

‘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 2020

Voorzitter: Raf Moons
Ondervoorzitter: Griet Smaers
Secretaris/Directeur: Ann Bartholomeeussen

Maatschappelijke zetel: Markt 19
2430 LAAKDAL

Inhoudstabel

1. Beleidsevaluatie	
Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties	4
Overzicht van beleidsvelden per beleidsdomein	14
Beleidsevaluatie	15
2. Financiële nota	
Doelstellingenrekening (J1)	21
Staat van het financieel evenwicht (J2)	22
Realisatie van de kredieten (J3)	23
Balans (J4)	24
Staat van opbrengsten en kosten (J5)	26
3. Toelichting	
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	28
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	29
Investeringsproject (T3)	31
Evolutie van de financiële schulden (T4)	33
Toelichting bij de balans (T5)	34
Overzicht investeringsprojecten	36
Overzicht journaalvolgnummers	38
Toelichting door de directeur	39
Waarderingsregels	43

1. Beleidsevaluatie

ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770 / EK 1692 IK 810

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeusen

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Boven beleidsdoelstelling: Het Eepos: HET EEPOS

HET EEPOS

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.157.337	4.611.387	4.611.387
Ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.618.085
Saldo	173.867	6.698	6.698
Investerings			
Uitgaven	0	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500
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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Sinds de invoering in 2017 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 2020 werd er binnen Het Eepos – ondanks en naast de coronacrisis – intensief en op diverse domeinen verder gewerkt aan allerhande principiële en concrete veranderingsprocessen. Dit werk is echter nog verre van afgerond.*

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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De participatie van Het Eepos in diverse, vernieuwende initiatieven werd in 2020 grotendeels verder gezet. Enkele projecten werden echter tijdelijk on-hold gezet omwille van de corona-omstandigheden. Binnen enkele andere projecten kon er wel verder gewerkt worden. Daarnaast werden ook enkele mogelijke nieuwe initiatieven verkend.*

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

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 31/12/2025

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

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

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

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

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

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 31/12/2025

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, werden in 2020 verder uitgewerkt. Dit proces is echter nog volop lopende.*

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

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

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. In 2020 was deze uitdaging des te groter omdat we door de corona-omstandigheden met beperkte mogelijkheden uitzonderlijke en zeer uiteenlopende noden moesten proberen opvangen. We zijn hierin grotendeels geslaagd, maar alles kan beter. Zowel de ervaringen vanuit de pandemie als de wijzigende verwachtingen van cliënten sporen ons aan om het streven naar kwalitatieve en vraaggestuurde zorg en ondersteuning nog verder te verdiepen.*

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, tehuis, enz.). De voortgang van dit proces dient 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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*

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: *Nog te starten*

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*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

Beleidsdoelstelling: BD000004: Het Eepos beschikt over competente medewerkers.

BD 004 Het Eepos beschikt over competente medewerkers.

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

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.390	6.500	6.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.390	-6.500	-6.500
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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.390	6.500	6.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.390	-6.500	-6.500
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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.390	6.500	6.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.390	-6.500	-6.500
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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

Beleidsdoelstelling: BD000006: Het Eepos is financieel leefbaar.

BD 006 Het Eepos is financieel leefbaar.

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

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.155.947	4.604.887	4.604.887
Ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.618.085
Saldo	175.258	13.198	13.198
Investerings			
Uitgaven	0	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500
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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.155.947	4.604.887	4.604.887
Ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.618.085
Saldo	175.258	13.198	13.198
Investerings			
Uitgaven	0	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500
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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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

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

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

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.155.947	4.604.887	4.604.887
Ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.618.085
Saldo	175.258	13.198	13.198
Investerings			
Uitgaven	0	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500
Financiering			

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 810

BELEIDSDOMEINEN: Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeusen

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Beleidsdomein: AF Algemene Financiering

BV0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus

BV0030 Financiële aangelegenheden

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

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770 / EK 1692 IK 810

Het Eepos (0886.198.829)

Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeusen

Financieel directeur: -

Prioritaire Boven beleidsdoelstelling: Het Eepos: HET EEPOS

HET EEPOS

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.157.337	4.611.387	4.611.387
Ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.618.085
Saldo	173.867	6.698	6.698
Investerings			
Uitgaven	0	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500
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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: Sinds de invoering in 2017 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 2020 werd er binnen Het Eepos – ondanks en naast de coronacrisis – intensief en op diverse domeinen verder gewerkt aan allerlei principiële en concrete veranderingsprocessen. Dit werk is echter nog verre van afgerond.*

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

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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In realisatie: De participatie van Het Eepos in diverse, vernieuwende initiatieven werd in 2020 grotendeels verder gezet. Enkele projecten werden echter tijdelijk on-hold gezet omwille van de corona-omstandigheden. Binnen enkele andere projecten kon er wel verder gewerkt worden. Daarnaast werden ook enkele mogelijke nieuwe initiatieven verkend.*

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, werden in 2020 verder uitgewerkt. Dit proces is echter nog volop lopende.*

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. In 2020 was deze uitdaging des te groter omdat we door de corona-omstandigheden met beperkte mogelijkheden uitzonderlijke en zeer uiteenlopende noden moesten proberen opvangen. We zijn hierin grotendeels geslaagd, maar alles kan beter. Zowel de ervaringen vanuit de pandemie als de wijzigende verwachtingen van cliënten sporen ons aan om het streven naar kwalitatieve en vraaggestuurde zorg en ondersteuning nog verder te verdiepen.*

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

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, tehuis, enz.). De voortgang van dit proces dient 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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.390	6.500	6.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.390	-6.500	-6.500
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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.390	6.500	6.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.390	-6.500	-6.500
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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

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: *Nog te starten*

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006: Het Eepos is financieel leefbaar.

BD 006 Het Eepos is financieel leefbaar.

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

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.155.947	4.604.887	4.604.887
Ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.618.085
Saldo	175.258	13.198	13.198
Investerings			
Uitgaven	0	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500
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 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog te starten*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.155.947	4.604.887	4.604.887
Ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.618.085
Saldo	175.258	13.198	13.198
Investerings			
Uitgaven	0	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500
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_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 810

2. Financiële nota

J1: Doelstellingenrekening

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770 / EK 1692

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

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

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	1.390	6.500
Ontvangst	0	0
Saldo	-1.390	-6.500
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	4.155.947	4.604.887
Ontvangst	4.331.204	4.618.085
Saldo	175.258	13.198
Investering		
Financiering		

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	4.157.337	4.611.387
Ontvangst	4.331.204	4.618.085
Saldo	173.867	6.698
Investering		
Financiering		

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

J2: Staat van het financieel evenwicht

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770 / EK 1692

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeusen

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	173.867	6.698
a. Ontvangsten	4.331.204	4.618.085
b. Uitgaven	4.157.337	4.611.387
III. Saldo exploitatie en investeringen	173.867	6.698
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	173.867	6.698
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	722.090	722.090
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	895.957	728.788
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	895.957	728.788

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	173.867	6.698
III. Autofinancieringsmarge	173.867	6.698

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	173.867	6.698
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	173.867	6.698

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	895.957	728.788
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	895.957	728.788
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	173.867	6.698
Totale Autofinancieringsmarge	173.867	6.698
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	173.867	6.698
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	173.867	6.698

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

JR dossiers van andere entiteiten:

MJP dossiers van andere entiteiten:

J3: Realisatie van de kredieten

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770 / EK 1692 IK 810

Het Eepos (0886.198.829)

Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Financieel directeur: -

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	4.157.337	4.331.204	4.611.387	4.618.085	4.611.387	4.618.085
Investerings	0	0	0	0	72.500	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 810

J4: Balans

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeusen

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

	2020	2019
ACTIVA	1.159.238	1.039.101
I. Vlottende activa	1.111.058	980.071
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	857.093	730.386
B. Vorderingen op korte termijn	253.965	249.684
1. Vorderingen uit ruiltransacties	179.162	123.564
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	74.804	126.120
II. Vaste activa	48.180	59.030
B. Financiële vaste activa	12.500	12.500
4. Andere financiële vaste activa	12.500	12.500
C. Materiële vaste activa	35.680	46.530
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	35.680	46.530
b. Installaties, machines en uitrusting	1.621	1.824
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	34.058	44.706

	2020	2019
PASSIVA	1.159.238	1.039.101
I. Schulden	383.426	433.465
A. Schulden op korte termijn	383.426	433.465
1. Schulden uit ruiltransacties	383.426	433.465
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	168.325	175.484
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	215.101	257.981
II. Nettoactief	775.812	605.636
B. Gecumuleerd overschot of tekort	775.812	605.636

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

	2020	2019
I. Kosten	4.161.028	4.244.121
A. Operationele kosten	4.159.396	4.244.121
1. Goederen en diensten	450.795	664.281
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.700.244	3.550.238
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.691	25.461
8. Andere operationele kosten	4.664	4.141
B. Financiële kosten	1.633	
II. Opbrengsten	4.331.204	4.364.762
A. Operationele opbrengsten	4.331.204	4.364.762
1. Opbrengsten uit de werking	447.911	617.062
3. Werkingssubsidies	3.837.431	3.713.342
a. Algemene werkingssubsidies	96.755	96.755
b. Specifieke werkingssubsidies	3.740.677	3.616.587
6. Andere operationele opbrengsten	45.862	34.358
III. Overschot of tekort van het boekjaar	170.176	120.641
A. Operationeel overschot of tekort	171.808	120.641
B. Financieel overschot of tekort	-1.633	0
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	170.176	120.641
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	170.176	120.641

3. Toelichting

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770 / EK 1692

Het Eepos (0886.198.829)

Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Financieel directeur: -

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemeen Bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	831.421	831.991	922.783	941.237	960.062	979.263	998.848
Ontvangsten	2.080	2.000	2.040	2.080	2.122	2.164	2.208
Saldo	-829.341	-829.991	-920.743	-939.157	-957.940	-977.099	-996.640
Investerings							
Financiering							
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	1.633	1.100	2.000	2.040	2.081	2.122	2.165
Ontvangsten	96.755	96.755	96.755	98.690	100.664	102.677	104.731
Saldo	95.122	95.655	94.755	96.650	98.583	100.555	102.566
Investerings							
Financiering							
Welzijn, Zorg en Opvang							
Exploitatie							
Uitgaven	3.324.283	3.778.296	3.742.557	3.817.408	3.893.756	3.971.630	4.051.063
Ontvangsten	4.232.370	4.519.330	4.621.278	4.713.703	4.807.978	4.904.137	5.002.221
Saldo	908.086	741.034	878.721	896.295	914.222	932.507	951.158
Investerings							
Uitgaven	0	0	72.500	60.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-72.500	-60.000	0	0	0
Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770 / EK 1692

Het Eepos (0886.198.829)

Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Financieel directeur: -

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	4.155.704	4.610.287	4.665.340	4.758.645	4.853.818	4.950.893	5.049.911
1. Goederen en diensten	450.795	732.264	761.124	776.347	791.873	807.707	823.864
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.700.244	3.873.023	3.898.176	3.976.137	4.055.661	4.136.776	4.219.509
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	681.247	714.730	620.520	632.932	645.588	658.501	671.671
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.863.195	3.000.754	3.104.510	3.166.599	3.229.933	3.294.531	3.360.420
f. Andere personeelskosten	155.803	157.540	173.146	176.606	180.140	183.744	187.418
5. Andere operationele uitgaven	4.664	5.000	6.040	6.161	6.284	6.410	6.538
B. Financiële uitgaven	1.633	1.100	2.000	2.040	2.081	2.122	2.165
2. Andere financiële uitgaven	1.633	1.100	2.000	2.040	2.081	2.122	2.165
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	4.331.204	4.618.085	4.720.073	4.814.473	4.910.764	5.008.978	5.109.160
1. Ontvangsten uit de werking	447.911	634.950	851.719	868.753	886.129	903.851	921.929
3. Werkingssubsidies	3.837.431	3.957.135	3.842.034	3.918.875	3.997.252	4.077.197	4.158.742
a. Algemene werkingssubsidies	96.755	96.755	96.755	98.690	100.664	102.677	104.731
- Andere algemene werkingssubsidies	96.755	96.755	96.755	98.690	100.664	102.677	104.731
- van het OCMW	96.755	96.755	96.755	98.690	100.664	102.677	104.731
b. Specifieke werkingssubsidies	3.740.677	3.860.380	3.745.279	3.820.185	3.896.588	3.974.520	4.054.011
- van de federale overheid	92.416	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	3.605.782	3.860.380	3.745.279	3.820.185	3.896.588	3.974.520	4.054.011
- van het OCMW	-9.293	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	51.771	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	45.862	26.000	26.320	26.845	27.383	27.930	28.489
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	173.867	6.698	52.733	53.788	54.865	55.963	57.084

I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	0	0	72.500	60.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	72.500	60.000	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	72.500	60.000	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsresultaat	0	0	-72.500	-60.000	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	173.867	6.698	-19.767	-6.212	54.865	55.963	57.084
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	173.867	6.698	-19.767	-6.212	54.865	55.963	57.084

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

T3: Investeringsproject

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770

Het Eepos (0886.198.829)

Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Financieel directeur: -

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	0	0	132.500	0	132.500
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	132.500	0	132.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	132.500	0	132.500
c. Roerende goederen		0		132.500		132.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	72.500	60.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	72.500	60.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	72.500	60.000	0	0	0
c. Roerende goederen	0	72.500	60.000	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770

Het Eepos (0886.198.829)

Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Financieel directeur: -

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

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	0	0	0	0	0	0	12.500
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	12.500	0	0	0	0	0	0	12.500
C. Materiële vaste activa	46.530	0	0	0	0	-10.850	0	35.680
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0		0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0		0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0		0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0		0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0		0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0		0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	46.530	0	0	0		-10.850	0	35.680
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0		0	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	1.824	0	0	0		-202	0	1.622
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	44.706	0	0	0		-10.648	0	34.058
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0	0	0		0	0	0

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal	0	0	0	0	0
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Het Eepos	605.636	170.176	0	0	775.812
Totaal	605.636	170.176	0	0	775.812
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal	0,00	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal	0,00	0		0	0
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Het Eepos	605.636			170.176	775.812
Totaal	605.636			170.176	775.812

OVERZICHT_IP: Overzicht investeringsprojecten

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770

Het Eepos (0886.198.829)

Markt 19, 2430 Laakdal

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeusen

Financieel directeur: -

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	0	0	132.500	0	132.500
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	132.500	0	132.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	132.500	0	132.500
c. Roerende goederen		0		132.500		132.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	72.500	60.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	72.500	60.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	72.500	60.000	0	0	0
c. Roerende goederen	0	72.500	60.000	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1692

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1692 Alg. 2020010770

Overzicht journaalvolgnummers

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1692 Alg. 2020010770

Het Eepos (0886.198.829)

Algemeen directeur: Ann Bartholomeeussen

Markt 19, 2430 Laakdal

Financieel directeur: -

Soort	Code	Hoogste journaalvolgnummer
Budgettair	JOURNAAL	1692
Algemeen	JOURNAAL	2020010770

Toelichting door de directeur

Positief resultaat voorzien in het initieel budget 2020:	6.698€
Positief resultaat (voorlopig) gerealiseerd in de jaarrekening 2020:	<u>170.176€</u>
Verschil:	163.478€

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

1. Lager dan voorziene uitgaven

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

Omschrijving ARK	Type Budget	Budget	Jaarrekening	Verschil
voeding t.l.v. Het Eepos	Exploitatie	160.000	113.729	46.271
voeding t.l.v. bewoners Het Eepos	Exploitatie	5.000	1.484	3.516
Kosten opvoedende activiteiten t.l.v. Het Eepos	Exploitatie	5.000	550	4.450
Kosten opvoedende activiteiten t.l.v. bewoners	Exploitatie	19.000	7.004	11.996
café/taverne tlv bewoners	Exploitatie	6.000	1.064	4.936
educatief materiaal	Exploitatie	6.000	3.836	2.164
educatief materiaal kamp / vakantie	Exploitatie	6.000	0	6.000
Onderhoud en herstel van gebouwen	Exploitatie	7.000	3.232	3.768
Onderhoudscontracten gebouwen	Exploitatie	9.000	2.618	6.382
onderhouds- en poetsproducten	Exploitatie	9.000	5.996	3.004
Elektriciteit	Exploitatie	33.000	26.244	6.756
brandstof woningen	Exploitatie	33.000	18.182	14.818
brandstof voertuigen	Exploitatie	16.800	5.036	11.764
verzekering wagens	Exploitatie	9.000	4.328	4.672
uitbesteed vervoer tlv Het Eepos	Exploitatie	162.000	33.268	128.732
uitbesteed vervoer tlv bewoners Het Eepos	Exploitatie	3.000	861	2.139
dienstverplaatsingen personeel	Exploitatie	7.900	5.437	2.463
Onderhoud en herstel van meubilair, machines en rollend materieel	Exploitatie	15.000	7.918	7.082
kleding tlv bewoners Het Eepos	Exploitatie	6.700	2.578	4.122
ereloon geneesheer	Exploitatie	11.700	4.654	7.046
socio-culturele toelage Het Eepos	Exploitatie	5.000	2.609	2.391
Totaal				284.473€

Daarnaast werd er ook **meer uitgegeven** dan begroot. Het betreft vooral de volgende uitgavenposten:

Omschrijving ARK	Type budget	Budget	Jaarrekening	Vershil
Informatica	Exploitatie	60.100	66.551	-6.451
opschik en hygiëne	Exploitatie	14.000	27.390	-13.390
verzendingskosten	Exploitatie	1.300	3.830	-2.530
Totaal				-22.371€

Bij de meeste **uitgavenposten** is **het verschil te verklaren** doordat enerzijds de kosten lager uitvielen (hetzij door spaarzaamheid, hetzij door corona, hetzij door meeval), terwijl we anderzijds bij de opmaak van het budget de nodige voorzichtigheid aan de dag hadden gelegd.

De **coronacrisis** heeft een directe weerslag op dalende uitgaven die gerelateerd zijn aan de tijdelijke afwezigheid van de deelnemers en buitenhuisactiviteiten:

- **Voeding, uitbesteed vervoer, opvoedende en educatieve activiteiten, aankoop van educatief materiaal, buitenhuisactiviteiten zoals kampvakanties, festival- en tavernebezoek, enz.**

Deze crisis heeft ook indirect impact op een daling van uitgaven zoals:

- **Elektriciteit, brandstof, onderhoud -en poetsproducten, enz.**

Anderzijds heeft de **coronacrisis een aantal stijgende uitgaven veroorzaakt:**

- Met betrekking tot de aankoop van ontsmettingsmateriaal (opschik en hygiëne) lagen de effectieve uitgaven hoger dan de initiële begroting. Dit was ook het geval voor de verzendingskosten (o.a. de aanschaf van postzegels).

Daarnaast waren de **kosten voor informatica hoger dan begroot** vanwege:

- bijkomende licentiekosten;
- ondersteuningskosten voor het nieuwe BBC 2020-2025 platform.

De **personeelsuitgaven** vallen lager uit dan begroot. Het positief 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 2020 speelde echter nog een ander fenomeen. Personeelsleden die langdurig ziek waren of Het Epos verlieten konden we niet onmiddellijk vervangen.

Omschrijving ARK	Type budget	Budget	Jaarrekening	Vershil
Niet-medische installaties, machines en uitrusting	Investering	12.500	0	12.500
rollend materieel	Investering	60.000	0	60.000

De **voorzien investeringen** worden uitgesteld naar volgend jaar.

2. (In totaal) lager dan voorziene ontvangsten

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

Omschrijving ARK	Type budget	Budget	Jaarrekening	Vershil
tegemoetkoming deelnemers	Exploitatie	535.000	392.652	142.348
tegemoetkoming deelnemers Wegens-eigen aandeel vakantie	Exploitatie	4.000	0	4.000
tegemoetkoming door derden / opendeurdagen en acties	Exploitatie	8.000	4.756	3.244
doorfacturatie dokterskosten	Exploitatie	11.700	5.921	5.779
doorfacturatie voeding / maaltijden	Exploitatie	5.000	1.518	3.482
doorfacturatie opvoedende activiteiten	Exploitatie	19.000	5.253	13.747
doorfacturatie kleding	Exploitatie	6.700	2.583	4.117
doorfacturatie café/taverne	Exploitatie	6.000	1.006	4.994
doorfacturatie vervoer	Exploitatie	3.000	872	2.128
werkingssubsidie VAPH binnen dagprijs - eigen dienstjaar	Exploitatie	3.718.380	3.596.490	121.890
tewerkstellingssubsidies VIA	Exploitatie	10.000	51.771	-41.771
maribel	Exploitatie	132.000	92.416	39.584
recuperatie van kosten, schadevergoedingen, verzekeringen	Exploitatie	1.000	20.754	-19.754
Totaal				-283.789

De coronacrisis heeft ook een directe weerslag op dalende ontvangsten die gerelateerd zijn aan de tijdelijke afwezigheid van de deelnemers:

- **Minder maandelijkse ontvangsten vanwege de deelnemers;**
- Dalende uitgaven hebben hun directe weerslag op minder **doorfacturaties van kosten aan de deelnemers.**

Wat betreft de **VAPH-subsidies** zijn de verschillen tussen de bedragen in het budget en die in de jaarrekening mee het gevolg van o.a.

- Minder personeelsuitgaven in 2020;

Anderzijds is onder deze rubriek ook een ontvangst geboekt van een afrekening van 2018.

M.b.t. de **tewerkstellingssubsidies en Maribel** zijn in de jaarrekening de uitbetaalde voorschotten opgenomen.

Onder de rubriek recuperatie van **kosten/schadevergoedingen** zijn vooral opgenomen:

- Subsidies voor gedeelde woonkosten en compensaties als gevolg van de coronacrisis;
- In mindere mate vormingssubsidies;
- Een schadevergoeding dat betrekking had op een arbeidsongeval.

3. Netto resultaat

De bovenstaande verschillen m.b.t. uitgaven en ontvangsten leiden tot een netto verschil van 147.955€ ten opzichte van het initieel opgemaakte budget.

De overige 15.523 € betreft het samenspel van kleinere verschillen op alle andere uitgaven- en ontvangstenposten. Kortom het totale verschil tussen het netto resultaat van het initieel budget en deze van de jaarrekening bedraagt 163.478 €

4. Conclusie

Het resultaat voor 2020 is positief, enerzijds omwille van enkele grote uitgaveposten die lager uitvielen dan initieel begroot, en anderzijds omwille van een ontvangen VAPH afrekening van 2018..

Het **overschot** 2020 bedraagt 170.176€ (inclusief afschrijvingen op het materieel vast actief en mutatievoorziening vakantiegeld = -3.691€). Conform de BBC wetgeving wordt in het rapport *J2 – staat van het financieel evenwicht* een exploitatieoverschot van 173.867€ gerapporteerd. In dit exploitatieoverschot werd de bovenvermelde afschrijving en voorziening vakantiegeld niet meegenomen.

Het positief resultaat kunnen we niet beschouwen als “*winst*” maar als “*exploitatie- en investeringsmiddelen die nog kunnen en moeten ingezet worden voor toekomstige dienstverlening*”. Gezien correctiefase 2 vanaf begin 2021 zijn intrede zal nemen, zal deze financiële marge welkom zijn.

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 openvallen 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) ontwaardingen 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 *tóch* 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