijk maken deze kosten eenvoudig aan meerdere elementen toe te wijzen.

9.3.2 Boekhoudkundige benaderingen

9.3.2.1 Detail grootboekrekeningen

De toelichting van het detail in grootboekrekeningen kan u ook terugvinden in de video '[Stap 4: Video 15 – Opbouw boekhouding Detail grootboekrekeningen](#)'.

Een mogelijkheid om grootboekrekeningen die momenteel nog niet eenduidig kunnen worden toegewezen aan WLZO-elementen toch (automatisch) te kunnen toewijzen aan één element is om deze grootboekrekeningen uit te splitsen.

Zo zou bv. een grootboekrekening '611100 Software' in de toekomst kunnen worden uitgesplitst als:

- 611101 Boekhoudsoftware
- 611102 Zorgdossier
- 611103 Licentie kantoorsoftware

In tegenstelling tot de grootboekrekening 'Software' die deels aan organisatie en deels aan zorg zou moeten worden toegewezen, kunnen de grootboekrekeningen 'Boekhoudsoftware', 'Zorgdossier' en 'Kantoorsoftware' eenduidig worden toegewezen aan één van de elementen. Deze registratie betekent enerzijds dat deze kosten niet meer retrospectief manueel moet worden opgesplitst, maar anderzijds dat de toewijzing op termijn kan worden geautomatiseerd (boekhoudsoftware zal elk jaar volledig aan organisatie worden toegewezen, zorgdossier elk jaar aan zorg).

Een ander voorbeeld is dit van wasserij en linnen. Bewonerswas of het wassen van linnen wordt als een leefkost beschouwd. De kosten voor het wassen van beroepskledij mogen verdeeld worden over de elementen woon, leef en zorg a rato de vte's over deze verschillende elementen. Om het invullen van het sjabloon te vereenvoudigen is het dus aangeraden om de kosten voor het wassen van beroepskledij af te zonderen van de wasserij kosten in functie van de bewoners.

Hieronder enkele voorbeelden van grootboekrekeningen die vaak onvoldoende zijn uitgesplitst en een suggestie voor uitsplitsing:

Topic	Veel werk	Minder werk
Software	611100 Software	611101 Boekhoudsoftware 611102 Zorgdossier 611103 Licentie kantoorsoftware
Wasserij	611400 Wasserij en aankopen linnen	611401 Wasserij bewoner 611402 Wasserij bedlinnen 611403 Wasserij personeelskledij
Onderhoud en herstellingen	613600 Onderhoudscontracten	613605 Onderhoudscontract ongedierte 613611 Onderhoudscontract telefooninstallatie 613630 Onderhoudscontract liften 613670 Onderhoudscontract ventilatie 613680 Onderhoudscontract brandpreventie 613690 Onderhoudscontract tuin
Uitzend (of personeel groep op andere payroll)	617000 Uitzendkrachten	617001 Uitzendkrachten zorg 617002 Uitzendkrachten keuken 617003 Uitzendkrachten directie en administratie
Personeelskosten	620000 Bruto bezoldigingen	620001 Bruto bezoldigingen Paramedisch 620002 Bruto bezoldigingen Verpleging 620003 Bruto bezoldigingen Verzorging 620004 Bruto bezoldigingen Animatie 620005 Bruto bezoldigingen Administratie en directie 620006 Bruto bezoldigingen Keuken 620007 Bruto bezoldigingen Technisch onderhoud 620008 Bruto bezoldigingen Schoonmaak 620009 Bruto bezoldigingen Andere
		! Tip parametrisatie loonpakket Zorg dat het loonpakket zodanig geparametriseerd is dat effectief enkel personen met een 'zorg' functie naar 620001 gaan, enkel mensen met een 'organisatie' functie naar 620005 enz.
		! Tip 'andere' Gebruik bij voorkeur de grootboekrekening 'Andere' niet! Indien u deze toch nodig heeft, gebruik deze dan enkel voor loonkosten van personeelsleden die in hetzelfde element worden ingedeeld
Afschrijvingen	630200 Afschrijvingen op materiële vaste activa	630220 Afschrijving gebouwen 630221 Afschrijving onroerend bij bestemming 630222 Afschrijving inrichting gebouwen 630223 Afschrijving groot onderhoud 630230 Afschrijving medische installaties 630231 Afschrijving niet-med. Installaties 630232 Afschrijving computeruitrusting

		630240 Afschrijving meubilair 630241 Afschrijving rollend materieel
Huur machines, installaties en uitrustingen	610200 Huur van machines, installaties en uitrustingen	610201 Huur matrassen 610202 Huur anti-vuilmatten 610203 Huur van kopieerapparaat 610204 Huur linnen 610205 Huur beroepskledij

! Tip opsplitsen grootboekrekeningen

De suggesties van opsplitsingen zoals hierboven omschreven, zijn gebaseerd op boekhoudplannen van deelnemers aan het piloottraject.

Het is goed mogelijk dat in uw boekhoudplan enerzijds nog bepaalde rekeningen die hier niet werden opgenomen toch best kunnen worden uitgesplitst, of anderzijds dat u andere opsplitsingen heeft gemaakt die ook toewijsbaar zijn aan 1 element.

Om te evalueren of de grootboekrekeningen voldoende zijn uitgesplitst, vult u best stap 4 van het sjabloon in met uw huidig boekhoudplan. U kan deze oefening best bewaren zodat u deze later kan hergebruiken wanneer u het sjabloon effectief volledig gaat invullen.

! Tip automatisatie inboeken

De opsplitsing van een grootboekrekening in verschillende rekeningen kan gepaard gaan met extra denkwerk voor de boekhouder.

Om dit te vereenvoudigen is het bij sommige boekhoudpakketten mogelijk om aan leveranciers een default kostenrekening in te stellen. Zo kan u er bv. voor zorgen dat wanneer u een factuur ontvangt van het bedrijf dat beroepskledij verhuurt de kost automatisch wordt toegewezen aan “610205 Huur beroepskledij”.

! Tip automatisatie rapporteringssjabloon

In sommige boekhoudpakketten kan u aan een grootboekrekening nog een extra categorie koppelen. Zo kan u bv. achterliggend aan de grootboekrekening ‘Afschrijving gebouw’ het element ‘woon’ koppelen, aan ‘Afschrijving medische installaties’ het element ‘zorg’, enz.)

Deze categorie kan dan gebruikt worden bij het exporteren van uw boekhoudkundige gegevens.

! Tip nevensystemen eenmalig parametriseren

Indien u aanpassingen doorvoert in uw boekhoudkundig plan, dan is het mogelijk dat u ook uw nevensystemen éénmalig moet herparametriseren (bv. facturatiepakket, DocFlow, software sociaal secretariaat).

9.3.2.2 Extra analytische dimensie

De toelichting van het gebruik van een extra analytische dimensie kan u ook terugvinden in de video ‘[Stap 4: Video 16 – Opbouw boekhouding extra analytische dimensie](#)’.

Een andere mogelijkheid om rijen uit uw proef- en saldi-balans toe te wijzen aan één van de elementen is door het werken met een extra analytische dimensie. Afhankelijk van het boekhoudpakket en de configuratie hiervan wordt dit vaak ‘kostendrager’, of in sommige gevallen ‘kostenplaats’ genoemd.

Op basis van de grootboekrekening in combinatie met de analytische dimensie is het dan mogelijk om uit te maken of het nu een woon-, leef-, zorg- of organisatiekosten of -opbrengst betreft.

De keuze van de analytische dimensie kan op 2 manieren gebeuren.

- Woon, Leef, Zorg, Organisatie, Dagprijs en eventueel Out-of-scope.
Het voordeel van deze analytische dimensie te kiezen is dat het eenvoudiger kan zijn om pivot rapporten te trekken uit de boekhouding die perfect aansluiten bij het rapporteringssjabloon. Een nadeel is dat de boekhouders op het moment van inboeken de definities dienen te kennen van alle elementen.
- Een andere optie is om te werken met meer intuïtieve analytische dimensies. Enkele voorbeelden zijn:

Voorbeeld 1	Voorbeeld 2	Voorbeeld 3	Voorbeeld 4
Activiteiten	Directie	Algemeen	OCAR Care
Administratie	Financiën	Brandveiligheid	AGFEE Agency fees
Bejaarden ten laste	administratie	Afvalophaling	ODIR Operational Direction
Cafetaria	HRM	Technische dienst	ENERG Energy (water, electricity, gaz,)
Ergo/animatie	Technische dienst	Schoonmaak	OKIT Purchases related to the kitchen and to the food/beverage/disposables
Kinesithérapie	Onderhoud	EGW	FABDM F and B Costs Daily Menu
Onderhoud	Hotel	Administratie	ONUR Purchases related to all medical products/services
Palliatieve werking	Zorg	Informatie en communicatie	HONOR Honorary wages
Verpleging en verzorging	Nuts	Sociale dienst	PHAR Pharmacy Phi-Bis
		Wasserij en linnen	PHARM Pharmaceuticals
		(Dieet)keuken	OADM Administration
		Cafetaria	MEDIC Medical products
		Kinesithérapie	OKEL Purchases related to animations and services for residents
		Ergotherapie	OHOU Purchases related to all cleaning products/services
		Logopedie	OMAI Purchases related to real estate (hard services)
		Verpleging	HRCB HR Compensation & Benefits
		Verzorging	OOPS All other purchases (office material, decoration...)

Om even te duiden hoe deze werkwijze het invullen van het sjabloon vergemakkelijkt:

De rekening "611100 Software" is niet eenduidig aan één van de elementen te linken.

In combinatie met een informatieve kostendrager lukt dit wel:

611100 Software – Verpleging en verzorging > Zorg

611100 Software – Administratie > Organisatie

! Tip voorkeur voor opsplitsen grootboekrekeningen

Als u nog geen systeem van analytische dimensies hanteert, kan het op korte termijn interessanter zijn om grootboekrekeningen waar nodig uit te splitsen (eerder dan vanaf nul een goede configuratie van analytische dimensies aan te maken).

Als u wel al een systeem met analytische dimensies hanteert, dan kan u best kijken of deze analytische dimensies u inderdaad verder helpen bij het invullen van het rapporteringssjabloon.

Ook indien u hetzelfde rekeningstelsel gebruikt voor een variëteit aan activiteiten kan het gebruik van analytische dimensies de voorkeur genieten, zodat u flexibeler aanpassingen kan doen die specifiek zijn voor een bepaalde activiteit.

Indien u twijfelt over de beste keuze voor uw voorziening kan u ook altijd contact opnemen met de softwareleverancier van uw boekhoudpakket om u te informeren over de verschillende mogelijkheden.

! Tip werklast boekhouders verminderen

Wanneer u analytische dimensies gebruikt, dan gaat dit gepaard met een extra werklast voor de persoon die de facturen registreert of boekt. Deze werklast kan beperkt worden op verschillende manieren.

1. U kan het gebruik van kostendragers enkel verplichten wanneer er geboekt wordt op een grootboekrekening waarop kosten of opbrengsten staan die aan meerdere elementen kunnen worden toegewezen.
Bv. het toevoegen van een analytische dimensie op een grootboekrekening 'Aankopen voeding' is weinig zinvol, daar waar het voor rekeningen als 'Onderhoud en herstellingen' of 'Afschrijvingen' wel zinvol kan zijn.
Voor de rekeningen waar dit best wel bekeken wordt verwijzen we naar [9.3.2.1 Detail grootboekrekeningen](#).
2. U kan – indien u dat wenst – achterliggend in uw boekhoudsysteem analytische dimensies koppelen aan grootboekrekeningen waarop kosten of opbrengsten staan die aan één element kunnen worden toegewezen.
U kan bv. de grootboekrekening 'Aankopen voeding' automatisch linken aan de analytische dimensie 'Keuken'.

! Tip nevensystemen eenmalig parametriseren

Indien u aanpassingen doorvoert in uw boekhoudkundig plan is het mogelijk dat nevensystemen éénmalig moeten worden geherparametriseerd (bv. facturatiepakket, DocFlow, software sociale secretariaten).

10 STAP 5 : OUTPUT

De toelichting over Stap 5 Output kan u ook terugvinden in de video '[Stap 5: Video 1 – Output](#)'.

In het tabblad 'Output' kan u het resultaat van alle voorgaande stappen terugvinden.

In de 1^e tabel kan u een overzicht terugvinden van alle kosten en opbrengsten van de door u gekozen activiteit, ingedeeld in het type rekening (6-, 7-, 8- en 9-rekeningen), de elementen en het resultaat:

Totaal	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Dagprijs	Niet-toegewezen	Resultaat (excl out of scope)	Resultaat (excl out of scope) per gefactureerde BTZ-dag	Out-of-scope	Resultaat (incl out of scope)	Resultaat (incl out of scope) per gefactureerde BTZ-dag
6-rekeningen	€ -1.714.929,80	€ -238.081,12	€ -150.695,02	€ -346.820,33	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.450.526,27	€ -248,18	€ 0,00	€ -2.450.526,27	€ -248,18
7-rekeningen	€ 978.184,25	€ 17.437,18	€ 21.716,70	€ 62.661,86	€ 850.000,00	€ 10.588,24	€ 1.940.588,24	€ 196,54	€ 0,00	€ 1.940.588,24	€ 196,54
8-rekeningen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9-rekeningen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	- 736.745,55 €	- 220.643,93 €	- 128.978,32 €	- 284.158,47 €	850.000,00 €	10.588,24 €	- 509.938,03 €	- 51,64 €	- €	- 509.938,03 €	- 51,64 €

Tabblad 'Stap 5 Output'

Zoals u in het voorbeeld hierboven kan zien, zullen kosten en/of opbrengsten die nog niet zijn toegewezen aan één van de elementen in het geel worden weergegeven in de kolom 'Niet-toegewezen'.

De 2^e tabel heeft dezelfde indeling als de 1^e tabel, maar in deze tabel zijn enkel de kosten en opbrengsten opgenomen waarvan u heeft aangegeven dat het om **personeel** gaat:

Personeel	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Dagprijs	Niet-toegewezen	Resultaat personeel (excl out of scope)	Resultaat personeel (excl out of scope) per gefactureerde BTZ-dag	Out-of-scope	Resultaat personeel (incl out of scope)	Resultaat personeel (incl out of scope) per gefactureerde BTZ-dag
6-rekeningen	€ -1.356.214,48	€ -183.366,71	€ -90.142,34	€ -286.826,46	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.916.550,00	€ -194,10	€ 0,00	€ -1.916.550,00	€ -194,10
7-rekeningen	€ 978.184,25	€ 17.437,18	€ 21.716,70	€ 32.661,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.050.000,00	€ 106,34	€ 0,00	€ 1.050.000,00	€ 106,34
8-rekeningen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9-rekeningen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal personeel	- 378.030,23 €	- 165.929,53 €	- 68.425,64 €	- 254.164,60 €	- €	- €	- 866.550,00 €	- 87,76 €	- €	- 866.550,00 €	- 87,76 €

Tabblad 'Stap 5 Output'

In de 3^e tabel vindt u dezelfde kosten en opbrengsten terug als in de 1^e tabel, met dezelfde kolommen, maar uitgesplitst op basis van de 1^e 2 cijfers van de grootboekrekeningen:

Totaal	Zorg	Leef	Woon	Organisatie	Dagprijs	Niet-toegewezen	Resultaat (excl out of scope)	Resultaat (excl out of scope) per gefactureerde BTZ-dag	Out-of-scope	Resultaat (incl out of scope)	Resultaat (incl out of scope) per gefactureerde BTZ-dag
60	€ -358.715,32	€ -54.714,41	€ -25.341,41	€ -59.993,87	€ 0,00	€ 0,00	€ -498.765,00	€ -50,51	€ 0,00	€ -498.765,00	€ -50,51
61	€ 0,00	€ 0,00	€ -35.211,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -35.211,27	€ -3,57	€ 0,00	€ -35.211,27	€ -3,57
62	€ -1.356.214,48	€ -183.366,71	€ -90.142,34	€ -286.826,46	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.916.550,00	€ -194,10	€ 0,00	€ -1.916.550,00	€ -194,10
63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
70	€ 942.710,25	€ 17.437,18	€ 7.190,71	€ 32.661,86	€ 850.000,00	€ 0,00	€ 1.850.000,00	€ 187,36	€ 0,00	€ 1.850.000,00	€ 187,36
71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
73	€ 35.474,01	€ 0,00	€ 14.525,99	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 10.588,00	€ 90.588,24	€ 9,17	€ 0,00	€ 90.588,24	€ 9,17
74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	- 736.745,55 €	- 220.643,93 €	- 128.978,32 €	- 284.158,47 €	850.000,00 €	10.588,00 €	- 509.938,03 €	- 51,64 €	- €	- 509.938,03 €	- 51,64 €

Tabblad 'Stap 5 Output'

Helemaal onderaan kan u een overzicht terugvinden van de procentuele verdeling van de kosten m.b.t. personeel over de WLZO-elementen op de grootboekrekeningen en in de verdeelsleutels. Deze tabel laat u toe om de verdeelsleutels te vergelijken met de effectief toegewezen personeelskosten.

	Grootboekrekeningen	Verdeelsleutel	
	Personeelskost	VTE	Loonkost
Totaal zorg	0,0%	0,0%	0,0%
Totaal leef	0,0%	0,0%	0,0%
Totaal woon	0,0%	0,0%	0,0%
Totaal organisatie	0,0%	0,0%	0,0%
Niet-toegewezen	0,0%		

Tabblad 'Stap 5 Output'

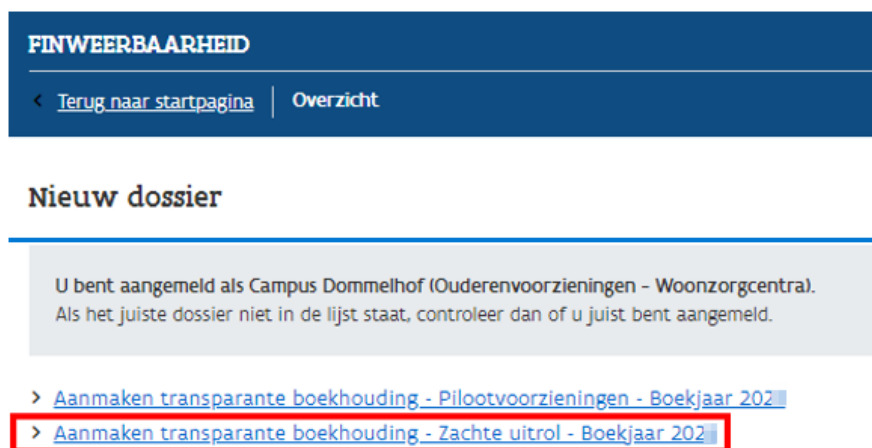
11 INDIENEN SJABLOON VIA E-LOKET

Vooraleer u het sjabloon indient via het e-loket is het aangewezen om het resultaat t/m stap 5 kritisch te bekijken :

- Kan u de resultaten per elementen valideren ? Is de verdeling van de kosten en opbrengsten over de elementen ‘finaal’ ?
- Zijn er geen ‘#REF’ of ‘#WAARDE’ verwijzingen?
- Zijn alle controle velden m.b.t. stap 3 en 4 in het tabblad ‘Stap 3-4 Checks’ groen ? Voor meer info hierover zie [9.2.9 Checks](#).

Indien dit niet het geval is, dan dient u dit in orde te maken vooraleer het sjabloon wordt ingediend in het e-loket!

Het sjabloon van de zachte uitrol m.b.t. **boekjaar 2024** kan u indienen in het e-loket via het thema 'FinWeerbaarheid' in het dossier 'Aanmaken transparante boekhouding – Zachte uitrol – Boekjaar 2024':



Het is niet mogelijk om het sjabloon dat werd gebruikt tijdens de piloot of de zachte uitrol boekjaar 2023 in te dienen in het dossier van de zachte uitrol boekjaar 2024!

Een uitgebreidere handleiding voor het indienen van het sjabloon via het e-loket kan u terugvinden op onze website:

<https://www.departementzorg.be/nl/opleiding-over-de-transparante-sectorespecifieke-boekhouding-de-residentiele-ouderenzorg>

12 VRAGEN ?

Op onze webpagina m.b.t. het opleidingstraject kan u terecht voor het sjabloon, de handleiding, een uitgewerkt voorbeeld, FAQ's en de link naar de online video's:

<https://www.departementzorg.be/nl/opleiding-over-de-transparante-sectorespecifieke-boekhouding-de-residentiele-ouderenzorg>

Heeft u vragen waarvan u het antwoord niet terugvindt op onze website, stuur dan een mailtje naar:

Boekhouding.ouderenzorg@vlaanderen.be

13 AFKORTINGEN

BBC = Beleids-en beheerscyclus

BTZ = Basistegemoetkoming voor zorg

COFOG = Classification of the Functions of Government

DVC = Dagverzorgingscentrum

GAW = Groep van assistentiewoningen

IFIC = Instituut voor functieclassificatie

VTE = Voltijdse equivalenten

WLZO = Woon, leef, zorg en organisatie

WZC = Woonzorgcentrum