

‘HET EEPOS’

Vereniging onderworpen aan het Decreet van 19 december 2008 betreffende de organisatie van de OCMW's
(opgericht onder de organieke OCMW-wet van 8 juli 1976, hoofdstuk XII)
Voorziening erkend en gesubsidieerd door het VAPH

JAARREKENING

Boekjaar 2023

Gepubliceerd op de website gemeente Laakdal na de Algemene Vergadering van 23 mei 2024:
<https://www.laakdal.be/oprichtingsaktes-en-statuten-van-de-intergemeentelijke-samenwerkingsverbanden> Het Eepos

Voorzitter:
Ondervoorzitter:
Directeur:

Raf Moons
Griet Smaers
Evy Rutten

Maatschappelijke zetel:

Markt 19
2430 LAAKDAL

Inhoudstabel

1. Beleidsevaluatie	
Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties	4
Overzicht van beleidsvelden per beleidsdomein	21
Beleidsevaluatie	22
2. Financiële nota	
Doelstellingenrekening (J1)	30
Staat van het financieel evenwicht (J2)	32
Realisatie van de kredieten (J3)	33
Balans (J4)	34
Staat van opbrengsten en kosten (J5)	38
3. Toelichting	
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	41
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	43
Investeringsproject (T3)	47
Evolutie van de financiële schulden (T4)	50
Toelichting bij de balans (T5)	52
Overzicht investeringsprojecten	54
Overzicht journaalvolgnummers	57
Toelichting	58
▪ Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven.	
▪ Toelichting over transacties met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het overschot van het boekjaar.	
▪ Overzicht van de overgedragen kredieten van 2023 naar 2024.	
▪ Toelichting over financiële risico's.	
Waarderingsregels	64

1. Beleidsevaluatie

ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / IK 3718 EK 6989

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Boven beleidsdoelstelling: Het Eepos: HET EEPOS

HET EEPOS

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.318.236	5.535.571	5.535.571
Ontvangsten	5.733.193	5.409.127	5.409.127
Saldo	414.957	-126.444	-126.444
Investerings			
Uitgaven	11.326	75.511	75.511
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.326	-75.511	-75.511
Financiering			

Beleidsdoelstelling: BD000001: Het Eepos speelt in op het veranderende zorglandschap

BD 001 Het Eepos speelt in op het veranderende zorglandschap

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Sinds de invoering van de persoonsvolgende financiering, is er in de sector personen met een handicap een ware omwenteling aan de gang, en dit met een steeds grotere snelheid. In 2023 werd er binnen Het Eepos op diverse domeinen verder gewerkt aan allerhande principiële en concrete veranderingsprocessen. De realisatie van deze doelstelling is dus lopende maar nog verre van afgerond.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	26.483	40.114	38.254
Ontvangsten	0	9.540	9.540
Saldo	-26.483	-30.574	-28.714
Investerings			
Financiering			

Actieplan: AP000001: 1.1. Eepos participeert in diverse, vernieuwende (interne - externe) initiatieven die het dienstv

1.1. Het Eepos participeert in diverse, vernieuwende (interne en/of externe) initiatieven die het dienstverleningsaanbod voor personen met een beperking in onze regio kunnen verrijken.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De participatie van Het Eepos in diverse initiatieven werd in 2023 grotendeels verder gezet, maar enkele initiatieven werden ook – om uiteenlopende omstandigheden – on hold gezet of gestopt.*

De belangrijkste realisatie in 2023 is 'Postelein' in samenwerking met LeefGoed, Het Eepos en de sociale huisvestingsmaatschappij verzilverden de samenwerking door de oplevering van 5 appartementen die vandaag bewoond worden door 5 cliënten van Het Eepos. Hiernaast wordt de samenwerking met 'Toontjeshuis' afgebouwd, na enkele jaren verkennen, is er helaas voor onze regio nog geen concreet project uit voortgekomen, om deze reden verminderen we (tijdelijk) onze inzet voor deze organisatie (zie verdere toelichting).

Verder ontstond er in 2023 een fijne samenwerking met het Regionaal Landschap Kleine en Grote Nete. Zij ontwikkelden een voedselbos naast Dagcentrum Vogelzang in samenwerking met gemeente Laakdal. Zij zagen ook opportuniteiten in onze tuin en stelden een partnerschap voor waar we ons heel graag voor engageerden. Op deze concrete acties komen we later in dit document terug.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	26.483	40.114	38.254
Ontvangsten	0	9.540	9.540
Saldo	-26.483	-30.574	-28.714
Investerings			
Financiering			

Actie: AC000001: 1.1.1. Het Eepos staat open voor vernieuwende initiatieven en projecten, zowel intern als extern (bi

1.1.1. Het Eepos staat open voor vernieuwende initiatieven en projecten, zowel intern als extern (bij voorkeur in samenwerking met andere organisaties).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Een – niet volledig – overzicht van een aantal lopende initiatieven en samenwerkingen:*

- Samenwerking met Ferm in diverse projecten, o.a. mamadepot
- Samenwerking met Thomas More hogeschool en ondernemers in kader van begeleid werk
- Samenwerking met Regionaal Landschap Grote en Kleine Nete rond opstart leef tuin
- Deelname aan gemeentelijke en maatschappelijke initiatieven zoals bijvoorbeeld Gluren bij de burens of brievenbus naar de hemel
- Samenwerking met LUS vzw rond versterking netwerk op vraag van cliënt
- Allerlei samenwerkingen rond maatschappelijk relevante vormen van dagbesteding, bijv. afwassen van herbruikbare bekken, project "notenkrakers", en dergelijke.
- Participatie aan diverse sectorale en intersectorale vormen van overleg en uitwisseling, bijv. ArTuSa of het Palliatief Netwerk Arrondissement Turnhout
- Samenwerking met Geelse Huisvesting rond gezamenlijk woonproject
- Tuinwerking bij collega-organisatie OLO
- Semi-industrieel werk voor dienstencentra in de buurt, X
- Samenwerking met cultuurcentrum De Werft in het project cultuurbuddy
- Inclusieve workshop keramiek

Actie: AC000002: 1.1.2. Het Eepos participeert in het project 'Toontjeshuizen' teneinde aangemelde ouderinitiatieven

1.1.2. Het Eepos participeert in het project 'Toontjeshuizen' teneinde aangemelde ouderinitiatieven op vlak van wonen te ondersteunen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *Niet gerealiseerd: Het lokale project Toontjeshuizen werd tijdelijk on-hold gezet. Er zijn voorlopig te weinig kandidaten voor een lokale oudergroep die de schouders wil en kan zetten onder een woonproject in eigen regie.*

Er blijven wel veel vragen voor (toekomstige) woonopvang, maar de meeste ouders zijn hierbij op zoek naar een woonvorm waarbij de zorgaanbieder de regie op zich neemt.

Het Eepos blijft voorlopig echter principiële zorgpartner binnen het project Toontjeshuizen. Indien er zich een oudergroep in onze regio zou aanmelden, zullen we ook actief bekijken of we de ondersteuning kunnen opnemen. In afwachting blijven we de ontwikkelingen binnen de vzw Toontjeshuis opvolgen, maar – zolang we geen actief project hebben – niet erg arbeidsintensief.

Actie: AC000003: 1.1.3. Het Eepos werkt samen met 't pASSt vzw uit Geel teneinde het dienstverlenings-aanbod voor nor

1.1.3. Het Eepos werkt samen met 't pASSt vzw uit Geel teneinde het dienstverlenings-aanbod voor normaal begaafde personen met ASS in de regio te verbreden en verdiepen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Niet gerealiseerd: De samenwerking met vzw 't pASSt werd in het najaar van 2022 abrupt beëindigd. In het voorjaar van 2022 hadden we de samenwerking nochtans nog verder uitgebouwd, o.a. door de aanwerving een extra halftijdse auticoach. De samenwerking met de verantwoordelijke medewerker vanuit 't pASSt vzw liep echter volledig spaak, waardoor de auticoach in de zomer opnieuw vertrok. Ook de verantwoordelijke medewerker zelf was meermaals afwezig en stelde zich negatief op t.a.v. meer samenwerking. Op die manier kon de afgesproken dienstverlening naar de cliënten toe niet meer worden gewaarborgd. Daarom werd beslist om de samenwerking stop te zetten.*

Actie: AC000004: 1.1.4. Het Eepos ondersteunt het project 'Varennest' in Laakdal (ouderinitiatief met nadruk op klein

1.1.4. Het Eepos ondersteunt het project 'Varennest' in Laakdal (ouderinitiatief met nadruk op kleinschaligheid, rustige omgeving en aanbod op maat).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Niet gerealiseerd: Actie werd in 2021 stopgezet.*

Actie: AC000005: 1.1.5. Het Eepos participeert in het samenwerkingsverband ArTuSa teneinde de krachten van diverse ve

1.1.5. Het Eepos participeert in het samenwerkingsverband ArTuSa teneinde de krachten van diverse vergunde zorgaanbieders in het arrondissement te bundelen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Het Eepos is een actief lid binnen ArTuSa. We nemen constructief deel aan het directieoverleg, de cliëntenbemiddeling, de intervisie van de mobiele diensten en het overleg met de vormingsverantwoordelijken. Ook participeren we aan het overleg met de kwaliteitscoördinatoren, waar ook leden van buiten het ArTuSa-netwerk aan deelnemen.*

Actie: AC000006: 1.1.6. Het Eepos werkt samen met de Geelse Huisvesting rond het opstarten van een inclusief woonproj

1.1.6. Het Eepos werkt samen met de Geelse Huisvesting rond het opstarten van een inclusief woonproject voor personen met een verstandelijke beperking in het project Wijdbosch in Geel.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Het woonproject werd opgestart op 1 oktober 2023. Binnen de wijk Wijdbosch in Geel wonen 5 personen met een verstandelijke beperking in een appartement dat wordt verhuurd door de sociale huisvestingsmaatschappij LeefGoed. Zij krijgen (intensieve) mobiele woonondersteuning vanuit Het Eepos, waardoor zelfstandig en inclusief wonen voor hen mogelijk is. Het project kreeg de definitieve naam 'Postelein'.*

Actie: AC000007: 1.1.7. Het Eepos actualiseert de doelstellingen en de organisatie m.b.t de dagbesteding voor persone

1.1.7. Het Eepos actualiseert de doelstellingen en de organisatie m.b.t de dagbesteding voor personen met een beperking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Er werd reeds op manieren nagedacht over het dagbestedingsaanbod. Nieuwe initiatieven worden opgestart en bestaande initiatieven werden verder uitgewerkt.*

Ook werd een vernieuwde missie en visie voor de volledige werking van Het Eepos uitgewerkt, waarbij duidelijke "wegwijzers" werden geformuleerd die ook voor de dagbesteding aangeven welke richting we uit willen. Hierbij zijn o.a. zinvolheid, inclusie, diversiteit en sociaal ondernemen belangrijke principes.

Al deze evaluaties en evoluties moeten echter nog meer gekaderd worden in een algemene vernieuwde kijk op – en organisatie van – dagbesteding voor personen met een beperking.

Actie: AC000008: 1.1.8. Het Eepos onderzoekt de mogelijkheden rond meer intersectorale samenwerking met diverse dien

1.1.8. Het Eepos onderzoekt de mogelijkheden rond meer intersectorale samenwerking met diverse diensten, in het bijzonder OCMW-diensten en/of thuiszorgdiensten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Er lopen momenteel enkele specifieke ad hoc samenwerkingen met o.a. (zelfstandig) verpleegkundigen. Er kan echter nog onderzocht worden of meer systematische samenwerkingen met reguliere diensten mogelijk en/of wenselijk zijn.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.863	8.540	9.180
Ontvangsten	0	7.500	7.500
Saldo	-1.863	-1.040	-1.680
Investerings			
Financiering			

Actie: AC000035: 1.1.9. Het Eepos onderzoekt de mogelijkheden rond het opstarten van een bijkomende woonentiteit.

1.1.9. Het Eepos onderzoekt de mogelijkheden rond het opstarten van een bijkomende woonentiteit, eventueel in samenwerking met een externe partner. Voor de infrastructuur wordt hierbij uitgegaan van een huurformule.

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: In 2023 werd actief gezocht naar mogelijkheden voor de realisatie van een of meerdere bijkomende woonlocaties. Er werd beslist om uit te kijken naar de aankoop en verbouwing van een extra woonentiteit in eigen beheer. In afwachting werd reeds een kleinschalig wooninitiatief opgestart via een huurpand voor 4 bewoners. Hiermee wordt enerzijds tegemoet gekomen aan de nood aan bijkomende woonopvang, maar het is ook zinvol als overbruggingszorg in voorbereiding op een definitieve en grotere extra woonentiteit.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	654	2.040	2.040
Ontvangsten	0	2.040	2.040
Saldo	-654	0	0
Investerings			
Financiering			

Actie: AC000036: 1.1.10. Het Eepos organiseert een coachingtraject .

1.1.10. Het Eepos organiseert een coachingtraject om missie, visie, waarden, ondersteuningsaanbod en organisatiestructuur grondig te evalueren en aan te passen aan de actuele noden.

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Het reflectie- en coachingtraject dat eind 2020 werd opgestart, is ondertussen (formeel) beëindigd. Het krijgt nog navolging in verschillende projecten en in een permanent streven naar een verdere zelfkritische en constructieve uitbouw van het dienstverleningsaanbod en van Het Eepos als organisatie. De diverse evaluaties, reflecties en acties vanuit het traject zorgden voor een positieve invloed op diverse aspecten van de werking van Het Eepos.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	23.967	29.534	27.034
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-23.967	-29.534	-27.034
Investerings			
Financiering			

Actieplan: AP000002: 1.2. Het Eepos ontwikkelt een visie en praktijk op de financiering van een hedendaagse vergunde

1.2. Het Eepos ontwikkelt een visie en praktijk op de financiering van een hedendaagse vergunde zorgaanbieder, waarbij sociaal ondernemerschap én sociaal-maatschappelijke dienstverlening hand in hand gaan.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het financieringsmodel in het algemeen en een aantal specifieke topics ter zake, werd de voorbije jaren verder uitgewerkt. Dit proces is nog volop lopende. Het is echter een complexe kwestie die samenhangt met heel veel aspecten, zowel fundamentele zaken (missie, visie, waarden,...) als concrete zaken (aanbod, mogelijkheden, middelen,...). Er wordt op diverse domeinen verder nagedacht over de mogelijkheden en de verdere aanpak.*

Actie: AC000009: 1.2.1. Het Eepos rekent de (handicapspecifieke) ondersteuningskosten aan in het kader van de persoo

1.2.1. Het Eepos rekent de (handicapspecifieke) ondersteuningskosten aan in het kader van de persoonsvolgende financiering, op een manier die zowel financieel als sociaal verantwoord is, zowel t.a.v. zorgvragers, zorgaanbieder en subsidiërende overheid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Aantal cliënten d.d. 31/12/2023:*

- PVB:

- 140 cliënten met voucherovereenkomst
- totaal zorggebonden punten in 2023 = 3429,57 punten
- 1 cliënt met cashovereenkomst (subrogatieregeling): 9322 €

- RTH:

- Erkenning: 190,33 punten
- 43 cliënten
- gerealiseerde punten in 2023 (inclusief respijtzorg) = 189,34 punten

Actie: AC000010: 1.2.2. Het Eepos ontwikkelt een aanrekening van woon- en leefkosten, dat zowel financieel als sociaal

1.2.2. Het Eepos ontwikkelt een aanrekening van woon- en leefkosten, dat zowel financieel als sociaal verantwoord is, zowel t.a.v. zorgvragers, zorgaanbieder en subsidiërende overheid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: In 2020 werd een grondige kostenanalyse uitgevoerd. Op basis daarvan werden tarievenlijsten opgemaakt voor de diverse ondersteuningsvormen. Deze tarieven voor woon- en leefkosten en de facturatie ervan worden toegepast sinds 1 januari 2021. Hierbij werden ook enkele keuzemogelijkheden ingebouwd, zodat cliënten zelf de aard en de kostprijs van hun persoonlijke dienstverleningspakket mee kunnen bepalen. In 2023 werden de bestaande bedragen geïndexeerd en aangevuld met een beperkte energiebijdrage.*

Het grootste pijnpunt blijft het collectieve vervoer van en naar het dagcentrum. De reële kostprijs wordt slechts voor ongeveer ¼ aangerekend, omdat het verschil met vroeger (toen het vervoer quasi volledig werd gesubsidieerd door de overheid) anders te groot zou zijn. Niettemin blijft dit een (te?) duur verhaal voor iedereen. Er moet dus verder gezocht worden naar een structurele oplossing.

De aanrekening van de andere woon- en leefkosten gaf weinig aanleiding tot structurele problemen.

De keuzeoptie tussen lunch en warme maaltijd blijkt een mooie meerwaarde.

In 2024 zal de aanrekening van woon- en leefkosten aan een fundamentele evaluatie onderworpen worden.

Beleidsdoelstelling: BD000002: Het Eepos draagt via zijn werking en zijn zorg- en ondersteuningsaanbod bij tot een versterking van

BD 002 Het Eepos draagt via zijn werking en zijn zorg- en ondersteuningsaanbod bij tot een versterking van de levenskwaliteit van de persoon met een beperking en vertrekt hierbij vanuit de behoefte van de persoon met een beperking en vanuit de zelfregie door de persoon met een beperking en zijn omgeving.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos probeert alle cliënten zorg op maat te bieden. Door de gedaalde budgetten van bestaande cliënten en het toenemende marktdenken binnen de sector (met minder bereidheid tot solidariteit), wordt ook Het Eepos geconfronteerd met de groeiende uitdaging om meer te doen met minder middelen, en hierbij kwaliteit van zorg en dienstverlening – en zo mogelijk ook solidariteit voor cliënten met minder of geen budget – niet uit het oog te verliezen.*

Actieplan: AP000003: 2.1. Het Eepos maakt de omslag van een aanbodsgerichte

dienstverlening naar een persoonsgerichte die

2.1. Het Eepos maakt de omslag van een aanbodsgerichte dienstverlening naar een persoonsgerichte dienstverlening.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Hoewel er reeds een grote omslag werd gemaakt van een gestandaardiseerd ondersteuningsaanbod naar meer flexibele en/of geïndividualiseerde ondersteuningsvormen, blijft het concept en de organisatie van de ondersteuning nog vaak een variatie op de bestaande ondersteuningsvormen (dagcentrum, residentieel verblijf, enz.). De voortgang van dit proces dient dus zeker nog de nodige aandacht te krijgen. Tegelijk belemmeren enkele evoluties deze omslag, o.a. de striktere financiële realiteit waarin we onze zorg en ondersteuning kunnen aanbieden, waardoor het vaak net moeilijker wordt om sommige vragen naar aangepaste ondersteuning op maat financieel en organisatorisch te kunnen realiseren.*

Actie: AC000011: 2.1.1. Het Eepos stelt bij elke aanmelding en intake de zorgnoden van de persoon met een beperking c

2.1.1. Het Eepos stelt bij elke aanmelding en intake de zorgnoden van de persoon met een beperking centraal, en ontwikkelt een werkwijze om deze zorgnoden te formuleren los van de gekende zorgvormen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Bij aanmeldingen en intakes wordt veel aandacht geschonken aan de individuele zorgnoden van de cliënt, in de meest brede context. Zelfs indien we zelf geen zorgantwoorden kunnen bieden, zoeken we mee naar alternatieve oplossingen voor de cliënt (bijvoorbeeld individuele nachtzorg).*

Actie: AC000012: 2.1.2. Het Eepos bewaakt het evenwicht tussen enerzijds het maximaal ingaan op de individuele zorgvr

2.1.2. Het Eepos bewaakt het evenwicht tussen enerzijds het maximaal ingaan op de individuele zorgvragen en anderzijds de mogelijkheden en draagkracht van de organisatie en zijn medewerkers, en houdt hierbij ook rekening met de maatschappelijke en persoonlijke relevantie van de gestelde zorgvragen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Bij de beoordeling van individuele zorgvragen worden steeds diverse argumenten in rekening genomen en eventueel tegen elkaar afgewogen. Dit gebeurt echter nog teveel ad hoc en te weinig vanuit een structurele analyse van diverse organisatorische parameters.*

Sinds 2021 worden de aanmeldingen ook geregistreerd binnen ZorgOnline. Van daaruit dient nog verder gewerkt te worden aan een duidelijke werkwijze van rapporteren en analyseren, zowel kwantitatief als kwalitatief.

Bij aanmeldingen van zwaardere zorgprofielen die een plaats vragen in de leefgroepen, wordt in een overleg met de medewerkers van de leefgroepen de draagkracht en haalbaarheid steeds besproken.

Ook een vernieuwde werking van het aanmeldingsteam moet bijdragen aan een structureel kader voor aanmeldingen, een lokaal stafteam, overleg tussen afdelingsverantwoordelijke, maatschappelijk werker en pedagoog zal in de toekomst mee instaan voor gefundeerde beslissingen rond aanmeldingen.

Actie: AC000013: 2.1.3. Het Eepos maakt voor elke cliënt met een dienstverleningsovereenkomst van onbepaalde duur een

2.1.3. Het Eepos maakt voor elke cliënt met een dienstverleningsovereenkomst van onbepaalde duur een handelingsplan waarbij 'kwaliteit van leven' op een zeer concrete manier wordt gehanteerd als leidraad bij de geboden ondersteuning.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Alle cliënten PVF beschikken over een handelingsplan. Ook voor de meeste cliënten RTH werd een handelingsopgemaakt hoewel dit geen wettelijke verplichting is, voor enkele personen binnen RTH zullen we het handelingsplan nog opmaken.*

Voor stages of overeenkomsten van een tijdelijke duur maken we geen handelingsplan op maar treden we wel in dialoog met de partners om afspraken te maken.

Actie: AC000014: 2.1.4. Het Eepos stimuleert bij zijn medewerkers een visie en begeleidershouding die gebaseerd is op

2.1.4. Het Eepos stimuleert bij zijn medewerkers een visie en begeleidershouding die gebaseerd is op een (individuele) persoonsgebonden dienstverlening i.p.v. een (collectieve) aanbodsgerichte dienstverlening.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos stimuleert en benadrukt zowel principieel (bijv. in missie en visie) als in diverse situaties (bijv. bij cliëntbesprekingen) vaak het belang van ondersteuning op maat van de individuele cliënt.*

Vanuit het reflectie- en coachingtraject #AllemaalEepos werd een nieuwe missie en visie uitgewerkt, tezamen met alle medewerkers. Het belang van individuele, persoonsgebonden en warme dienstverlening en begeleidershouding komt hierbij sterk aan bod. Een weerkerende bevraging om de evoluties hieromtrent op te volgen, moet nog ontwikkeld worden.

Actie: AC000015: 2.1.5. Het Eepos zorgt voor een goede communicatie en wederzijds overleg t.a.v. cliënten/zorgvragers

2.1.5. Het Eepos zorgt voor een goede communicatie en wederzijds overleg t.a.v. cliënten/zorgvragers, o.a. ook door gebruik te maken van de mogelijkheden van een digitaal cliëntendossier.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De omschakeling naar een digitaal cliëntendossier, met name ZorgOnline, gebeurde reeds in 2020. Het is ondertussen ook ingeburgerd als één van de communicatiekanalen t.a.v. (het netwerk van) cliënten. Daarnaast blijven ook de wekelijkse nieuwsbrieven, ad hoc brieven en een vlot toegankelijke mondelinge communicatie belangrijke communicatiekanalen. Tegelijk blijft heldere communicatie een belangrijk aandachtspunt waarbij een nog meer gestructureerde en doordachte aanpak wenselijk is, o.a. via de periodieke tevredenheidsmeting ter zake die nog moet opgestart worden.*

Actieplan: AP000004: 2.2. Het Eepos bouwt mee aan het wederzijdse respect en begrip en de constructieve samenwerking

2.2. Het Eepos bouwt mee aan het wederzijdse respect en begrip en de constructieve samenwerking tussen enerzijds de zorgen, noden en mogelijkheden van de gebruikers en anderzijds de zorgen, noden en mogelijkheden van de zorgaanbieder(s).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos zet zich in om de belangen van zowel zorgvragers als zorgaanbieders te behartigen en te verenigen. Dit proces is echter een complex verhaal dat nog verdere aandacht verdient.*

Het concept van persoonsvolgende financiering kan hierbij soms helpen (bijv. omdat het van beide partners meer evenwaardige partners maakt), maar kan het proces soms ook bemoeilijken (bijv. omdat financiële verwachtingen en mogelijkheden vaker kunnen botsen).

Actie: AC000016: 2.2.1. Het Eepos onderzoekt of en hoe het collectieve gebruikersoverleg meer inhoudelijk vorm kan krijgen

2.2.1. Het Eepos onderzoekt of en hoe het collectieve gebruikersoverleg meer inhoudelijk vorm kan krijgen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos kiest op vlak van gebruikersinspraak voor een tweeledige aanpak: een overkoepelende gebruikersraad op niveau van Het Eepos die samen met de directie overlegt over algemene beleidsonderwerpen, en een collectief overleg per afdeling die samen met de afdelingsverantwoordelijke overlegt over concrete onderwerpen van de werking binnen de eigen afdeling.*

Alle overlegorganen functioneren degelijk, maar verdieping is zeker nog mogelijk.

Actie: AC000017: 2.2.2. Het Eepos besteedt bij communicatie t.a.v. de eigen zorgvragers en bij individueel gebruikers

2.2.2. Het Eepos besteedt bij communicatie t.a.v. de eigen zorgvragers en bij individueel gebruikersoverleg aandacht aan een "samenwerkende" houding met wederzijds begrip.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: In concrete communicatie wordt zeker aandacht besteed aan een samenwerkende houding en wederzijds begrip. Dit kadert evenwel nog onvoldoende in een coherente en duidelijke aanpak op vlak van standpunten, beeldvorming en communicatie.*

De nieuwe huisstijl met bijhorende website die in 2023 werd gerealiseerd geeft een sterke basis om hierop verder te bouwen.

Actie: AC000018: 2.2.3. Het Eepos promoot bij externe contacten met personen en diensten en bij maatschappelijk debat

2.2.3. Het Eepos promoot bij externe contacten met personen en diensten en bij maatschappelijk debat ter zake het belang van een "samenwerkende" houding met wederzijds begrip.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: In concrete contacten wordt zeker aandacht besteed aan een samenwerkende houding en zo nodig ook opgeroepen tot wederzijds begrip. Dit kadert evenwel nog onvoldoende in een coherente en duidelijke aanpak op vlak van standpunten, beeldvorming en communicatie.*

In de rolbeschrijvingen die in 2023 werden vernieuwd, staat ook het ambassadeurschap voor Het Eepos bij elke rol als verantwoordelijkheid opgenomen. Wij hechten veel belang aan een positieve en open houding van medewerkers in Het Eepos.

Beleidsdoelstelling: BD000003: Het Eepos versterkt de interne werking om continuïteit in zorg en ondersteuning te bieden.

BD 003 Het Eepos versterkt de interne werking om continuïteit in zorg en ondersteuning te bieden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De voorbije jaren werd er zeer intensief aan deze doelstelling gewerkt, vooral in het kader van het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos. Het is een proces waar ook de volgende jaren nog aan verder zal moeten gewerkt worden, op diverse domeinen.*

Actieplan: AP000005: 3.1. Het Eepos streeft naar tevreden medewerkers en een beperkt personeelsverloop

3.1. Het Eepos streeft naar tevreden medewerkers en een beperkt personeelsverloop

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Binnen het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos werd zeer veel aandacht*

besteed aan de beleving en de inhoudelijke feedback van (alle) medewerkers bij hun job. Dit zorgde duidelijk voor een grotere betrokkenheid en samenhang, en gaf ook nieuwe energie om Het Eepos samen een nieuw elan te geven.

Zoals de hele zorgsector heeft ook Het Eepos soms personeelsverloop. Toch voelt het aan alsof dit voor onze organisatie onder controle is. Elke medewerker die voor een andere uitdaging kiest, is uiteraard jammer, ook voor cliënten en bewoners of hun netwerken zijn wijzigingen in het personeelsbestand soms moeilijk.

Uit de exit-gesprekken blijkt wel dat medewerkers de organisatie niet verlaten omwille van onvrede met de missie of de aanpak, ze dragen Het Eepos een warm hart toe. Wel verlaat men de organisatie omwille van privé-redenen met name de combinatie met een gezin, de wens om een opleiding te volgen of jonge medewerkers omdat ze nog willen proeven van andere zorgsectoren.

Actie: AC000019: 3.1.1. Het Eepos volgt de ontwikkelingen rond personeelsverloop, ziekteverzuim en tevredenheid van m

3.1.1. Het Eepos volgt de ontwikkelingen rond personeelsverloop, ziekteverzuim en tevredenheid van medewerkers regelmatig op.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten: Een aantal gegevens zijn intrinsiek wel beschikbaar, maar een structurele en periodieke opvolging moet nog verder uitgewerkt worden.*

Het Eepos heeft in 2023 een aantal langdurig afwezigheid gehad wat op bepaalde momenten erg zwaar heeft gewogen op de verschillende teams. De afwezigheden waren in hoofdzaak omwille van fysieke blessures die operaties en een lange hersteltijd vroegen. Enkele afwezigheden hadden ook een mentale oorzaak, dit waren gelukkig slechts afwezigheden van maximaal 4 weken.

Actie: AC000020: 3.1.2. Het Eepos ontwikkelt een welzijnsbeleid t.a.v. zijn medewerkers.

3.1.2. Het Eepos ontwikkelt een welzijnsbeleid t.a.v. zijn medewerkers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: In 2023 werd de werkgroep welzijn op het werk opgericht onder leiding van de directeur HR. Van elke afdeling uit de organisatie is een medewerker betrokken in de werkgroep.*

Eénmaal per jaar zal de preventieadviseur en arbeidsgeneesheer participeren aan dit beleid om ook formele aspecten zoals arbeidsongevallen, veiligheid, ziekte, ... te bespreken. Indien nodig zullen zij vaker uitgenodigd worden. Hiernaast zal de werkgroep ook stilstaan bij de zachte aspecten rond welzijn op het werk. Zij zullen hieromtrent acties voorstellen.

Actie: AC000021: 3.1.3. Het Eepos ontwikkelt een onthaalbeleid t.a.v. nieuwe medewerkers.

3.1.3. Het Eepos ontwikkelt een onthaalbeleid t.a.v. nieuwe medewerkers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten: Nieuwe medewerkers worden (al lang) zeer warm en met veel uitleg onthaald door leidinggevenden en collega's. Maar een gestructureerd en uniform onthaalbeleid moet nog uitgewerkt worden, o.a. in overleg met interne en externe preventiedienst.*

Actieplan: AP000006: 3.2. Het Eepos organiseert op efficiënt wijze het interne overleg

3.2. Het Eepos organiseert op efficiënt wijze het interne overleg

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het interne overleg wordt georganiseerd binnen diverse interne overlegorganen, met het nodige resultaat.
Maar de efficiëntie kan – mits gerichte evaluatie en bijsturing – ongetwijfeld nog verbeterd worden.*

Door de fusie zijn er ondertussen verschillende werkgroepen opgericht rond diverse thema's. De inzet van medewerkers voor deze werkgroepen vraagt heel wat van de verschillende afdelingen maar we voelen ook de meerwaarde, zowel inhoudelijk als op het vlak van verbondenheid. Op dit moment zijn de nieuwe structuren zich aan het zetten en is het belangrijk om het overzicht te behouden.

Actie: AC000022: 3.2.1. Het Eepos evalueert periodiek de bestaande interne overlegorganen.

3.2.1. Het Eepos evalueert periodiek de bestaande interne overlegorganen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Niet gerealiseerd: Het interne overleg wordt wel regelmatig ad hoc geëvalueerd, maar een systeem van gestructureerde en periodieke evaluatie van het interne overleg moet nog opgezet worden.*

Actie: AC000023: 3.2.2. Het Eepos stuurt de organisatie en/of werking van de interne overlegorganen bij op basis van

3.2.2. Het Eepos stuurt de organisatie en/of werking van de interne overlegorganen bij op basis van de periodieke evaluatie.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het interne overleg wordt momenteel in onderling overleg en op diverse manieren bijgestuurd. Dit gebeurt wel op een doordachte manier, maar niet op basis van een systeem van gestructureerde en periodieke evaluatie.*

Beleidsdoelstelling: BD000004: Het Eepos beschikt over competente medewerkers.

BD 004 Het Eepos beschikt over competente medewerkers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos realiseert een degelijke en ruime dienstverlening ten aanzien van ongeveer 180 personen met een beperking. Dit is de collectieve verdienste van al onze medewerkers. Aan visie, competenties en attitudes kan en zal echter permanent gewerkt worden, in een streven naar nog betere dienstverlening en medewerkers. Deze doelstelling kreeg ook ruime aandacht binnen het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos. In het verlengde daarvan werden nieuwe rolbeschrijvingen voor alle medewerkers voorbereid, en werd ook een vernieuwd VTO-plan opgemaakt.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.649	8.538	6.898
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.649	-8.538	-6.898
Investerings			
Financiering			

Actieplan: AP000007: 4.1. Het Eepos beschikt over medewerkers die optimaal beantwoorden aan de opgestelde functieprofiel

4.1. Het Eepos beschikt over medewerkers die optimaal beantwoorden aan de opgestelde functieprofielen. Zij beschikken in het bijzonder over een hedendaagse visie betreffende het ondersteunen van personen met een beperking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Dit actieplan wordt verder uitgewerkt in navolging van het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos. Dit gebeurt op basis van de vernieuwde missie en visie voor Het Eepos, die werd uitgewerkt in dialoog met de medewerkers. In nieuwe missie en visie wordt sterk de nadruk gelegd op de diverse*

basiswaarden die we belangrijk vinden met het oog op een eigen en hedendaagse invulling van onze dienstverlening t.a.v. personen met een beperking.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.649	8.538	6.898
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.649	-8.538	-6.898
Investerings			
Financiering			

Actie: AC000024: 4.1.1. Het Eepos maakt duidelijke functieprofielen zodat medewerkers weten wat belangrijk is in de u

4.1.1. Het Eepos maakt duidelijke functieprofielen zodat medewerkers weten wat belangrijk is in de uitoefening en beoordeling van de eigen functie, in het bijzonder op vlak van visie en houding.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Per functie werden nieuwe rolbeschrijvingen opgemaakt. Deze moeten nog verder worden gepersonaliseerd voor de individuele medewerkers.*

Actie: AC000025: 4.1.2. Het Eepos organiseert een permanente en/of periodieke ondersteuning en evaluatie betreffende

4.1.2. Het Eepos organiseert een permanente en/of periodieke ondersteuning en evaluatie betreffende het functioneren van alle medewerkers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Er wordt reeds permanente en/of regelmatige ondersteuning en evaluatie geboden betreffende het functioneren van medewerkers. Hierbij worden in principe de voorziene richtlijnen betreffende de waarderingscyclus gevolgd. In praktijk moet echter nog geïnventariseerd worden of dit voor iedereen stipt en efficiënt verloopt en dienen de resultaten van dit proces nog nauwer opgevolgd te worden.*

Actie: AC000026: 4.1.3. Het Eepos organiseert voldoende en degelijke (interne en/of externe) vorming en intervisie vo

4.1.3. Het Eepos organiseert voldoende en degelijke (interne en/of externe) vorming en intervisie voor alle medewerkers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Er werd in 2023 een nieuw VTO-plan opgemaakt en gestart met de implementatie ervan. Dit moet nog verder uitgebouwd worden.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.649	8.538	6.898
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.649	-8.538	-6.898
Investerings			
Financiering			

Beleidsdoelstelling: BD000005: Het Eepos beschikt over kwaliteitsvolle en aangepaste infrastructuur en materiële middelen.

BD 005 Het Eepos beschikt over kwaliteitsvolle en aangepaste infrastructuur en materiële middelen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De gebouwen en middelen waarover Het Eepos beschikt, voldoen aan de vereisten voor een degelijke opvang en ondersteuning van onze cliënten. Een concrete evaluatie en oplijsting van een aantal knel- en/of verbeterpunten is echter wenselijk.*

Actieplan: AP000008: 5.1. Het Eepos zorgt – in samenspraak met de OCMW's als eigenaars van de gebouwen – voor het tijdig

5.1. Het Eepos zorgt – in samenspraak met de OCMW's als eigenaars van de gebouwen – voor het tijdig en degelijk onderhoud en/of vernieuwing van de beschikbare infrastructuur.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De gebouwen waarover Het Eepos beschikt, voldoen aan de vereisten voor een degelijke opvang en ondersteuning van onze cliënten. Een concrete evaluatie en oplijsting van een aantal knel- en/of verbeterpunten is echter wenselijk.*

Actie: AC000027: 5.1.1. Het Eepos voorziet – in samenspraak met de OCMW's als eigenaars van de gebouwen – voor voldoende

5.1.1. Het Eepos voorziet – in samenspraak met de OCMW's als eigenaars van de gebouwen – voor voldoende budgetten om de infrastructuur te onderhouden en/of te vernieuwen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Er werden – zowel vanuit Het Eepos als vanuit de OCMW's – steeds voldoende investerings- en exploitatiebudgetten voorzien voor het algemene onderhoud en herstellingen aan de verschillende gebouwen. Om enkele specifieke knel- en/of verbeterpunten aan te pakken, moeten eventueel nog de nodige bijkomende budgetten voorzien worden. Dit dient gepland te worden in overleg met de OCMW's.*

Actie: AC000028: 5.1.2. Het Eepos voert onderhouds-, herstellings- en vernieuwingswerken tijdig en degelijk uit.

5.1.2. Het Eepos voert onderhouds-, herstellings- en vernieuwingswerken tijdig en degelijk uit.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Periodieke en dringende werken werden en worden uitgevoerd. Enkele knel- en verbeterpunten moeten verder geëvalueerd en gepland worden. Dit gebeurt echter nog te vaak ad hoc en te weinig gestructureerd.*

In 2023 werd gestart met de renovatie van de zolderverdieping in Dagcentrum Vogelzang. Hier wordt een medewerkersrefter, een vergaderzaal en bijkomende werkruimte gerealiseerd.

Actieplan: AP000009: 5.2. Het Eepos maakt op een efficiënte wijze gebruik van de mogelijkheden van digitalisering.

5.2. Het Eepos maakt op een efficiënte wijze gebruik van de mogelijkheden van digitalisering.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Op diverse vlakken is de digitalisering volop en geleidelijk bezig, o.a. betreffende het digitale cliëntendossier, de facturatie en diverse administratieve domeinen. Dit zorgt echter voor veranderingen die met de nodige aandacht en ondersteuning moeten begeleid worden, zowel t.a.v. cliënten als t.a.v. medewerkers.*

Actie: AC000029: 5.2.1. Het Eepos voorziet – in samenwerking met de ICT-dienst van de stad Geel – een degelijke en be

5.2.1. Het Eepos voorziet – in samenwerking met de ICT-dienst van de stad Geel – een degelijke en betrouwbare ICT-omgeving in alle gebouwen en voor alle relevante medewerkers en werkvormen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Aan de ICT-omgeving wordt volop gewerkt. De degelijkheid en betrouwbaarheid staat echter nog niet op alle locaties even ver. Hierbij waren er tot nu toe vooral problemen op de locatie Vogelzang. Telkens wanneer het netwerk op deze locatie uitvalt, is de impact ook erg groot, o.a. omdat ook de administratieve dienst dan niet kan werken. Een bedrijfszekere oplossing is dus dringend nodig.*

Actie: AC000030: 5.2.2. Het Eepos zorgt – in samenwerking met een externe partner – voor de uitbouw van een degelijk

5.2.2. Het Eepos zorgt – in samenwerking met een externe partner – voor de uitbouw van een degelijk en vlot te gebruiken digitaal cliëntendossier.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Sinds 2020 is het digitale cliëntendossier ZorgOnline in gebruik. Verdere verfijningen zijn mogelijk, maar het digitaal cliëntendossier is ondertussen voor alle cliënten operationeel en wordt op diverse vlakken efficiënt gebruikt.*

In 2023 werd een bijkomende module aangewend om het medicatiebeleid efficiënter te kunnen opvolgen.

Actie: AC000031: 5.2.3. Het Eepos maakt gebruik van diverse (sociale) media voor de informatie-doorstroming en de be

5.2.3. Het Eepos maakt gebruik van diverse (sociale) media voor de informatie-doorstroming en de bekendmaking van de werking tegenover de eigen zorgvragers en andere geïnteresseerden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: In 2023 werd via een werkgroep "huisstijl en communicatie" en in samenwerking met een externe firma een nieuwe website voorbereid die Het Eepos op een professionele en aangename manier kan voorstellen t.a.v. allerlei stakeholders.*

Dezelfde huisstijl zal ook worden verdergezet op de sociale media (Facebook, Instagram, ...).

Beleidsdoelstelling: BD000006: Het Eepos is financieel leefbaar.

BD 006 Het Eepos is financieel leefbaar.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos slaagt erin om – ondanks een snel veranderende sector en diverse besparingen in de gehandicaptenzorg – jaarlijks een positief exploitatieresultaat te realiseren. Dit resulteerde in reserves die kunnen (en moeten) aangewend te worden voor de investering in toekomstige dienstverlening, o.a. voor het realiseren van een bijkomende woonentiteit.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.284.104	5.486.919	5.490.419
Ontvangsten	5.733.193	5.399.587	5.399.587
Saldo	449.089	-87.332	-90.832
Investerings			
Uitgaven	11.326	75.511	75.511
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.326	-75.511	-75.511
Financiering			

Actieplan: AP000010: 6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het beleidsteam ging op zoek naar manieren om (de evolutie van) de beschikbare middelen, en dan in het bijzonder de beschikbare personeelspunten, duidelijker in kaart te brengen en inzet van het personeel in de verschillende afdelingen hier beter op af te stemmen. Dit proces moet nog verder uitgewerkt worden, waarbij naast de personeelspunten ook de andere beschikbare, financiële middelen nog beter kunnen opgevolgd worden.*

Ook in 2023 slaagde Het Eepos er in om hier positieve resultaten voor te leggen.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.284.104	5.486.919	5.490.419
Ontvangsten	5.733.193	5.399.587	5.399.587
Saldo	449.089	-87.332	-90.832
Investerings			
Uitgaven	11.326	75.511	75.511
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.326	-75.511	-75.511
Financiering			

Actie: AC000032: 6.1.1. Het Eepos laat zich bij aanmeldingen en intakes niet enkel leiden door beschikbare subsidiëri

6.1.1. Het Eepos laat zich bij aanmeldingen en intakes niet enkel leiden door beschikbare subsidiëring, maar zoekt naar een gezond evenwicht tussen het bieden van zorg en het voeren van een gezond financieel beleid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De maatschappelijke tendens naar een marktgerichte dienstverlening, waarbij het eigenbelang van het individu primeert op de solidariteit met anderen, zorgt ervoor dat het steeds moeilijker wordt om personen in nood die niet beschikken over (voldoende) budget te blijven helpen. Toch blijft Het Eepos hier heel bewust voor kiezen en communiceert het op een transparante manier hierover naar de gebruikers.*

Actie: AC000033: 6.1.2. Het Eepos geeft jaarlijks een toelichting t.a.v. het bestuur en de gebruikers- en werknemersv

6.1.2. Het Eepos geeft jaarlijks een toelichting t.a.v. het bestuur en de gebruikers- en werknemersvertegenwoordiging, betreffende de ingezette middelen voor personeel en werking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Het Eepos informeert de diverse stakeholders conform de wettelijke bepalingen.*

Actie: AC000034: 6.1.3. Het Eepos maakt een meerjarenplanning en -begroting op per bestuurslegislatuur en legt jaarli

6.1.3. Het Eepos maakt een meerjarenplanning en -begroting op per bestuurslegislatuur en legt jaarlijks een budget en jaarrekening ter goedkeuring voor aan de algemene vergadering en de toezichthoudende overheden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: Het Eepos volgt de regelgeving m.b.t. de beleids- en beheerscyclus voor openbare besturen en de opgelegde beleidsplanning voor vergunde zorgaanbieders VAPH. Het budget voor 2023 en de aanpassing van de meerjarenplanning 2020-2025 werd goedgekeurd door de algemene vergadering van Het Eepos en door de toezichthoudende overheid.
De jaarrekening voor 2023 werd opgemaakt en zal in mei 2024 ter goedkeuring worden voorgelegd aan de algemene vergadering en nadien aan de toezichthoudende overheden.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.284.104	5.486.919	5.490.419
Ontvangsten	5.733.193	5.399.587	5.399.587
Saldo	449.089	-87.332	-90.832
Investerings			
Uitgaven	11.326	75.511	75.511
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.326	-75.511	-75.511
Financiering			

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 6989

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 3718

BELEIDSDOMEINEN: Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Beleidsdomein: AF Algemene Financiering

BV0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
BV0030 Financiële aangelegenheden
BV0040 Transacties in verband met de openbare schuld
BV0090 Overige algemene financiering

Beleidsdomein: Algemeen Bestuur AB

BV0110 Secretariaat
BV0112 Personeelsdienst en vorming
BV0119 Overige algemene diensten

Beleidsdomein: Welzijn, Zorg en Opvang WZO

BV0911 Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap

Beleidsevaluatie

2023

Journalvolgnommers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / IK 3718 EK 6989

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Prioritaire Boven beleidsdoelstelling: Het Eepos: HET EEPOS

HET EEPOS

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.318.236	5.535.571	5.535.571
Ontvangsten	5.733.193	5.409.127	5.409.127
Saldo	414.957	-126.444	-126.444
Investerings			
Uitgaven	11.326	75.511	75.511
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.326	-75.511	-75.511
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001: Het Eepos speelt in op het veranderende zorglandschap

BD 001 Het Eepos speelt in op het veranderende zorglandschap

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Sinds de invoering van de persoonsvolgende financiering, is er in de sector personen met een handicap een ware omwenteling aan de gang, en dit met een steeds grotere snelheid. In 2023 werd er binnen Het Eepos op diverse domeinen verder gewerkt aan allerhande principiële en concrete veranderingsprocessen. De realisatie van deze doelstelling is dus lopende maar nog verre van afgerond.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	26.483	40.114	38.254
Ontvangsten	0	9.540	9.540
Saldo	-26.483	-30.574	-28.714
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000001: 1.1. Eepos participeert in diverse, vernieuwende (interne - externe) initiatieven die het dienstv

1.1. Het Eepos participeert in diverse, vernieuwende (interne en/of externe) initiatieven die het dienstverleningsaanbod voor personen met een beperking in onze regio kunnen verrijken.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De participatie van Het Eepos in diverse initiatieven werd in 2023 grotendeels verder gezet, maar enkele initiatieven werden ook – om uiteenlopende omstandigheden – on hold gezet of gestopt.*
De belangrijkste realisatie in 2023 is 'Postelein' in samenwerking met LeefGoed, Het Eepos en de sociale huisvestingsmaatschappij verzilverden de samenwerking door de oplevering van 5 appartementen die vandaag bewoond worden door 5 cliënten van Het Eepos. Hiernaast wordt de samenwerking met 'Toontjeshuis' afgebouwd, na enkele jaren verkennen, is er helaas voor onze regio nog geen concreet project uit voortgekomen, om deze reden verminderen we (tijdelijk) onze inzet voor deze organisatie (zie verdere toelichting).
Verder ontstond er in 2023 een fijne samenwerking met het Regionaal Landschap Kleine en Grote Nete. Zij ontwikkelden een voedselbos naast Dagcentrum Vogelzang in samenwerking met gemeente Laakdal. Zij zagen ook opportuniteiten in onze tuin en stelden een partnerschap voor waar we ons heel graag voor engageerden. Op deze concrete acties komen we later in dit document terug.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	26.483	40.114	38.254
Ontvangsten	0	9.540	9.540
Saldo	-26.483	-30.574	-28.714
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000002: 1.2. Het Eepos ontwikkelt een visie en praktijk op de financiering van een hedendaagse vergunde

1.2. Het Eepos ontwikkelt een visie en praktijk op de financiering van een hedendaagse vergunde zorgaanbieder, waarbij sociaal ondernemerschap én sociaal-maatschappelijke dienstverlening hand in hand gaan.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het financieringsmodel in het algemeen en een aantal specifieke topics ter zake, werd de voorbije jaren verder uitgewerkt. Dit proces is nog volop lopende. Het is echter een complexe kwestie die samenhangt met heel veel aspecten, zowel fundamentele zaken (missie, visie, waarden,...) als concrete zaken (aanbod, mogelijkheden, middelen,...). Er wordt op diverse domeinen verder nagedacht over de mogelijkheden en de verdere aanpak.*

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002: Het Eepos draagt via zijn werking en zijn zorg- en ondersteuningsaanbod bij tot een versterking van

BD 002 Het Eepos draagt via zijn werking en zijn zorg- en ondersteuningsaanbod bij tot een versterking van de levenskwaliteit van de persoon met een beperking en vertrekt hierbij vanuit de behoefte van de persoon met een beperking en vanuit de zelfregie door de persoon met een beperking en zijn omgeving.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos probeert alle cliënten zorg op maat te bieden. Door de gedaalde budgetten van bestaande cliënten en het toenemende marktdenken binnen de sector (met minder bereidheid tot solidariteit), wordt ook Het Eepos geconfronteerd met de groeiende uitdaging om meer te doen met minder middelen, en hierbij kwaliteit van zorg en dienstverlening – en zo mogelijk ook solidariteit voor cliënten met minder of geen budget – niet uit het oog te verliezen.*

Prioritair actieplan: AP000003: 2.1. Het Eepos maakt de omslag van een aanbodsgerichte dienstverlening naar een persoonsgerichte die

2.1. Het Eepos maakt de omslag van een aanbodsgerichte dienstverlening naar een persoonsgerichte dienstverlening.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Hoewel er reeds een grote omslag werd gemaakt van een gestandaardiseerd ondersteuningsaanbod naar meer flexibele en/of geïndividualiseerde ondersteuningsvormen, blijft het concept en de organisatie van de ondersteuning nog vaak een variatie op de bestaande ondersteuningsvormen (dagcentrum, residentieel verblijf, enz.). De voortgang van dit proces dient dus zeker nog de nodige aandacht te krijgen.*
Tegelijk belemmeren enkele evoluties deze omslag, o.a. de striktere financiële realiteit waarin we onze zorg en ondersteuning kunnen aanbieden, waardoor het vaak net moeilijker wordt om sommige vragen naar aangepaste ondersteuning op maat financieel en organisatorisch te kunnen realiseren.

Prioritair actieplan: AP000004: 2.2. Het Eepos bouwt mee aan het wederzijdse respect en begrip en de constructieve samenwerking

2.2. Het Eepos bouwt mee aan het wederzijdse respect en begrip en de constructieve samenwerking tussen enerzijds de zorgen, noden en mogelijkheden van de gebruikers en anderzijds de zorgen, noden en mogelijkheden van de zorgaanbieder(s).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos zet zich in om de belangen van zowel zorgvragers als zorgaanbieders te behartigen en te verenigen. Dit proces is echter een complex verhaal dat nog verdere aandacht verdient.*
Het concept van persoonsvolgende financiering kan hierbij soms helpen (bijv. omdat het van beide partners meer evenwaardige partners maakt), maar kan het proces soms ook bemoeilijken (bijv. omdat financiële verwachtingen en mogelijkheden vaker kunnen botsen).

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000003: Het Eepos versterkt de interne werking om continuïteit in zorg en ondersteuning te bieden.

BD 003 Het Eepos versterkt de interne werking om continuïteit in zorg en ondersteuning te bieden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De voorbije jaren werd er zeer intensief aan deze doelstelling gewerkt, vooral in het kader van het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos. Het is een proces waar ook de volgende jaren nog aan verder zal moeten gewerkt worden, op diverse domeinen.*

Prioritair actieplan: AP000005: 3.1. Het Eepos streeft naar tevreden medewerkers en een beperkt personeelsverloop

3.1. Het Eepos streeft naar tevreden medewerkers en een beperkt personeelsverloop

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Binnen het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos werd zeer veel aandacht besteed aan de beleving en de inhoudelijke feedback van (alle) medewerkers bij hun job. Dit zorgde duidelijk voor een grotere betrokkenheid en samenhang, en gaf ook nieuwe energie om Het Eepos samen een nieuw elan te geven.*

Zoals de hele zorgsector heeft ook Het Eepos soms personeelsverloop. Toch voelt het aan alsof dit voor onze organisatie onder controle is. Elke medewerker die voor een andere uitdaging kiest, is uiteraard jammer, ook voor cliënten en bewoners of hun netwerken zijn wijzigingen in het personeelsbestand soms moeilijk.

Uit de exit-gesprekken blijkt wel dat medewerkers de organisatie niet verlaten omwille van onvrede met de missie of de aanpak, ze dragen Het Eepos een warm hart toe. Wel verlaat men de organisatie omwille van privé-redenen met name de combinatie met een gezin, de wens om een opleiding te volgen of jonge medewerkers omdat ze nog willen proeven van andere zorgsectoren.

Prioritair actieplan: AP000006: 3.2. Het Eepos organiseert op efficiënt wijze het interne overleg

3.2. Het Eepos organiseert op efficiënt wijze het interne overleg

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het interne overleg wordt georganiseerd binnen diverse interne overlegorganen, met het nodige resultaat. Maar de efficiëntie kan – mits gerichte evaluatie en bijsturing – ongetwijfeld nog verbeterd worden.*

Door de fusie zijn er ondertussen verschillende werkgroepen opgericht rond diverse thema's. De inzet van medewerkers voor deze werkgroepen vraagt heel wat van de verschillende afdelingen maar we voelen ook de meerwaarde, zowel inhoudelijk als op het vlak van verbondenheid. Op dit moment zijn de nieuwe structuren zich aan het zetten en is het belangrijk om het overzicht te behouden.

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004: Het Eepos beschikt over competente medewerkers.

BD 004 Het Eepos beschikt over competente medewerkers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos realiseert een degelijke en ruime dienstverlening ten aanzien van ongeveer 180 personen met een beperking. Dit is de collectieve verdienste van al onze medewerkers. Aan visie, competenties en attitudes kan en zal echter permanent gewerkt worden, in een streven naar nog betere dienstverlening en medewerkers. Deze doelstelling kreeg ook ruime aandacht binnen het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos. In het verlengde daarvan werden nieuwe rolbeschrijvingen voor alle medewerkers voorbereid, en werd ook een vernieuwd VTO-plan opgemaakt.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.649	8.538	6.898
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.649	-8.538	-6.898
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000007: 4.1. Het Eepos beschikt over medewerkers die optimaal beantwoorden aan de opgestelde functieprofiel

4.1. Het Eepos beschikt over medewerkers die optimaal beantwoorden aan de opgestelde functieprofielen. Zij beschikken in het bijzonder over een hedendaagse visie betreffende het ondersteunen van personen met een beperking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Dit actieplan wordt verder uitgewerkt in navolging van het reflectie- en coachingstraject #AllemaalEepos.
Dit gebeurt op basis van de vernieuwde missie en visie voor Het Eepos, die werd uitgewerkt in dialoog met de medewerkers. In nieuwe missie en visie wordt sterk de nadruk gelegd op de diverse basiswaarden die we belangrijk vinden met het oog op een eigen en hedendaagse invulling van onze dienstverlening t.a.v. personen met een beperking.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.649	8.538	6.898
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.649	-8.538	-6.898
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005: Het Eepos beschikt over kwaliteitsvolle en aangepaste infrastructuur en materiële middelen.

BD 005 Het Eepos beschikt over kwaliteitsvolle en aangepaste infrastructuur en materiële middelen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De gebouwen en middelen waarover Het Eepos beschikt, voldoen aan de vereisten voor een degelijke opvang en ondersteuning van onze cliënten. Een concrete evaluatie en oplijsting van een aantal knel- en/of verbeterpunten is echter wenselijk.*

Prioritair actieplan: AP000008: 5.1. Het Eepos zorgt – in samenspraak met de OCMW's als eigenaars van de gebouwen – voor het tijdig

5.1. Het Eepos zorgt – in samenspraak met de OCMW's als eigenaars van de gebouwen – voor het tijdig en degelijk onderhoud en/of vernieuwing van de beschikbare infrastructuur.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De gebouwen waarover Het Eepos beschikt, voldoen aan de vereisten voor een degelijke opvang en ondersteuning van onze cliënten. Een concrete evaluatie en oplijsting van een aantal knel- en/of verbeterpunten is echter wenselijk.*

Prioritair actieplan: AP000009: 5.2. Het Eepos maakt op een efficiënte wijze gebruik van de mogelijkheden van digitalisering.

5.2. Het Eepos maakt op een efficiënte wijze gebruik van de mogelijkheden van digitalisering.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Op diverse vlakken is de digitalisering volop en geleidelijk bezig, o.a. betreffende het digitale cliëntendossier, de facturatie en diverse administratieve domeinen.
Dit zorgt echter voor veranderingen die met de nodige aandacht en ondersteuning moeten begeleid worden, zowel t.a.v. cliënten als t.a.v. medewerkers.*

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006: Het Eepos is financieel leefbaar.

BD 006 Het Eepos is financieel leefbaar.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het Eepos slaagt erin om – ondanks een snel veranderende sector en diverse besparingen in de gehandicaptenzorg – jaarlijks een positief exploitatieresultaat te realiseren. Dit resulteerde in reserves die kunnen (en moeten) aangewend te worden voor de investering in toekomstige dienstverlening, o.a. voor het realiseren van een bijkomende woonentiteit.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.284.104	5.486.919	5.490.419
Ontvangsten	5.733.193	5.399.587	5.399.587
Saldo	449.089	-87.332	-90.832
Investerings			
Uitgaven	11.326	75.511	75.511
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.326	-75.511	-75.511
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000010: 6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Het beleidsteam ging op zoek naar manieren om (de evolutie van) de beschikbare middelen, en dan in het bijzonder de beschikbare personeelspunten, duidelijker in kaart te brengen en inzet van het personeel in de verschillende afdelingen hier beter op af te stemmen. Dit proces moet nog verder uitgewerkt worden, waarbij naast de personeelspunten ook de andere beschikbare, financiële middelen nog beter kunnen opgevolgd worden.*

Ook in 2023 slaagde Het Eepos er in om hier positieve resultaten voor te leggen.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.284.104	5.486.919	5.490.419
Ontvangsten	5.733.193	5.399.587	5.399.587
Saldo	449.089	-87.332	-90.832
Investerings			
Uitgaven	11.326	75.511	75.511
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.326	-75.511	-75.511
Financiering			

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Boven beleidsdoelstelling

Geen niet-prioritaire Boven beleidsdoelstelling

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.laakdal.be/oprichtingsaktes-en-statuten-van-de-intergemeentelijke-samenwerkingsverbanden>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 6989

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 3718

2. Financiële nota

J1: Doelstellingenrekening

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / EK 6989

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001:Het Eepos speelt in op het veranderende zorglandschap

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	26.483	40.114
Ontvangst	0	9.540
Saldo	-26.483	-30.574
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002:Het Eepos draagt via zijn werking en zijn zorg- en ondersteuningsaanbod bij tot een versterking van

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000003:Het Eepos versterkt de interne werking om continuïteit in zorg en ondersteuning te bieden.

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004:Het Eepos beschikt over competente medewerkers.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	7.649	8.538
Ontvangst	0	0
Saldo	-7.649	-8.538
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005:Het Eepos beschikt over kwaliteitsvolle en aangepaste infrastructuur en materiële middelen.

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006:Het Eepos is financieel leefbaar.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	5.284.104	5.486.919
Ontvangst	5.733.193	5.399.587
Saldo	449.089	-87.332
Investering		
Uitgave	11.326	75.511
Ontvangst	0	0
Saldo	-11.326	-75.511
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	5.318.236	5.535.571
Ontvangst	5.733.193	5.409.127
Saldo	414.957	-126.444
Investering		
Uitgave	11.326	75.511
Ontvangst	0	0
Saldo	-11.326	-75.511
Financiering		

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 6989

J2: Staat van het financieel evenwicht

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / EK 6989

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	414.957	-126.444
a. Ontvangsten	5.733.193	5.409.127
b. Uitgaven	5.318.236	5.535.571
II. Investeringsaldo	-11.326	-75.511
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	11.326	75.511
III. Saldo exploitatie en investeringen	403.631	-201.955
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	403.631	-201.955
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.925.385	1.925.385
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.329.016	1.723.430
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.329.016	1.723.430

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	414.957	-126.444
III. Autofinancieringsmarge	414.957	-126.444

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	414.957	-126.444
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	414.957	-126.444

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	2.329.016	1.723.430
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	2.329.016	1.723.430
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	414.957	-126.444
Totale Autofinancieringsmarge	414.957	-126.444
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	414.957	-126.444
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	414.957	-126.444

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 6989

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

Dossiers van andere entiteiten:

/

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	5.318.236	5.733.193	5.535.571	5.409.127	5.535.571	5.409.127
Investerings	11.326	0	75.511	0	75.511	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 6989

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 3718

J4: Balans

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / JR-1 Budg. 4282 Alg. 2022015785

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

	2023	2022
ACTIVA	2.902.653	2.358.081
I. Vlottende activa	2.876.014	2.330.667
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.412.885	1.917.696
B. Vorderingen op korte termijn	463.129	412.972
1. Vorderingen uit ruiltransacties	463.129	184.335
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	228.636
II. Vaste activa	26.639	27.414
B. Financiële vaste activa	12.500	12.500
4. Andere financiële vaste activa	12.500	12.500
C. Materiële vaste activa	14.139	14.914
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.139	14.914
b. Installaties, machines en uitrusting	12.026	2.152
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.114	12.762

	2023	2022
PASSIVA	2.902.653	2.358.081
I. Schulden	763.398	606.216
A. Schulden op korte termijn	763.398	606.216
1. Schulden uit ruiltransacties	763.398	606.216
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	216.399	200.934
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	546.998	405.283
II. Nettoactief	2.139.256	1.751.865
B. Gecumuleerd overschot of tekort	2.139.256	1.751.865

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

J4M: Deelbalans

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / JR-1 Budg. 4282 Alg. 2022015785

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

	2023	2022
ACTIVA	2.902.653	2.358.081
I. Vlottende activa	2.876.014	2.330.667
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.412.885	1.917.696
B. Vorderingen op korte termijn	463.129	412.972
1. Vorderingen uit ruiltransacties	463.129	184.335
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	228.636
II. Vaste activa	26.639	27.414
B. Financiële vaste activa	12.500	12.500
4. Andere financiële vaste activa	12.500	12.500
C. Materiële vaste activa	14.139	14.914
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.139	14.914
b. Installaties, machines en uitrusting	12.026	2.152
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.114	12.762

	2023	2022
PASSIVA	2.902.653	2.358.081
I. Schulden	763.398	606.216
A. Schulden op korte termijn	763.398	606.216
1. Schulden uit ruiltransacties	763.398	606.216
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	216.399	200.934
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	546.998	405.283
II. Nettoactief	2.139.256	1.751.865
B. Gecumuleerd overschot of tekort	2.139.256	1.751.865
Verschil IF	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / JR-1 Budg. 4282 Alg. 2022015785

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

	2023	2022
I. Kosten	5.345.802	4.821.846
A. Operationele kosten	5.345.799	4.817.445
1. Goederen en diensten	953.980	850.545
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.356.227	3.904.481
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	27.566	59.301
8. Andere operationele kosten	8.026	3.119
B. Financiële kosten	4	4.401
II. Opbrengsten	5.733.193	5.132.982
A. Operationele opbrengsten	5.719.453	5.132.982
1. Opbrengsten uit de werking	850.294	723.651
3. Werkingssubsidies	4.786.705	4.337.615
a. Algemene werkingssubsidies	96.755	96.755
b. Specifieke werkingssubsidies	4.689.951	4.240.861
6. Andere operationele opbrengsten	82.454	71.716
B. Financiële opbrengsten	13.739	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	387.391	311.136
A. Operationeel overschot of tekort	373.655	315.537
B. Financieel overschot of tekort	13.736	-4.401
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	387.391	311.136
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	387.391	311.136

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

J5M: Deelstaat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / JR-1 Budg. 4282 Alg. 2022015785

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

	2023	2022
I. Kosten	5.345.802	4.821.846
A. Operationele kosten	5.345.799	4.817.445
1. Goederen en diensten	953.980	850.545
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.356.227	3.904.481
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	27.566	59.301
8. Andere operationele kosten	8.026	3.119
B. Financiële kosten	4	4.401
II. Opbrengsten	5.733.193	5.132.982
A. Operationele opbrengsten	5.719.453	5.132.982
1. Opbrengsten uit de werking	850.294	723.651
3. Werkingssubsidies	4.786.705	4.337.615
a. Algemene werkingssubsidies	96.755	96.755
b. Specifieke werkingssubsidies	4.689.951	4.240.861
6. Andere operationele opbrengsten	82.454	71.716
B. Financiële opbrengsten	13.739	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	387.391	311.136
A. Operationeel overschot of tekort	373.655	315.537
B. Financieel overschot of tekort	13.736	-4.401
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	387.391	311.136
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	387.391	311.136

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

3. Toelichting

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / EK 8075
 Het Eepos (0886.198.829)
 Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Evy Rutten
 Financieel directeur: -

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemeen Bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	831.421	766.155	905.982	950.670	971.276	1.117.461	1.220.392
Ontvangsten	2.080	1.807	1.828	2.129	1.886	2.437	2.485
Saldo	-829.341	-764.348	-904.154	-948.541	-969.390	-1.115.024	-1.217.907
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	1.633	3.644	4.401	4.071	8.916	36.037	108.561
Ontvangsten	96.755	96.755	96.755	110.494	96.755	111.283	111.574
Saldo	95.122	93.111	92.354	106.423	87.839	75.246	3.013
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	82.500	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	3.580.000	0
Saldo	0	0	0	0	0	3.497.500	0
Welzijn, Zorg en Opvang							
Exploitatie							
Uitgaven	3.324.283	3.513.041	3.852.163	4.363.495	4.555.379	5.035.310	4.966.801
Ontvangsten	4.232.370	4.844.438	5.034.400	5.620.570	5.310.486	6.004.228	6.181.695
Saldo	908.086	1.331.398	1.182.237	1.257.075	755.107	968.918	1.214.895
Investerings							
Uitgaven	0	1.170	0	11.326	11.330	4.373.509	125.750
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.170	0	-11.326	-11.330	-4.373.509	-125.750

	2026
	Meerjarenplan
Algemeen Bestuur	
Exploitatie	
Uitgaven	1.266.000
Ontvangsten	3.000

	2026
	Meerjarenplan
Saldo	-1.263.000
Algemene Financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	154.100
Ontvangsten	114.000
Saldo	-40.100
Financiering	
Uitgaven	121.269
Ontvangsten	0
Saldo	-121.269
Welzijn, Zorg en Opvang	
Exploitatie	
Uitgaven	6.127.600
Ontvangsten	7.553.450
Saldo	1.425.850
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 8075
- Meerjarenplan: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 8075
- Jaarrekeningen: JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770
JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2918 Alg. 2021011545
JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785
JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8075 Alg. 2023016821

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821 / EK 8075
 Het Eepos (0886.198.829)
 Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Evy Rutten
 Financieel directeur: -

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	4.155.704	4.279.196	4.758.145	5.318.233	5.530.755	6.157.126	6.191.636
1. Goederen en diensten	450.795	656.828	850.545	953.980	1.028.875	1.044.462	976.718
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.700.244	3.619.385	3.904.481	4.356.227	4.493.128	5.099.902	5.201.900
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	681.247	614.141	627.474	625.841	673.512	682.112	695.754
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.863.195	2.853.348	3.107.456	3.549.174	3.634.708	4.184.260	4.267.946
f. Andere personeelskosten	155.803	151.896	169.551	181.212	184.908	233.529	238.200
5. Andere operationele uitgaven	4.664	2.983	3.119	8.026	8.752	12.763	13.018
B. Financiële uitgaven	1.633	3.644	4.401	4	4.816	31.681	104.118
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	26.769	99.108
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	26.769	99.108
2. Andere financiële uitgaven	1.633	3.644	4.401	4	4.816	4.912	5.010

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	7.398.100
1. Goederen en diensten	1.146.600
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.237.700
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	710.100
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.242.000
f. Andere personeelskosten	285.600
5. Andere operationele uitgaven	13.800
B. Financiële uitgaven	149.600
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	144.500
- aan andere entiteiten	144.500
2. Andere financiële uitgaven	5.100

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	4.331.204	4.943.000	5.132.982	5.719.453	5.409.127	6.103.420	6.280.935

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Ontvangsten uit de werking	447.911	606.176	723.651	850.294	791.417	873.504	948.356
3. Werkingssubsidies	3.837.431	4.306.695	4.337.615	4.786.705	4.599.860	5.210.773	5.313.054
a. Algemene werkingssubsidies	96.755	96.755	96.755	96.755	96.755	96.755	96.755
- Andere algemene werkingssubsidies	96.755	96.755	96.755	96.755	96.755	96.755	96.755
- van de Vlaamse overheid	0	96.755	0	0	96.755	96.755	96.755
- van de gemeente	0	0	68.665	68.665	0	0	0
- van het OCMW	96.755	0	28.090	28.090	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	3.740.677	4.209.940	4.240.861	4.689.951	4.503.105	5.114.018	5.216.299
- van de federale overheid	92.416	177.213	131.572	136.911	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	3.605.782	3.841.266	3.997.896	4.553.039	4.503.105	5.114.018	5.216.299
- van het OCMW	-9.293	-7.981	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	51.771	199.442	111.393	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	45.862	30.130	71.716	82.454	17.850	19.143	19.525
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	13.739	0	14.528	14.819

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Operationele ontvangsten	7.655.450						
1. Ontvangsten uit de werking	1.206.250						
3. Werkingssubsidies	6.426.000						
a. Algemene werkingssubsidies	99.000						
- Andere algemene werkingssubsidies	99.000						
- van de Vlaamse overheid	99.000						
- van de gemeente	0						
- van het OCMW	0						
b. Specifieke werkingssubsidies	6.327.000						
- van de federale overheid	0						
- van de Vlaamse overheid	6.327.000						
- van het OCMW	0						
- van andere entiteiten	0						
5. Andere operationele ontvangsten	23.200						
B. Financiële ontvangsten	15.000						
III. Exploitatiesaldo	173.867	660.161	370.437	414.957	-126.444	-70.860	0

III. Exploitatiesaldo	122.750
------------------------------	----------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	12.500	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	12.500	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	1.170	0	11.326	11.330	4.361.009	125.750
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.170	0	11.326	11.330	4.361.009	125.750
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	3.817.000	125.750
c. Roerende goederen	0	1.170	0	11.326	11.330	214.009	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	330.000	0

I. Investeringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0						
4. Andere financiële vaste activa	0						
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0						
a. Terreinen en gebouwen	0						
c. Roerende goederen	0						
d. Leasing en soortgelijke rechten	0						
III. Investeringsaldo	0	-1.170	0	-11.326	-11.330	-4.373.509	-125.750

III. Investeringsaldo	0
-----------------------	---

Saldo exploitatie en investeringen	173.867	658.991	370.437	403.631	-137.774	-4.444.368	-125.750
------------------------------------	---------	---------	---------	---------	----------	------------	----------

Saldo exploitatie en investeringen	122.750
------------------------------------	---------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	0	0	0	0	0	82.500	0
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	82.500	0

I. Financieringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
A. Vereffening van financiële schulden	121.269						
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	121.269						
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	3.580.000	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	3.250.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	330.000	0

II. Financieringsontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Aangaan van financiële schulden	0						
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0						
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0						
III. Financieringssaldo	0	0	0	0	0	3.497.500	0

III. Financieringssaldo	-121.269
-------------------------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	173.867	658.991	370.437	403.631	-137.774	-946.868	-125.750
---------------------------------------	---------	---------	---------	---------	----------	----------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	1.481
---------------------------------------	-------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 8075
Meerjarenplan: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 8075
Jaarrekeningen: JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770
JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2918 Alg. 2021011545
JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785
JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8075 Alg. 2023016821

PRIO IP-AP000010: 6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

AP000010: 6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	12.496	0	4.486.759	0	4.499.255
B. Investerings in materiële vaste activa	0	12.496	0	4.486.759	0	4.499.255
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	12.496	0	4.486.759	0	4.499.255
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	3.942.750	0	3.942.750
c. Roerende goederen	0	12.496	0	214.009	0	226.505
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	330.000	0	330.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	1.170	0	11.326	4.361.009	125.750	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.170	0	11.326	4.361.009	125.750	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.170	0	11.326	4.361.009	125.750	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	3.817.000	125.750	0
c. Roerende goederen	0	1.170	0	11.326	214.009	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	330.000	0	0

PRIO IP-AP000011: 1.1.2. Het Eepos participeert in het project ‘Toontjeshuizen’
AP000001: 1.1. Eepos participeert in diverse, vernieuwende (interne - externe) initiatieven die het dienstv

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	12.500	0	12.500
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	12.500	0	12.500
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	12.500	0	12.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	12.500	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	12.500	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	12.500	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 8075

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

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2918 Alg. 2021011545

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8075 Alg. 2023016821

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	0	0	0	0	3.580.000	3.458.731
1. Financiële schulden op 1 januari	0	0	0	0	0	3.580.000
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	3.580.000	0
4. Overboekingen	0	0	0	0	0	-121.269
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0	0	0	-82.500	38.769
1. Financiële schulden op 1 januari	0	0	0	0	0	-82.500
2. Aflossingen	0	0	0	0	-82.500	0
3. Overboekingen	0	0	0	0	0	121.269
Totaal financiële schulden	0	0	0	0	3.497.500	3.497.500

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	3.458.731
1. Financiële schulden op 1 januari	3.458.731
2. Nieuwe leningen	0
4. Overboekingen	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-82.500
1. Financiële schulden op 1 januari	38.769
2. Aflossingen	-121.269
3. Overboekingen	0
Totaal financiële schulden	3.376.231

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 8075

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2918 Alg. 2021011545

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8075 Alg. 2023016821

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa		Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa		12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa		12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00
C. Materiële vaste activa		14.914,00	11.326,00	0,00	0,00	0,00	-12.100,00	-1,00	14.139,00
	1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.914,00	11.326,00	0,00	0,00		-12.100,00	-1,00	14.139,00
	a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	b. Installaties, machines en uitrusting	2.152,00	11.326,00	0,00	0,00		-1.452,00	0,00	12.026,00
	c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	12.762,00	0,00	0,00	0,00		-10.648,00	0,00	2.114,00
	d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	3. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal					
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Het Eepos	1.751.865,00	387.391,00	0,00	0,00	2.139.256,00
	Totaal	1.751.865,00	387.391,00	0,00	0,00	2.139.256,00
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal					
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal					
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Het Eepos	1.751.865,00			387.391,00	2.139.256,00
	Totaal	1.751.865,00			387.391,00	2.139.256,00

PRIO IP-AP000010: 6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

AP000010: 6.1. Het Eepos zet de beschikbare middelen optimaal in.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	12.496	0	4.486.759	0	4.499.255
B. Investerings in materiële vaste activa	0	12.496	0	4.486.759	0	4.499.255
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	12.496	0	4.486.759	0	4.499.255
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	3.942.750	0	3.942.750
c. Roerende goederen	0	12.496	0	214.009	0	226.505
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	330.000	0	330.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	1.170	0	11.326	4.361.009	125.750	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.170	0	11.326	4.361.009	125.750	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.170	0	11.326	4.361.009	125.750	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	3.817.000	125.750	0
c. Roerende goederen	0	1.170	0	11.326	214.009	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	330.000	0	0

PRIO IP-AP000011: 1.1.2. Het Eepos participeert in het project ‘Toontjeshuizen’
AP000001: 1.1. Eepos participeert in diverse, vernieuwende (interne - externe) initiatieven die het dienstv

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	12.500	0	12.500
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	12.500	0	12.500
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	12.500	0	12.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	12.500	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	12.500	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	12.500	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 8075

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2918 Alg. 2021011545

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 4282 Alg. 2022015785

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8075 Alg. 2023016821

Overzicht journaalvolgnummers

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 8075 Alg. 2023016821

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Evy Rutten

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Soort	Code	Hoogste journaalvolgnummer
Budgettair	JOURNAAL	8075
Algemeen	JOURNAAL	2023016821

Toelichting 2023

Het negatief resultaat voorzien in het budget 2023 bedraagt (aanpassing 2 MJP20-25 gepubliceerd op 08/12/2022):	-201.955€
Het positief resultaat gerealiseerd in de jaarrekening 2023 bedraagt:	403.631€
Het positief verschil bedraagt:	605.586€

Dit positief verschil is te verklaren door lagere uitgaven dan voorzien en onvoorziene ontvangsten.

1. Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven.

Lager dan voorziene werkingsuitgaven

Het verschil tussen het vooropgesteld budget en de jaarrekening is deels te verklaren door een aantal uitgavenposten waarbij minder werd uitgegeven dan begroot. Het betreft vooral volgende uitgavenposten:

Omschrijving	Budget	Jaarrekening	Vershil
elektriciteit	64.521	38.817	-25.704
brandstof woningen	128.610	40.908	-87.702
brandstof voertuigen	11.220	5.514	-5.706
hygiëne	26.010	9.607	-16.403
verzekering wagens	9.551	4.567	-4.984
Klein Geluk	9.180	1.863	-7.317
onderhoud/herstel meub, mach & rol mat	15.918	10.977	-4.941
conferenties	12.240	7.276	-4.964
bankkosten vielen lager uit	4.816	4	-4.812
Totaal			-162.534

Hoger dan voorziene werkingsuitgaven

Het betreft vooral de volgende uitgavenpost:

Omschrijving	Budget	Jaarrekening	Verschil
Uitbesteed vervoer	231.610	270.710	39.100
Voeding	171.012	193.572	22.560
Sociaal secretariaat	19.856	28.062	8.206
Roerende voorheffing op intrestopbrengsten	0	4.067	4.067
Totaal			73.523

Toelichting uitgaven

Bij de meeste uitgavenposten is het verschil te verklaren doordat enerzijds de kosten lager uitvielen (hetzij door spaarzaamheid, hetzij door de lagere impact op de kosten vanwege corona en de oorlog in Oekraïne, hetzij door meeval), terwijl we anderzijds bij de opmaak van het meerjarenplan de nodige voorzichtigheid aan de dag hadden gelegd en we rekening hadden gehouden met stijgende uitgaven.

De oorlog in Oekraïne had uiteindelijk minder impact op de geplande uitgaven van elektriciteit en brandstof. Dit was ook het geval voor de coronacrisis die een mindere impact had op de geplande uitgaven van hygiëne.

De uitgaven voor brandstof, verzekering, belastingen en taksen op minibussen zijn lager dan begroot omdat de aangekochte minibus laattijdig in 2024 wordt geleverd.

In de loop van het 4^e kwartaal 2022 besloot Belfius om geen negatieve creditintresten meer aan te rekenen op de gelden van de betaalrekening. In 2023 bleef dit gehandhaafd.

De herstelling van een minibus werd uitgesteld naar het eerste kwartaal 2024. Hierdoor waren de herstellingskosten voor rollend materiaal lager dan voorzien.

Oorspronkelijk bestond het plan om 2 externe summits te organiseren in het lopende jaar. Uiteindelijk werd gekozen om slechts één summit te laten doorgaan en bleven de kosten lager dan voorzien.

Anderzijds waren de kosten voor uitbesteed vervoer hoger dan begroot omdat:

- In de begroting geen rekening was gehouden met de kosten van de Lidwina ritten. Deze kosten worden zoals afgesproken wel gefactureerd aan het OCMW-Laakdal.
- Vanaf juli 2023 een indexaanpassing is gebeurd.

De kosten voor voeding bleken hoger dan voorzien wegens stijgende voedselprijzen.

In 2023 betaalde Het Eepos roerende voorheffing op de gelden van de spaarrekeningen. In de oorspronkelijk begroting was dit niet voorzien omdat het openen van spaarrekeningen niet was gepland.

Verschillen qua werkingsontvangsten

Aan de ontvangstenzijde was er een samenspel van enkele ontvangstenposten die hoger uitvielen dan voorzien en enkele die lager uitvielen dan voorzien.

Omschrijving	Budget	Jaarrekening	Vershil
maandelijke facturatie deelnemers	684.108	676.838	-7.270
facturatie opvoedende activiteiten	20.163	36.952	16.789
Facturatie vervoer	3.184	26.639	23.455
recuperatie van kosten	1.061	67.123	66.062
tegemoetkoming door derden en acties	7.500	39.508	32.008
interestopbrengsten	0	13.557	13.557
Totaal			144.603

De actuele maandelijkse facturaties aan de deelnemers liggen in lijn met het budget. Het verschil bedraagt 7.270€.

De ontvangsten onder de rubriek tegemoetkoming door derden en acties betreffen voornamelijk ontvangsten van het winkeltje in het Dagcentrum Geel (5.991€), het project 't Klein Geluk (12.422€), diverse activiteiten in het Dagcentrum Vogelzang (5.925€) en een kienavond (6.299€) georganiseerd door het feestcomité. Bij de opmaak van het budget werd de nodige voorzichtigheid aan de dag gelegd omdat het onduidelijk was in hoeverre corona een spelbreker ter zake kon zijn.

In 2023 zijn de buitenhuisactiviteiten voor de deelnemers volledig opgang gekomen en heeft corona geen stokken in de wielen gestoken. Hierdoor stegen de facturaties van georganiseerde opvoedende activiteiten en de doorfacturaties van eigen georganiseerd vervoer. Het verschil met het budget bedraagt respectievelijk 16.789€ en 23.455€.

De rubriek recuperatie van kosten betreffen in hoofdzaak tussenkomsten vanwege de overheid m.b.t. extra energiekosten. In deze rubriek zijn ook de doorgefactureerde vervoerskosten van derden aan het OCMW-Laakdal betreffende het project Lidwina opgenomen.

Het openen van spaarrekeningen hebben een positieve impact op interestopbrengsten (13.557€).

Personeelskosten en (VAPH-) subsidiëring

Omschrijving	Budget	Jaarrekening	Vershil
personeelskosten	4.493.128	4.356.227	-136.902
eigen aandeel maaltijdcheques	14.789	13.341	-1.448
afrekening VAPH	4.319.020	4.442.949	123.929
VIA tewerkstellingssubsidies	44.006	110.090	66.084
Maribel	140.079	136.911	-3.168

Personeelskosten:

- De personeelsuitgaven vallen lager uit dan begroot. Het verschil is een gevolg van de persoonsvolgende financiering. Bij de opmaak van het budget kennen we uiteraard nog niet het exacte aantal cliënten die in het betreffende werkjaar zullen worden ondersteund en het aantal personeelspunten dat hiermee samenhangt. Daarom gaan we bij de opmaak van het budget steeds uit van een ingeschat maximum. De realiteit ligt dus logischerwijze lager dan dit maximum.
- In 2023 speelde echter nog een ander fenomeen. Personeelsleden die langdurig ziek waren of Het Eepos verlieten konden we niet onmiddellijk vervangen. Bovendien werden een aantal nieuwe functies nog niet ingevuld in 2023.

Dit verklaart ook waarom het eigen aandeel maaltijdcheques lager is dan begroot.

Afrekening VAPH:

- De subsidiëring voor het werkjaar 2023 onder de vorm van voorschotten viel lager uit dan begroot (58.689€). Hierbij geldt dezelfde verklaring als hierboven wat betreft de personeelsuitgaven, aangezien de voorschotten worden berekend op het personeel dat in dienst is. Aangezien we niet het maximaal begrote personeelskader in dienst hadden, lagen ook de bijhorende subsidies lager.
- Daarnaast ontvingen we vanwege het VAPH in 2023 ook nog een afrekening vanuit het werkjaar 2022 voor 182.618€.

VIA subsidies:

- Het verschil tussen budget en jaarrekening is te wijten aan de grote onduidelijkheid die er ten tijde van de opmaak van het budget nog bestond over de bedragen en toekenning van de VIA-6 middelen.

Netto resultaat

De bovenstaande verschillen m.b.t. uitgaven en ontvangsten leiden tot een netto verschil van 555.501€ ten opzichte van het opgemaakte budget.

De overige 50.085 € betreft het samenspel van kleinere verschillen op alle andere uitgaven- en ontvangstenposten. Kortom het totale verschil tussen het netto resultaat van het budget en de actuele cijfers van de jaarrekening bedraagt 605.586 €.

2. Toelichting over transacties met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot van het boekjaar.

Het **overschot** 2023 bedraagt 387.391€ (inclusief afschrijvingen op het materieel vast actief en mutatievoorziening vakantiegeld = 27.566€). Conform de BBC wetgeving wordt in het rapport *J2 – staat van het financieel evenwicht* een exploitatieoverschot van 414.957€ gerapporteerd. In dit exploitatieoverschot werd de bovenvermelde afschrijving en voorziening vakantiegeld niet meegenomen.

Het positief resultaat van de jaarrekening bedraagt 414.957€. De afrekening van subsidies van 2022 die zijn ontvangen in 2023 en onverwachte subsidies hebben een buitengewone positieve impact op het overschot van 2022

- VAPH subsidie 2022: 182.618€
- VIA energiesubsidie: 31.054€
- Totaal: 213.672€

3. Overzicht van de overgedragen kredieten van 2023 naar 2024.

Het volgende saldo van het investeringsbudget 2023 werd overgedragen naar 2024:

Omschrijving ARK	Budget	Jaarrekening	Overgedragen bedrag
Rollend materieel	64.181	0	-64.181

De minibuss (64.181€) was reeds aangekocht en wordt laattijdig in 2024 geleverd.

4. Overzicht van de financiële risico's.

Risico's inherent aan het systeem van persoonsvolgende financiering

Het mechanisme van de persoonsvolgende financiering is de belangrijkste financieringsbron voor Het Eepos, inzake de ontvangsten van personeelssubsidies en de ontvangsten van werkingsmiddelen. De persoonsvolgende financiering heeft tot gevolg dat de vroegere zekerheid van erkende en gesubsidieerde plaatsen verdwenen is. Met een persoonsvolgend budget kan een persoon met een handicap zorg inkopen bij een zorgaanbieder naar keuze. Dit houdt het risico in dat deze persoon kan gaan shoppen naar keuze. Het Eepos heeft echter met de meeste cliënten individuele dienstverleningsovereenkomsten (IDO) afgesloten voor onbepaalde duur met een opzeg van 3 maanden. De invoering van de persoonsvolgende financiering had op zich weinig invloed op de financiële resultaten van Het Eepos.

Personeelsuitgaven

De personeelsuitgaven vormen de belangrijkste uitgavepost voor Het Eepos. Deze kosten worden vooral gefinancierd met de VAPH-subsidiëring vanuit de persoonsvolgende budgetten (naast subsidiëring vanuit bepaalde tewerkstellingsmaatregelen).

In principe stemt Het Eepos het ingezette personeel steeds af op de beschikbare personeelsmiddelen.

We kunnen en willen het risico niet nemen om (structureel) meer personeel aan te werven dan betaalbaar is vanuit de beschikbare personeelsmiddelen/punten.

Anderzijds heeft het ook geen zin om minder personeel in te zetten, want de regelgeving is van die aard dat het overgrote deel van de personeelspunten ook enkel kan ingezet worden middels de effectieve aanwerving van personeelsleden.

Schommelingen zijn evenwel onvermijdelijk, maar vormen slechts een beperkt risico. Zoals reeds vermeld speelden in 2023 echter ook de volgende factoren een rol: personeelsleden die langdurig ziek waren of Het Eepos verlieten konden we niet onmiddellijk vervangen en een aantal nieuwe functies werden laattijdig ingevuld in 2023.

Pensioenvoorziening

In 2023 heeft Het Eepos geen responsabiliseringsbijdrage voor statutaire personeelsleden betaald. Volgens de prognose van de Federale pensioendienst zal Het Eepos tijdens de volgende jaren van het meerjarenplan geen bedragen aan responsabiliseringsbijdrage verschuldigd zijn.

Het Eepos heeft zich aangesloten bij de tweede pensioenpijler van contractuele personeelsleden ingericht door OFP Prolocus. In het meerjarenplan is rekening rekening gehouden met een simulatie van OFP Prolocus.

Aanrekenen van woon-en leefkosten

Vanaf 2021 werden de woon- en leefkosten (materiële kosten die gerelateerd zijn aan de zorg en ondersteuning van de cliënten) aangerekend aan de cliënt. In tegenstelling tot de vroegere, wettelijk vastgelegde dagprijzen voor cliënten, kan elke zorgaanbieder zelf de reële kosten geheel of gedeeltelijk aanrekenen. Aangezien de mogelijkheid bestaat om de kosten volledig (en dus kostendekkend) aan te rekenen, houdt dit in theorie weinig tot geen financiële risico's in voor de zorgaanbieder. In praktijk houden we er rekening mee dat we sommige kosten niet volledig kunnen doorrekenen omdat dit voor sommige cliënten onbetaalbaar zou zijn. Vooral het collectieve vervoer van en naar de dagcentra vormt hierbij een grote uitdaging. Maar deze kosten kunnen worden opgevangen binnen het totale budget. Een aandachtspunt blijft de stijgende inflatie. De tarieflijsten worden jaarlijks aangepast aan de gezondheidsindex.

Leningen

In 2023 waren er geen lopende leningen.

In het aangepast meerjarenplan 2024 werden leningen ingeschreven. Het Eepos kampt met een beperkte wooncapaciteit, waardoor het gebeurt dat sommige vaste cliënten die hopen om binnen Het Eepos te kunnen blijven, noodgedwongen moeten verhuizen naar een andere voorziening. Om deze reden bereidt Het Eepos de aankoop en de renovatie van een pand voor om op termijn circa 26 nieuwe woongelegenheden te creëren. De aankoop van het pand bedraagt 750 000 euro en de verbouwing wordt geraamd op 2 500 000 euro. Hiervoor zal Het Eepos leningen aangaan. Dit project wordt uitgevoerd in 2024, 2025 en 2026. Door het verhuren van de kamers worden de schulden respectievelijk op 20 jaar en op 25 jaar terugbetaald.

Waarderingsregels

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

I. ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Van dit principe mag afgeweken worden voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, evenals de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd, waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, en waarvan de hoeveelheid, waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (= principe van de ijzeren voorraad).

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Het bestuur boekt **waardeverminderingen** op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaarding van activa bij de

afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

II. AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

2 jaar of ouder - jonger dan 3 jaar :	10%
3 jaar of ouder - jonger dan 5 jaar :	40%
5 jaar of ouder :	100%

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In geval van afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden volgens de BBC-wetgeving onderverdeeld in 3 categorieën.

- 1) De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit.
- 2) De **bedrijfsmatige materiële vaste activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken.
- 3) De **overige materiële vaste activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve' en met het oog op de realisatie van huuropbrengsten en/of een waardestijging. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen. Ze kunnen ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

Bijzondere subcategorieën.

In de categorie van de gemeenschapsgoederen vinden we ook de erfgoederen terug. Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden (d.i. niet gebruikt worden voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur'). In dat geval zullen deze activa geen gebruikswaarde hebben en zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Dit geldt ook voor de investeringen die later worden gedaan *om het erfgoed in stand te houden*.

Indien het actief dat behoort tot erfgoed toch geheel of gedeeltelijk wordt ingezet voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur' (bv. de dienst toerisme is gevestigd in het belfort), kan dat actief in die mate toch een gebruikswaarde hebben. De aanschafwaarde van (dat deel van) het erfgoed dat betrekking heeft op deze specifieke dienstverlening (bv. balie, inrichting vergaderzaal, archief, ... van de dienst toerisme in het belfort) wordt afgeschreven conform de waarderingsregels van niet-erfgoederen. Dit geldt ook voor de investeringen die later aan dat actief worden gedaan met betrekking tot de specifieke dienstverlening verstrekt in dat erfgoed. De boekhoudkundige waarde van het overige deel (dat niet gebruikt wordt voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur') wordt teruggebracht tot € 1 door uitdrukking van een waardevermindering.

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

Daarnaast vinden we in de categorie van de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa ook telkens de subcategorie van de **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht). Deze worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

III. BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) of van de NOB (nieuwe OCMW boekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.

De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbaar) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-15 jr
Gebouwen Onderhoudswerken aan gebouwen die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15jr
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. Onderhoudswerken aan wegen die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	30 jr 10 jr 5-15 jr
Waterlopen en waterbekkens Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	30 jr 5-15 jr
Overige onroerende infrastructuur Het rioleringsnet De resterende overige onroerende infrastructuur, onder meer de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken. Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	50 jr 30 jr 5-15 jr

Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweermantels- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 5 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed - gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur' - niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed -

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr