



**AANPASSING
MEERJARENPLAN
2020 - 2025**

Audio ✓

Aanpassing meerjarenplanning 2020 – 2025

INHOUD

1. Aangepaste strategische nota

2. Aangepaste financiële nota

- 2.1. Aangepast financieel doelstellingenplan (schema M1)
- 2.2. Aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2) en wijzigingsvariant (M2W)
- 2.3. Aangepast overzicht kredieten (schema M3)

3. Toelichting

- 3.1. Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel (schema T1)
- 3.2. Overzicht ontvangsten en uitgaven – economisch (schema T2)
- 3.3. Investeringsprojecten – per prioritaire actie (schema T3)
- 3.4. Evolutie financiële schulden (schema T4)
- 3.5. Financiële risico's
- 3.6. Beschrijving grondslagen en assumpties
- 3.7. Plaats waar documentatie beschikbaar is

- D1. Omgevingsanalyse
- D2. Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- D3. Toegestane werkings- en investeringssubsidies
- D4. Samenstelling beleidsdomeinen
- D5. Overzicht verbonden entiteiten
- D6. Personeelsinzet
- D7. Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort

4. Motivatie van de wijzigingen

1. Strategische nota

De strategische nota geeft de beleidsdoelstellingen - en opties weer voor het te voeren beleid in de periode van 2020 tot en met 2025.

De strategische nota bevat volgende elementen per beleidsdoelstelling waaraan prioritaire acties gekoppeld zijn:

1. de omschrijving van de beleidsdoelstellingen en van de prioritaire acties;
2. de verwachte opbrengsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering (en dit per prioritaire actie);
3. het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven voor de niet-prioritaire acties voor de exploitatie, de investeringen en de financiering.

Daarnaast geeft de strategische nota een overzicht van de beleidsdoelstellingen, waaraan geen prioritaire acties gekoppeld zijn en verwijst naar de plaats waar het overzicht ter beschikking staat met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, alsook de bijhorende ramingen van de ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in het meerjarenplan 2020 – 2025¹.

Audio is een welzijnsvereniging. De vereniging stelt zich tot doel de activiteiten en de ondersteunende processen van haar deelgenoten te professionaliseren. In eerste instantie concentreert de vereniging zich op het uitvoeren van interne audits, zowel onder de vorm van kwaliteitscontrole op de organisatiebeheersing als onder de vorm van operationele audits en alle daaraan gerelateerde adviesverlening. Alle opdrachten worden in principe uitsluitend uitgevoerd in opdracht van de deelgenoten van de vereniging. De maatschappelijke zetel is gevestigd op het adres van het OCMW Mechelen, Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen.

In het meerjarenplan maken we een zo realistisch mogelijke raming voor de periode 2023. De inschattingen voor de daaropvolgende jaren (2024 - 2025) zijn onderhevig aan de veranderende en sterk volatiele omgeving. De raming op lange termijn is gebaseerd op basis van de huidige inschatting van groei van de vereniging en (toekomstige) dienstverlening aan de leden.

¹ Gezien het eerder beperkt aantal acties is de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties en de bijhorende ramingen van de ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in het meerjarenplan 2020 – 2025 terug te vinden in de strategische nota.

1. Strategische beleidsdoelstellingen (doelstellingen met prioritaire acties)

De missie van AUDIO

Audio

- voert **Audits** uit en
- geeft **Advies**

aan haar Leden

- Lokale besturen en
- Lokale entiteiten

op een

- Klantvriendelijke,
- Kwalitatief hoogstaande en
- Kostendekkende manier.

Audio is de **interne auditor** van haar deelgenoten en volgt de standaarden van het Institute of Internal Auditors.



Hieruit volgt onze belangrijkste **strategische doelstelling**:

Doelstelling: We evalueren de werking van de organisatie van onze deelgenoten en formuleren aanbevelingen, die bijdragen tot een sterke, doelgerichte, efficiënte en risicobewuste organisatie.

We willen als partner meewerken aan de bewustmaking bij de lokale besturen en de lokale entiteiten van de meerwaarde van interne audit als derde onderdeel van de drie verdedigingslijnen bij het beheer van hun organisatie m.a.w. bij het aansturen van, het beheren van de risico's binnen, het rapporteren over, het controleren van en het ontwikkelen van hun organisatie.

Actie (1): Om onze opdracht uit te voeren, nl. de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie, dient de interne auditactiviteit regelmatig te gebeuren (jaarlijks minstens één audit), gebaseerd op het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse.

Hiermee rekening houdend, maken we de volgende veronderstelling m.b.t. het aantal opdrachten op jaarbasis:

- 65% van de entiteiten laat één opdracht per jaar uitvoeren;
- 20% besteld twee opdrachten per jaar;
- 15% van de entiteiten geeft geen opdracht.

Het budget voor een auditopdracht is gebaseerd op een gemiddelde van 17 auditdagen per opdracht.

Voor de bepaling van het aantal deelgenoten/leden verwijzen we naar het punt inzake de groeistrategie.

Indicator (1): we streven naar een groei van de inkomsten uit audit- en adviesopdrachten van 868.000 euro in 2023 naar 992.000 euro in 2025; een kostendekkende werking (zie verder) is hierbij belangrijker dan het behalen van de groei in de omzet.

Middelen (1):²

	EXPLOITATIE			INVESTERINGEN		
	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
2023	0,00	868.000,00	868.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
2024	0,00	925.000,00	925.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
2025	0,00	992.000,00	992.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00

2. Niet-strategische beleidsdoelstellingen (doelstellingen zonder prioritaire acties)

Doelstelling (2): kwaliteitsvolle groeistrategie

Audio wil in de toekomst een groeistrategie blijven ontwikkelen. Dit biedt diverse voordelen: een sterkere spreiding van de overheadkosten, de mogelijkheid om medewerkers met meer gespecialiseerde competenties aan te trekken, beperking van verplaatsingskosten, beperking van het risico op discontinuïteit, ...

Actie (2): Jaarlijks zal de Algemene Vergadering een mandaat verstrekken om een aantal nieuwe leden te werven. Acties die hiervoor in aanmerking komen zijn: het benaderen van potentiële kandidaten via mailberichten, informatiedagen, toelichtingen bij de werking van Audio op samenkomsten van algemeen en/of financieel directeurs, publicaties, nieuwsbrief, voorstelling van Audio op management team meetings enz...

We voorzien een jaarlijkse groei met drie groepen uitgezonderd het laatste jaar van de legislatuur en het eerste jaar van de nieuwe legislatuur (2024 en 2025). Een groep stellen we gelijk met een locatie of een entiteit die meerdere locaties overkoepelt. M.a.w. een groep kan meerdere juridische entiteiten bevatten (bv. stad, OCMW en zorgbedrijf enkel actief op één locatie) of een entiteit zijn die specifieke diensten verleent voor meerdere locaties (bv. een zorgbedrijf, een hulpverleningszone).

Indicator (2): Op basis van het ledenbestand oktober 2022 (41 groepen) en de prognose streven we naar een bestand van 49 groepen einde 2025. In het geval van

² inclusief indexering cfr. punt 3.6 hierna

het samengaan van groepen (e.g. in het kader van de fusie van steden en gemeenten), zal de indicator aangepast worden.

Doelstelling (3): bewaken van kwaliteitsvolle dienstverlening

Actie (3): Om de kwaliteit van de dienstverlening te bewaken, bevragen we de belangrijkste betrokkenen bij een audit onmiddellijk na uitvoering van de opdracht. Dit laat ons toe snel een zicht te hebben op de geleverde kwaliteit en waar nodig meteen bij te sturen.

Indicator (3): We streven naar een globale tevredenheid van 82%.

Doelstelling (4): voldoen aan de auditstandaarden

Actie (4): Audio wil voldoen aan de auditstandaarden rekening houdend met de wensen van de deelgenoten en de organisatiestructuur van de vereniging. Het actieplan naar aanleiding van de audit op audit van 2017 wordt verder uitgevoerd.

We rollen het vernieuwd plannings- en rapporteringstraject, waarbij we uitdrukkelijker de nadruk leggen op de rol van Audio als interne auditor, verder uit.

Indicator (4): Agentschap Audit Vlaanderen plant een nieuwe audit in 2023. We streven naar een positieve evaluatie. We stemmen hiervoor op regelmatige basis af met de Raad van Bestuur en met het Agentschap Audit Vlaanderen.

Doelstelling (5): bewaken personeelscapaciteit, -kwaliteit en -tevredenheid

Binnen de groeistrategie dient Audio de beschikbaarheid van de nodige personeelscapaciteit structureel te voorzien. Redelijke garanties voor de continuïteit van de dienstverlening en de vereiste beschikbare expertise zijn nodig. Hiertoe investeert de organisatie in een team van zich specialiserende auditoren inzake lokale besturen

Actie (5.1): Audio richt zich binnen de periode van dit meerjarenplan op een vaste kern van vijf auditoren (naast de procesbeheerder en de directeur). Door de stijging van het personeelsbestand zal Audio beschikken over een sterker aanbod van de verschillende competenties op het vlak van organisatiebeheer.

We voorzien de aanwerving van een extra auditor midden 2025.

Indicator (5.1): streefdoel is een personeelsbestand van vijf auditoren in 2025 op voorwaarde dat de groei van de activiteiten dit financieel kan dragen.

Actie (5.2): Audio organiseerde begin 2021 een tweede personeelstevredenheidsbevraging. N.a.v. deze bevraging is een actieplan opgesteld. De voornaamste actiepunten zijn: werkdruk, opleiding, loonpakket en verzekeren van kwaliteit van de dienstverlening. Het doel is om periodiek (tweejaarlijks) de bevraging te herhalen en te komen tot een evaluatie van de actiepunten.

Indicator (5.2): streefdoel is een globale medewerkerstevredenheid van 82%.

Doelstelling (6): bewaken van de efficiënte en kostendekkende werking

Audio bouwt zijn dienstverlening zo uit, dat het totaal van de activiteit elk jaar kostendekkend is en dat Audio een lagere kostprijs kan aanrekenen dan de andere grote markspelers o.a. dankzij een hogere productiviteit door kennisopbouw en specialisatie en een efficiënte interne werking.

Actie (6): We maken periodiek een kritische doorlichting van de eigen processen met als doel efficiënte, soepele en lichte processen.

Indicator (6): We streven naar minimum 80% factureerbare tijd voor de auditoren en minimaal een break-even globaal financieel resultaat.

Middelen³ (Niet-strategische beleidsdoelstellingen & waar geen beleidsdoelstellingen voor zijn geformuleerd):

	EXPLOITATIE			INVESTERINGEN		
	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
2023	865.992,00	1.000,00	-864.992,00	0,00	0,00	0,00
2024	916.887,00	1.000,00	-915.887,00	0,00	0,00	0,00
2025	987.653,00	1.200,00	-986.453,00	0,00	0,00	0,00

Middelen³ Totaal:

	EXPLOITATIE			INVESTERINGEN		
	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
2023	865.992,00	869.000,00	3.008,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
2024	916.887,00	926.000,00	9.113,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
2025	987.653,00	993.200,00	5.547,00	5.000,00	0,00	-5.000,00

³ inclusief indexering cfr. punt 3.6 hierna

SN: Strategische Nota



2020-2025

Journalvolgnommern: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire Inhoudstabel:: AUDIO: AUDIO

AUDIO

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	510.642	587.128	773.190	865.992	916.887	987.653
Ontvangsten	493.712	567.624	776.500	869.000	926.000	993.200
Saldo	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0	0	0	0
Saldo	3.765	0	0	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001: Audio voert audits uit en geeft advies aan haar leden

Audio voert audits uit en geeft advies aan haar leden m.n. lokale besturen en lokale entiteiten op een klantvriendelijke, kwalitatief hoogstaande en kostendekkende manier.

Audio is de interne auditor van haar deelgenoten en volgt de standaarden van het Institute of Internal Auditors.

We evalueren de werking van de organisatie van onze deelgenoten en formuleren aanbevelingen, die bijdragen tot een sterke, doelgerichte, efficiënte en risicobewuste organisatie.

We willen als partner meewerken aan de bewustmaking bij de lokale besturen en de lokale entiteiten van de meerwaarde van interne audit als derde onderdeel van de drie verdedigingslijnen bij het beheer van hun organisatie m.a.w. bij het aansturen van, het beheren van de risico's binnen, het rapporteren over, het controleren van en het ontwikkelen van hun organisatie.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491.603	566.700	774.000	868.000	925.000	992.000
Saldo	491.603	566.700	774.000	868.000	925.000	992.000
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000
Financiering						

Prioritair actieplan: AP000001: de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie

Om onze opdracht uit te voeren, nl de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie, dient de interne auditactiviteit regelmatig te gebeuren (jaarlijks minstens één audit), gebaseerd op het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Saldo	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	3 000	3 000	3 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1 385	-3 000	-3 000	-3 000	-5 000
Financiering						

Prioritaire actie: AC000001: de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole

Om onze opdracht uit te voeren, nl de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie, dient de interne auditactiviteit regelmatig te gebeuren (jaarlijks minstens één audit), gebaseerd op het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Saldo	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	3 000	3 000	3 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1 385	-3 000	-3 000	-3 000	-5 000
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- BD000005: bewaken personeelscapaciteit, -kwaliteit en -tevredenheid
- BD000002: Audio wil in de toekomst een groeistrategie blijven ontwikkelen.
- BD000004: voldoen aan de auditstandaarden
- BD000003: bewaken van kwaliteitsvolle dienstverlening
- BD000006: bewaken van de efficiënte en kostendekkende werking

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	510 642	587 128	773 190	865 992	916 887	987 653
Ontvangsten	2 110	924	2 500	1 000	1 000	1 200
Saldo	508 532	-586 204	-770 690	864 992	-915 887	-986 453
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	0	0	0	0
Saldo	3 765	0	0	0	0	0

Niet-prioritaire Inhoudstabel:

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
www.mechelen.be



SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022

Journalvolnummers: 1032 / Ref 720

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire Inhoudstabel:: AUDIO: AUDIO

AUDIO

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	510 642	0	510 642	703 834	-116 706	587 128	773 190	0	773 190
Ontvangsten	493 712	0	493 712	716 600	-148 976	567 624	776 500	0	776 500
Saldo	-16 929	0	-16 929	12 766	-32 270	-19 504	3 310	0	3 310
Investerings									
Uitgaven	981	0	981	5 000	-3 615	1 385	3 000	0	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-5 000	3 615	-1 385	-3 000	0	-3 000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	3 765	0	0	0	0	0	0
Saldo	3 765	0	3 765	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	804 853	61 139	865 992	857 097	59 790	916 887	919 359	68 294	987 653
Ontvangsten	808 500	60 500	869 000	862 650	63 350	926 000	922 800	70 400	993 200
Saldo	3 647	-639	3 008	5 553	3 560	9 113	3 441	2 106	5 547
Investerings									
Uitgaven	3 000	0	3 000	5 000	-2 000	3 000	3 000	2 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3 000	0	-3 000	-5 000	2 000	-3 000	-3 000	-2 000	-5 000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD00001: Audio voert audits uit en geeft advies aan haar leden

Audio voert audits uit en geeft advies aan haar leden m.n lokale besturen en lokale entiteiten op een klantvriendelijke, kwalitatief hoogstaande en kostendekkende manier

Audio is de interne auditor van haar deelgenoten en volgt de standaarden van het Institute of Internal Auditors.

We evalueren de werking van de organisatie van onze deelgenoten en formuleren aanbevelingen, die bijdragen tot een sterke, doelgerichte, efficiënte en risicobewuste organisatie

We willen als partner meewerken aan de bewustmaking bij de lokale besturen en de lokale entiteiten van de meerwaarde van interne audit als derde onderdeel van de drie verdedigingslijnen bij het beheer van hun organisatie m.a.w. bij het aansturen van, het beheren van de risico's binnen, het rapporteren over, het controleren van en het ontwikkelen van hun organisatie

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	0	491 603	715 000	-148 300	566 700	774 000	0	774 000
Saldo	491 603	0	491 603	715 000	-148 300	566 700	774 000	0	774 000
Investerings									
Uitgaven	981	0	981	5 000	-3 615	1 385	3 000	0	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-5 000	3 615	-1 385	-3 000	0	-3 000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	806 000	62 000	868 000	860 000	65 000	925 000	920 000	72 000	992 000
Saldo	806 000	62 000	868 000	860 000	65 000	925 000	920 000	72 000	992 000
Investerings									
Uitgaven	3 000	0	3 000	5 000	-2 000	3 000	3 000	2 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3 000	0	-3 000	-5 000	2 000	-3 000	-3 000	-2 000	-5 000
Financiering									

Prioritair actieplan: AP000001: de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie

Om onze opdracht uit te voeren, nl de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie, dient de interne auditactiviteit regelmatig te gebeuren (jaarlijks minstens één audit), gebaseerd op het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	0	491 603	715 000	-148 300	566 700	774 000	0	774 000
Saldo	491 603	0	491 603	715 000	-148 300	566 700	774 000	0	774 000
Investerings									
Uitgaven	981	0	981	5 000	-3 615	1 385	3 000	0	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-5 000	3 615	-1 385	-3 000	0	-3 000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	806 000	62 000	868 000	860 000	65 000	925 000	920 000	72 000	992 000
Saldo	806 000	62 000	868 000	860 000	65 000	925 000	920 000	72 000	992 000
Investerings									
Uitgaven	3 000	0	3 000	5 000	-2 000	3 000	3 000	2 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3 000	0	-3 000	-5 000	2 000	-3 000	-3 000	-2 000	-5 000
Financiering									

Prioritaire actie: AC000001: de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole

Om onze opdracht uit te voeren, nl de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie, dient de interne auditactiviteit regelmatig te gebeuren (jaarlijks minstens één audit), gebaseerd op het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse.

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	0	491 603	715 000	-148 300	566 700	774 000	0	774 000
Saldo	491 603	0	491 603	715 000	-148 300	566 700	774 000	0	774 000
Investerings									
Uitgaven	981	0	981	5 000	-3 615	1 385	3 000	0	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-5 000	3 615	-1 385	-3 000	0	-3 000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	806 000	62 000	868 000	860 000	65 000	925 000	920 000	72 000	992 000
Saldo	806 000	62 000	868 000	860 000	65 000	925 000	920 000	72 000	992 000
Investerings									
Uitgaven	3 000	0	3 000	5 000	-2 000	3 000	3 000	2 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3 000	0	-3 000	-5 000	2 000	-3 000	-3 000	-2 000	-5 000
Financiering									

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- BD000005: bewaken personeelscapaciteit, -kwaliteit en -tevredenheid
- BD000002: Audio wil in de toekomst een groeistrategie blijven ontwikkelen.
- BD000004: voldoen aan de auditstandaarden
- BD000003: bewaken van kwaliteitsvolle dienstverlening
- BD000006: bewaken van de efficiënte en kostendekkende werking

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	510 642	0	510 642	703 834	-116 706	587 128	773 190	0	773 190
Ontvangsten	2 110	0	2 110	1 600	-676	924	2 500	0	2 500
Saldo	-508 532	0	-508 532	-702 234	116 030	-586 204	-770 690	0	-770 690
Investerings									
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	3 765	0	0	0	0	0	0
Saldo	3 765	0	3 765	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	804 853	61 139	865 992	857 097	59 790	916 887	919 359	68 294	987 653
Ontvangsten	2 500	-1 500	1 000	2 650	-1 650	1 000	2 800	-1 600	1 200
Saldo	-802 353	-62 639	-864 992	-854 447	-61 440	-915 887	-916 559	-69 894	-986 453
Investerings									
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:

Andere gebruikte dossiers op dit rapport

MJP referentie

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022 Alg 720

2. Financiële nota

De financiële nota bevat de financiële vertaling van de beleidsopties van de strategische nota en verduidelijkt hoe het financiële evenwicht in de periode van 2020 tot en met 2025 wordt gehandhaafd.

Ze bestaat uit volgende onderdelen:

1. het aangepast financiële doelstellingenplan (schema M1)
2. de aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2)
3. het aangepast overzicht van de kredieten (schema M3)

Het financiële doelstellingenplan geeft de samenvatting van de geraamde ontvangsten en uitgaven weer volgens de invalshoek van de beleidsdoelstellingen. Het bevat per jaar de volgende elementen:

1. de verwachte ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties of actieplannen aan gekoppeld zijn;
2. de verwachte ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties of actieplannen aan gekoppeld zijn;
3. de verwachte ontvangsten en uitgaven waar geen beleidsdoelstellingen voor zijn geformuleerd.

De staat van het financieel evenwicht bevat per jaar de raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge voor de periode van 2020 tot en met 2025.

Het overzicht van de kredieten bevat de kredieten voor 2023.

M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025

Journalvolnummers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001:Audio voert audits uit en geeft advies aan haar leden

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	491.603	566.700	774.000	868.000	925.000	992.000
Saldo	491.603	566.700	774.000	868.000	925.000	992.000
Investering						
Uitgave	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000
Financiering						

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	510.642	587.128	773.190	865.992	916.887	987.653
Ontvangst	2.110	924	2.500	1.000	1.000	1.200
Saldo	-508.532	-586.204	-770.690	-864.992	-915.887	-986.453
Investering						
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	3.765	0	0	0	0	0
Saldo	3.765	0	0	0	0	0

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	510 642	587 128	773 190	865 992	916 887	987 653
Ontvangst	493 712	567 624	776 500	869 000	926 000	993 200
Saldo	-16 929	-19 504	3 310	3 008	9 113	5 547
Investering						
Uitgave	981	1 385	3 000	3 000	3 000	5 000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1 385	-3 000	-3 000	-3 000	-5 000
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	3 765	0	0	0	0	0
Saldo	3 765	0	0	0	0	0

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025



Journalvolnummers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547
a. Ontvangsten	493.712	567.624	776.500	869.000	926.000	993.200
b. Uitgaven	510.642	587.128	773.190	865.992	916.887	987.653
II. Investeringsaldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	-17.910	-20.889	310	8	6.113	547
IV. Financieringsaldo	3.765	0	0	0	0	0
a. Ontvangsten	3.765	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	0	0	0	0	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.145	-20.889	310	8	6.113	547
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	393.885	379.740	358.850	359.161	359.168	365.282
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	393.885	379.740	358.850	359.161	359.168	365.282
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	379.740	358.850	359.161	359.168	365.282	365.829
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	379.740	358.850	359.161	359.168	365.282	365.829

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547
IV. Autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Welzijnsvereniging	379 740	358 850	359 161	359 168	365 282	365 829
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	379.740	358.850	359.161	359.168	365.282	365.829
II. Autofinancieringsmarge						
- Welzijnsvereniging	-16 929	-19 504	3 310	3 008	9 113	5 547
Totale Autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Welzijnsvereniging	-16 929	-19 504	3 310	3 008	9 113	5 547
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547

Andere gebruikte dossiers op dit rapport

MJP dossiers van andere entiteiten

/

M2W: Staat van het financieel evenwicht: wijzigingsvariant

2020-2025



Referentie dossier: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022

Journalvolgnummers: 1032 / Ref 720

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Budgettair resultaat	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-16.929	0	-16.929	12.766	-32.270	-19.504
a. Ontvangsten	493.712	0	493.712	716.600	-148.976	567.624
b. Uitgaven	510.642	0	510.642	703.834	-116.706	587.128
II. Investeringsaldo	-981	0	-981	-5.000	3.615	-1.385
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	981	0	981	5.000	-3.615	1.385
III. Saldo exploitatie en investeringen	-17.910	0	-17.910	7.766	-28.655	-20.889
IV. Financieringsaldo	3.765	0	3.765	0	0	0
a. Ontvangsten	3.765	0	3.765	0	0	0
b. Uitgaven	0	0	0	0	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.145	0	-14.145	7.766	-28.655	-20.889
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	393.885	0	393.885	379.740	-0	379.740
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	393.885	0	393.885	379.740	-0	379.740
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	379.740	0	379.740	387.506	-28.656	358.850
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	379.740	0	379.740	387.506	-28.656	358.850

Budgettair resultaat	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	3.310	0	3.310	3 647	-639	3 008
a Ontvangsten	776 500	0	776 500	808 500	60 500	869 000
b Uitgaven	773 190	0	773 190	804 853	61 139	865 992
II. Investeringsaldo	-3 000	0	-3 000	-3.000	0	-3.000
a Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b Uitgaven	3 000	0	3 000	3 000	0	3 000
III. Saldo exploitatie en investeringen	310	0	310	647	-639	8
IV. Financieringsaldo	0	0	0	0	0	0
a Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b Uitgaven	0	0	0	0	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	310	0	310	647	-639	8
VI Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	387.506	-28 655	358 850	387 816	-28 655	359 161
a Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	387 506	-28 655	358 850	387 816	-28 655	359 161
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	387 816	-28.655	359 161	388 463	-29 295	359 168
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	387.816	-28.655	359.161	388.463	-29.295	359.168

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	5 553	3.560	9.113	3 441	2 106	5 547
a Ontvangsten	862 650	63 350	926 000	922 800	70 400	993 200
b Uitgaven	857 097	59 790	916 887	919 359	68 294	987 653
II. Investeringsaldo	-5 000	2.000	-3.000	-3.000	-2.000	-5 000
a Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b Uitgaven	5 000	-2 000	3 000	3 000	2 000	5 000
III. Saldo exploitatie en investeringen	553	5.560	6 113	441	106	547
IV. Financieringsaldo	0	0	0	0	0	0
a Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b Uitgaven	0	0	0	0	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	553	5 560	6 113	441	106	547
VI Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	388.463	-29 295	359.168	389 016	-23 734	365 282
a Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	388 463	-29 295	359 168	389 016	-23 734	365 282
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	389.016	-23 734	365.282	389.457	-23.628	365.829
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	389.016	-23.734	365.282	389.457	-23.628	365.829

Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-16 929	0	-16 929	12 766	-32 270	-19 504
IV. Autofinancieringsmarge	-16.929	0	-16.929	12.766	-32.270	-19.504

Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	3.310	0	3.310	3.647	-639	3.008
IV. Autofinancieringsmarge	3.310	0	3.310	3.647	-639	3.008

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	5.553	3.560	9 113	3 441	2 106	5.547
IV. Autofinancieringsmarge	5.553	3.560	9.113	3.441	2.106	5.547

Andere gebruikte dossiers op dit rapport

MJP referentie

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022 Alg 720

M3: Overzicht van de kredieten

2020-2025

Journalvolnummers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2022		2023	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging				
Exploitatie	773.190	776.500	865.992	869.000
Investerings	3.000	0	3.000	0

3. De toelichting

De toelichting bevat alle informatie over de verrichtingen in het meerjarenplan die relevant is om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen. Ze bevat volgende informatie:

1. voor elk jaar het aangepast overzicht van de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de functionele indeling die is opgenomen in schema T1;
2. voor elk jaar het aangepast overzicht van de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de economische indeling die is opgenomen in schema T2;
3. de investeringsprojecten voor de investeringen die deel uitmaken van een prioritaire actie of actieplan (schema T3);
4. het overzicht van de financiële schulden (schema T4);
5. het overzicht van de financiële risico's;
6. een beschrijving van de grondslagen en assumpties die we gehanteerd hebben voor de opmaak van het meerjarenplan en de ramingen die we hebben opgenomen;
7. een verwijzing naar de plaats waar de bijkomende documentatie beschikbaar is.

Het overzicht van ontvangsten en uitgaven volgens functionele indeling geeft een samenvatting van de ramingen van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen die de raad heeft vastgesteld en het verplichte beleidsdomein algemene financiering. Het bevat voor elk beleidsdomein per jaar van het meerjarenplan de verwachte ontvangsten en uitgaven, en het saldo tussen beide, voor de exploitatie, de investeringen en de financiering.

Het overzicht van de ontvangsten en uitgaven volgens economische indeling bevat meer gedetailleerde informatie over de samenstellende componenten van het geraamde budgettaire resultaat per jaar van het meerjarenplan. Het is klassiek ingedeeld volgens ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering.

De investeringsprojecten geven een totaalbeeld van de geplande en uitgevoerde investeringsuitgaven en -ontvangsten voor de prioritaire acties of actieplannen. De periode van een investeringsproject is niet beperkt tot die van het meerjarenplan. Een project kan ook investeringen bevatten die zijn gedaan of gepland buiten de periode van het meerjarenplan.

Het schema over de financiële schulden verschaft inzicht in de evolutie van de financiële schulden in de periode van 2020 tot 2025. Het bevat de schulden op korte termijn (algemene rekeningen van rubriek 43), de schulden op lange termijn (algemene rekeningen van rubriek 171 tot 174) en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (algemene rekeningen van rubriek 421 tot 424).

Het overzicht van de financiële risico's bevat een omschrijving van de financiële risico's die de vereniging loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover ze beschikt om zich tegen die risico's in te dekken.

Om de inhoud van het meerjarenplan goed te kunnen beoordelen, is het nodig dat men voldoende informatie krijgt over de belangrijkste uitgangspunten en hypothesen die de vereniging gebruikt heeft bij de opmaak van de ramingen die erin zijn opgenomen.

De vereniging dient ook in de toelichting te vermelden waar men de bijkomende documentatie bij het ontwerp van het meerjarenplan kan raadplegen.

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2025

Journalvolgnommers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemeen Bestuur						
Exploitatie						
Uitgaven	510.642	587.128	772.690	865.492	916.387	987.153
Ontvangsten	492.263	567.624	775.000	869.000	926.000	993.200
Saldo	-18.378	-19.504	2.310	3.508	9.613	6.047
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000
Algemene Financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	500	500	500	500
Ontvangsten	1.449	0	1.500	0	0	0
Saldo	1.449	0	1.000	-500	-500	-500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0	0	0	0
Saldo	3.765	0	0	0	0	0

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025

Journalvolgnommern: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	510.642	587.128	773.190	865.992	916.887	987.653
1. Goederen en diensten	229.372	232.829	373.028	462.197	499.242	506.203
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	281.270	354.300	394.662	398.295	412.144	475.950
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	262.222	340.759	365.150	378.350	391.995	454.124
f. Andere personeelskosten	19.048	13.541	29.512	19.945	20.150	21.826
5. Andere operationele uitgaven	0	0	5.500	5.500	5.500	5.500
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	492.263	567.624	775.000	869.000	926.000	993.200
1. Ontvangsten uit de werking	491.603	566.700	774.000	868.000	925.000	992.000
5. Andere operationele ontvangsten	661	924	1.000	1.000	1.000	1.200
B. Financiële ontvangsten	1.449	0	1.500	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Investerings in materiële vaste activa	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
c. Roerende goederen	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
III. Investeringsaldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	-17.910	-20.889	310	8	6.113	547

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
E. Kapitaalsvermeerderingen	3.765	0	0	0	0	0

III Financieringssaldo	3.765	0	0	0	0	0
------------------------	-------	---	---	---	---	---

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.145	-20 889	310	8	6.113	547

T3: Investeringsproject

2020-2025

Journalvolnummers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

PRIO INF: Informatica Materiaal

AC000001: de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	4.944	0	11.422	0	16.366
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.944	0	11.422	0	16.366
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.944	0	11.422	0	16.366
c. Roerende goederen	0	4.944	0	11.422	0	16.366

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	981	1.385	2.578	422	3.000	3.000	5.000
B. Investerings in materiële vaste activa	981	1.385	2.578	422	3.000	3.000	5.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	981	1.385	2.578	422	3.000	3.000	5.000
c. Roerende goederen	981	1.385	2.578	422	3.000	3.000	5.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport

Nog te realiseren in MJP

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2023 2022 Alg 1032

Reeds gerealiseerd in MJP

JR_ORIGINEEL_2020 2020 Budg 480 Alg 2020000692

JR_ORIGINEEL_2021 2021 Budg 720 Alg 2021000659

Q_VOORLOPIG_2022_Q3 2022 Budg 720 Alg 2022000330

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 1032

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 480 Alg. 2020000692

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 720 Alg. 2021000659

3.5. Overzicht van de financiële risico's

De financiële risico's van de vereniging zijn globaal beheersbaar.

- De kosten van de vereniging worden vergoed uit de opbrengsten (in casu facturatie prestaties aan de leden). Bij groei of afname van de omzet en de auditactiviteit kan Audio, evt. met een zekere vertraging, voldoende inspelen op deze evolutie door werving of afbouw van diensten door zelfstandige dienstverleners die voor Audio werken of door personeelsrotatie. Het debiteurenrisico is beperkt gezien de debiteuren van de vereniging enkel leden zijn.
- Wanneer Audio een boekjaar met verlies zou dienen af te sluiten, dan beslist de Algemene Vergadering of dit verlies zal gedekt worden door afname van een reservefonds of overgedragen wordt naar een volgend dienstjaar of ten laste zal gelegd worden van de deelgenoten. De vereniging beschikt over een sterk eigen vermogen als buffer bij negatieve financiële resultaten, zodat het risico minimaal is dat de deelgenoten bijkomend kapitaal zouden dienen te verstrekken. De vereniging heeft financiële reserves die minstens het sociaal passief dekken, zoals vereist in de statuten.
- De vereniging heeft geen leningen lopen of belangrijke schulden. Er is geen opname van leningen voorzien in het meerjarenplan.
- We houden rekening met een inflatie berekend door het Planbureau. De opbrengsten van de dienstverlening worden geïndexeerd.

3.6. Grondslagen en assumpties

Kosten

Voor indexering van de loonkosten houden we rekening met een indexatie o.b.v. de berekeningen van het Planbureau (vooruitzichten van 04/10/2022). We voorzien een extra auditor vanaf midden 2025.

De kosten voor medewerkers met een dienstverleningsovereenkomst zijn opgenomen op basis van de afspraken zoals overeengekomen.

Voor de andere kosten voorzien we een indexering van minimaal 2% per jaar met afronding naar boven.

We reserveren 10.000 euro op jaarbasis (ongeveer 12 auditdagen) voor het inschakelen van externe dienstverleners, uitgezonderd bij onder- of overcapaciteit van eigen personeel.

Opbrengsten

De indexatie van de opbrengsten (dagprijs en forfait) voor audit- en adviesopdrachten gebeurt op basis van de loonindex van het Vlaams overheidsperoneel. We voorzien een gemiddelde verhoging van 9,5% voor 2023 vs. 2022, 3,7 % voor 2024 vs. 2023 en 2,0% voor 2025 vs. 2024).

Voor de bepaling van het aantal opdrachten op jaarbasis per entiteit gaan we er vanuit dat 65% van de entiteiten één opdracht per jaar laat uitvoeren, 20% van de entiteiten twee opdrachten besteld en 15% van de entiteiten geen opdracht opneemt. We voorzien een

jaarlijkse groei van de vereniging met drie groepen⁴ uitgezonderd het laatste jaar van de legislatuur en het eerste jaar van de nieuwe legislatuur.

Het budget voor een auditopdracht is gebaseerd op een gemiddelde van 17 auditdagen per opdracht. Het budget voor de Welzijnsband Meetjesland is bepaald op basis van 71 auditdagen op jaarbasis (voor de 9 leden van de Welzijnsband Meetjesland).

3.7. Verwijzing naar de plaats voor bijkomende informatie

De bijkomende informatie vindt u als bijlage bij het meerjarenplan.

⁴ Een groep stellen we gelijk met een locatie of een entiteit die meerdere locaties overkoepelt. M.a.w. een groep kan meerdere juridische entiteiten bevatten (bv. stad, OCMW en zorgbedrijf enkel actief op één locatie) of een entiteit zijn die specifieke diensten verleent voor meerdere locaties (bv. een zorgbedrijf, een hulpverleningszone).

Bijlage: bijkomende documentatie

D1. Omgevingsanalyse

S STERKTES

meer dan 10 jaar ervaring als entiteit; expert op meerdere domeinen bij lokale besturen

aanleveren van concrete handvaten om de werking te verbeteren, pragmatische en flexibele aanpak

sterk in klantgerichtheid en dienstverlening (cfr. resultaten klantenbevraging); maatwerk

gemotiveerd, collegiaal team met een goede spreiding van kennis en praktijkervaring

kern van leden die een goede basis zijn voor een kostendekkende werking

efficiënte en kostenbewuste interne werking; korte beslissingslijnen

een transparante structuur

constructieve samenwerking met Agentschap Audit Vlaanderen (AAV)

samenwerking met VVSG als sectororgaan en bron van kennis

voordelen van een ledenvereniging; meestal geen BTW; geen toepassing wet op overheidsopdrachten; verhouding prijs-kwaliteit

O KANSEN

fusies steden en gemeenten en de afschaffing van de provincies kunnen voedingsbodem zijn voor nieuwe opdrachten

samenwerking AAV verder onderbouwen om expertise op te bouwen en te delen

hoge klantentevredenheid behouden; mond tot mond reclame kan leiden tot groei

bijdragen aan de optimalisatie van de kosten en opbrengsten bij de leden door versterkte aandacht voor efficiëntie en effectiviteit

toegenomen belang van concretisering van de aanbevelingen, bij beoordeling van alternatieven en bij implementatie ervan

sterkere dienstverlening door gerichte analyse, benchmarking en kennisoverdracht (goede praktijken, ...)

versterkte aandacht voor organisatiebeheersing binnen de lokale besturen (jaarlijks rapport verplicht voor te leggen door algemeen directeur)

naambekendheid versterken en regionale spreiding verbeteren: opportuniteiten in provincies Antwerpen, Limburg en Vlaams-Brabant en bij kleinere steden en gemeenten

dienstverlening "from the cradle to the grave" (van kinderopvang tot het crematorium); eventueel via meer samenwerking met VVSG of andere samenwerkingsverbanden; Audio verzorgt ad hoc analyse; verbanden definiëren globale acties en zorgen voor het uitrollen

groei door ervaringsuitwisseling en opleiding

W ZWAKTES

te klein team om echt de rol van interne auditor op te nemen in alle auditcomités

te klein team om op alle gebieden volwaardige expertise te bieden

onbekend is onbemind (zowel m.b.t. ledenwerving als personeelwerving)

er zijn onvoldoende toepasbare en betaalbare concepten voor kleine besturen

ICT infrastructuur (e.g. skype met externen werkt nog niet)

interne audit wordt door besturen nog veel gepercipieerd als noodzakelijk kwaad, terwijl men consultants aanstelt die om tot gelijkaardige resultaten te komen tegen een hogere kostprijs

de praktische, dagdagelijkse organisatie van Audio wordt grotendeels gedragen door één persoon

bepaalde anciënniteit bij meer dan 50% van de auditoren

geen thema audits meer, terwijl "bench marking" veel gevraagd wordt

opleggen van risico gebaseerde audits aan deelgenoten blijft moeilijk; heel wat leden laten zelden een onderzoek doen van een kerntaak

T BEDREIGINGEN

besparingen bij de deelgenoten waardoor audits als overbodig gezien worden

fusies bij steden en gemeenten waardoor het aantal deelgenoten kan dalen

snel veranderende omgeving en regelgeving met als gevolg nieuwe risico's

kleine groep medewerkers; risico op personeelsverloop met verlies van continuïteit en expertise; 50% van het huidige personeelsbestand is o.b.v. een dienstverleningsovereenkomst

nieuwe vormen van concurrentie en concurrenten, concurrentie van kleinere spelers die advies goedkoper kunnen aanbieden

delicaat evenwicht tussen "hands-on"-aanpak en vraag naar advies enerzijds en onafhankelijkheid als vereiste voor interne audit anderzijds

doelstelling om ervoor te zorgen dat de werking kostendekkend is, kan ten koste van de kwaliteit van de dienstverlening gaan

deelgenoten stellen rol van Audio in vraag in het kader van de toenemende rol van Audit Vlaanderen

bevestiging van kritiek n.a.v. audit op audit door KPMG in 2018 bij opvolgaudit of een volgende audit op audit dat Audio haar rol als interne auditor onvoldoende opneemt, waardoor geloofwaardigheid in vraag wordt gesteld

niet voldoen aan de verwachtingen van de deelgenoten waardoor de samenwerking wordt stopgezet

D2. Overzicht van de beleidsdoelstellingen



BELEIDSDOMEINEN: Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

2020-2025

Journalvolnummers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Beleidsdomein: Algemeen Bestuur

ALGBEST

BV0111 Fiscale en financiële diensten

BV0112 Personeelsdienst en vorming

BV0114 Organisatiebeheersing

Beleidsdomein: Algemene Financiering

ALGFIN

BV0020 Fiscale aangelegenheden

BV0030 Financiële aangelegenheden

BV0090 Overige algemene financiering

ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties



2020-2025

Jaarnaalvolnummers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Inhoudstabel:: AUDIO: AUDIO

AUDIO

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	510.642	587.128	773.190	865.992	916.887	987.653
Ontvangsten	493.712	567.624	776.500	869.000	926.000	993.200
Saldo	-16.929	-19.504	3.310	3.008	9.113	5.547
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0	0	0	0
Saldo	3.765	0	0	0	0	0

Beleidsdoelstelling: BD000001: Audio voert audits uit en geeft advies aan haar leden

Audio voert audits uit en geeft advies aan haar leden m.n. lokale besturen en lokale entiteiten op een klantvriendelijke, kwalitatief hoogstaande en kostendekkende manier.

Audio is de interne auditor van haar deelgenoten en volgt de standaarden van het Institute of Internal Auditors.

We evalueren de werking van de organisatie van onze deelgenoten en formuleren aanbevelingen, die bijdragen tot een sterke, doelgerichte, efficiënte en risicobewuste organisatie.

We willen als partner meewerken aan de bewustmaking bij de lokale besturen en de lokale entiteiten van de meerwaarde van interne audit als derde onderdeel van de drie verdedigingslijnen bij het beheer van hun organisatie m.a.w. bij het aansturen van, het beheren van de risico's binnen, het rapporteren over, het controleren van en het ontwikkelen van hun organisatie.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491.603	566.700	774.000	868.000	925.000	992.000
Saldo	491.603	566.700	774.000	868.000	925.000	992.000
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	3.000	3.000	3.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-3.000	-3.000	-3.000	-5.000
Financiering						

Actieplan: AP000001: de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie

Om onze opdracht uit te voeren, nl. de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie, dient de interne auditactiviteit regelmatig te gebeuren (jaarlijks minstens één audit), gebaseerd op het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Saldo	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	3 000	3 000	3 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1 385	-3 000	3 000	-3 000	-5 000
Financiering						

Actie: AC000001: de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole

Om onze opdracht uit te voeren, nl. de leden ondersteunen in de uitbouw van een sterke beheercontrole en toekomstgerichte organisatie, dient de interne auditactiviteit regelmatig te gebeuren (jaarlijks minstens één audit), gebaseerd op het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Saldo	491 603	566 700	774 000	868 000	925 000	992 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	3 000	3 000	3 000	5 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1 385	-3 000	-3 000	-3 000	-5 000
Financiering						

Beleidsdoelstelling: BD000002: Audio wil in de toekomst een groeistrategie blijven ontwikkelen.

Audio wil in de toekomst een groeistrategie blijven ontwikkelen. Dit biedt diverse voordelen: een sterkere spreiding van de overheadkosten, de mogelijkheid om medewerkers met meer gespecialiseerde competenties aan te trekken, beperking van verplaatsingskosten, beperking van het risico op discontinuïteit, .

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38 850	25 328	89 850	91 005	102 322	94 164
Ontvangsten	1 449	0	1 500	0	0	0
Saldo	37 401	-25 328	88 350	-91 005	-102 322	-94 164
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	0	0	0	0
Saldo	3 765	0	0	0	0	0

Actieplan: AP000002: het benaderen van potentiële kandidaten

het benaderen van potentiële kandidaten via mailberichten, informatiedagen, toelichtingen bij de werking van Audio op samenkomsten van algemeen en/of financieel directeurs, publicaties, nieuwsbrief, voorstelling van Audio op management team meetings enz

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38 850	25 328	89 850	91 005	102 322	94 164
Ontvangsten	1 449	0	1 500	0	0	0
Saldo	-37 401	-25 328	88 350	-91 005	-102 322	-94 164
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	0	0	0	0
Saldo	3 765	0	0	0	0	0

Actie: AC000002: een aantal nieuwe leden te werven.

Jaarlijks zal de Algemene Vergadering een mandaat verstrekken om een aantal nieuwe leden te werven. Acties die hiervoor in aanmerking komen zijn: het benaderen van potentiële kandidaten via mailberichten, informatiedagen, toelichtingen bij de werking van Audio op samenkomsten van algemeen en/of financieel directeurs, publicaties, nieuwsbrief, voorstelling van Audio op management team meetings enz.

We voorzien een jaarlijkse groei met drie groepen, uitgezonderd het laatste jaar van de legislatuur en het eerste jaar van de nieuwe legislatuur (2024 en 2025). Een groep stellen we gelijk met een locatie of een entiteit die meerdere locaties overkoepelt. M.a.w. een groep kan meerderé juridische entiteiten bevatten (bv. stad, OCMW en zorgbedrijf) enkel actief op één locatie of een entiteit zijn die specifieke diensten verleent voor meerdere locaties (bv. een zorgbedrijf, een hulpverleningszone).

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38 850	25 328	89 850	91 005	102 322	94 164
Ontvangsten	1 449	0	1 500	0	0	0
Saldo	-37 401	-25 328	-88 350	-91 005	-102 322	-94 164
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	0	0	0	0
Saldo	3 765	0	0	0	0	0

Beleidsdoelstelling: BD000003: bewaken van kwaliteitsvolle dienstverlening

bewaken van kwaliteitsvolle dienstverlening

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

Actieplan: AP000003: bevragen van de belangrijkste betrokkenen bij een opdracht

Om de kwaliteit van de dienstverlening te bewaken, bevragen we de belangrijkste betrokkenen bij een audit onmiddellijk na uitvoering van de opdracht. Dit laat ons toe snel een zicht te hebben op de geleverde kwaliteit en waar nodig meteen bij te sturen.

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

Actie: AC000003: We streven naar een globale tevredenheid

We streven naar een globale tevredenheid van 82%. Om de kwaliteit van de dienstverlening te bewaken, bevragen we de belangrijkste betrokkenen bij een audit onmiddellijk na uitvoering van de opdracht. Dit laat ons toe snel een zicht te hebben op de geleverde kwaliteit en waar nodig meteen bij te sturen.

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

Beleidsdoelstelling: BD000004: voldoen aan de auditstandaarden

Audio wil voldoen aan de auditstandaarden rekening houdend met de wensen van de deelgenoten en de organisatiestructuur van de vereniging.

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

Actieplan: AP000004: Audio wil voldoen aan de auditstandaarden

Audio wil voldoen aan de auditstandaarden, rekening houdend met de wensen van de deelgenoten en de organisatiestructuur van de vereniging.

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

Actie: AC000004: We streven naar een positieve evaluatie van de opvolgaudit

Audio wil voldoen aan de auditstandaarden rekening houdend met de wensen van de deelgenoten en de organisatiestructuur van de vereniging

Het is belangrijk om het actieplan naar aanleiding van de audit op audit van 2017 wordt verder uitgevoerd

We rollen het vernieuwd plannings- en rapporteringstraject, waarbij we uitdrukkelijker de nadruk leggen op de rol van Audio als interne auditor, verder uit Agentschap Audit Vlaanderen plant een nieuwe audit in 2023 We streven naar een positieve evaluatie van de opvolgaudit in het kader van de audit op audit We stemmen hiervoor op regelmatige basis af met de Raad van Bestuur en met het Agentschap Audit Vlaanderen

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

Beleidsdoelstelling: BD000005: bewaken personeelscapaciteit, -kwaliteit en -tevredenheid

bewaken personeelscapaciteit, -kwaliteit en -tevredenheid. Binnen de groeistrategie dient Audio de beschikbaarheid van de nodige personeelscapaciteit structureel te voorzien Redelijke garanties voor de continuïteit van de dienstverlening en inzake vereiste beschikbare expertise zijn nodig Hiertoe investeert de organisatie in een team van zich specialiserende auditoren inzake lokale besturen.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	471 792	561 800	683 340	774 987	814 564	893 489
Ontvangsten	661	924	1 000	1 000	1 000	1 200
Saldo	-471 131	-560 876	682 340	-773 987	-813 564	-892 289
Investeringen						
Financiering						

Actieplan: AP000005: Audio richt zich binnen de periode van dit meerjarenplan op een vaste kern van vijf auditoren

Audio richt zich binnen de periode van dit meerjarenplan op een vaste kern van vijf auditoren (naast de procesbeheerder en de directeur). Door de stijging van het personeelsbestand zal Audio beschikken over een sterker aanbod van de verschillende competenties op het vlak van organisatiebeheer.

We voorzien de aanwerving van een extra auditor midden 2025.

Audio organiseerde begin 2021 een tweede personeelstevredenheids-bevraging N a.v. deze bevraging is een actieplan opgesteld. De voornaamste actiepunten zijn werkdruk, opleiding, loonpakket en verzekeren van kwaliteit van de dienstverlening. Het doel is om periodiek (tweejaarlijks) de bevraging te herhalen en te komen tot een evaluatie van de actiepunten

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	471 792	561 800	683 340	774 987	814 564	893 489
Ontvangsten	661	924	1 000	1 000	1 000	1 200
Saldo	471 131	-560 876	682 340	-773 987	813 564	-892 289
Investeringen						
Financiering						

Actie: AC000005: Audio richt zich binnen de periode van dit meerjarenplan op een vaste kern van vijf auditoren

Audio richt zich binnen de periode van dit meerjarenplan op een vaste kern van vijf auditoren (naast de procesbeheerder en de directeur) Door de stijging van het personeelsbestand zal Audio beschikken over een sterker aanbod van de verschillende competenties op het vlak van organisatiebeheer

We voorzien de aanwerving van een extra auditor midden 2025 Streefdoel is een personeelsbestand van vijf auditoren in 2025 op voorwaarde dat de groei van de activiteiten dit financieel kan dragen

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	471 792	561 800	683 340	774 987	814 564	893 489
Ontvangsten	661	924	1 000	1 000	1 000	1 200
Saldo	-471 131	-560 876	682 340	-773 987	813 564	-892 289
Investeringen						
Financiering						

Actie: AC000006: een personeelstevredenheidsbevraging

Audio organiseerde begin 2021 een tweede personeelstevredenheids-bevraging N a.v. deze bevraging is een actieplan opgesteld De voornaamste actiepunten zijn: werkdruk, opleiding, loonpakket en verzekeren van kwaliteit van de dienstverlening Het doel is om periodiek (tweejaarlijks) de bevraging te herhalen en te komen tot een evaluatie van de actiepunten

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

Beleidsdoelstelling: BD000006: bewaken van de efficiënte en kostendekkende werking

bewaken van de efficiënte en kostendekkende werking Audio bouwt zijn dienstverlening zo uit, dat het totaal van de activiteit elk jaar kostendekkend is en dat Audio een lagere kostprijs kan aanrekenen dan de andere grote marktspelers o.a. dankzij een hogere productiviteit door kennisopbouw en specialisatie en een efficiënte interne werking

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

Actieplan: AP000006: periodieke, kritische doorlichting van de eigen processen

We maken periodiek een kritische doorlichting van de eigen processen met als doel efficiënte, soepele en lichte processen

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

Actie: AC000007: We maken periodiek een kritische doorlichting van de eigen processen

We maken periodiek een kritische doorlichting van de eigen processen met als doel efficiënte, soepele en lichte processen We streven naar minimum 80% factureerbare tijd voor de auditoren en minimaal een break-even globaal financieel resultaat

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

D3. Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies per jaar

Niet van toepassing

D4. Overzicht van de beleidsdomeinen en beleidsvelden

Beleidsvelden behorende tot het beleidsdomein **algemene financiering**

- 0020 fiscale aangelegenheden
- 0030 financiële aangelegenheden
- 0090 overige algemene financiering

Beleidsvelden behorende tot het beleidsdomein **algemeen bestuur, algemeen en ondersteunende diensten**

- 0114 organisatiebeheersing

D5. Overzicht verbonden entiteiten

Door de onderschrijving van een polis tegen arbeidsongevallen bij OVV Ethias GR zijn veel lokale besturen er lid van (zo ook Audio). Ingevolge de omvorming tot een CVBA hebben de lokale besturen deelbewijzen in de CVBA ontvangen.

De omvorming van de OVV gebeurde op 31 december 2017. Elk lid van de OVV heeft nominatieve deelbewijzen ontvangen in verhouding tot de in 2016 betaalde verzekeringsbijdragen. Elk deelbewijs heeft een nominale waarde van 8.602,90 euro. Audio heeft één deelbewijs.

D6. Overzicht van de jaarlijkse personeelsinzet

De personeelsformatie bestaat uit volgende functies (beslissing van de raad van bestuur d.d. 14.09.2022 conform art. 34 van de statuten):

- Directeur audit
- Junior auditors (1) (B4 - B5 – A1a – A2a)
- Auditors (2) (A2a – A3a – A4b)
- Senior auditors (4) (A4b – A5a – A5b)
- Audit assistenten (2) (C3 – C5)

TM1: PERSONEEL

Audio

	okt 2018		okt 2019		okt 2020		MJP 2021		MJP 2022		MJP 2023		MJP 2024		MJP 2025
	Jaar -4		Jaar -3		Jaar -2		Jaar -1		Jaar 0		Jaar 1		Jaar 2		Jaar 3
Vastbenoemd															
Niveau A															
Niveau B															
Niveau C															
Niveau D															
Niveau E															
Contractueel															
Niveau A	1,40	0,60	2,00	1,00	3,00	0,20	3,20	0,50	3,70		3,70		3,70	1,00	4,70
Niveau B						0,40	0,40		0,40		0,40		0,40		0,40
Niveau C	0,40		0,40		0,40	-0,40									
Niveau D															
Niveau E															
TOTAAL															
Niveau A	1,40	0,60	2,00	1,00	3,00	0,20	3,20	0,50	3,70		3,70		3,70	1,00	4,70
Niveau B						0,40	0,40		0,40		0,40		0,40		0,40
Niveau C	0,40		0,40		0,40	-0,40									
Niveau D															
Niveau E															
TOTAAL	1,80	0,60	2,40	1,00	3,40	0,20	3,60	0,50	4,10		4,10		4,10	1,00	5,10

VTE's exclusief:

losse medewerkers
vrijwilligers
studenten

D7. Overzicht van de jaarlijkse opbrengst per belastingssoort

Niet van toepassing

4. Motivering van de wijzigingen

We sommen hierna de belangrijkste aanpassingen op ten opzichte van het vorige MJP 2022-2025:

1. Opbrengsten

We passen de hypothese voor de berekening van de opbrengsten aan op basis van de **recente gegevens en de gewijzigde omstandigheden**.

We gaan er vanuit dat we 2023 zullen starten met een ledenbestand van 43 groepen. Dat is één groep minder dan voorzien in de vorige versie van het meerjarenplan. Twee nieuwe groepen zijn reeds toegetreden in 2022 en één groep heeft beslist de samenwerking te stoppen; we voorzien dat twee extra leden zullen toetreden in het vierde kwartaal van 2022 of het eerste kwartaal van 2023 en nog twee extra groepen gedurende het jaar 2023.

De algemene vergadering besliste om vanaf 2023 een kostendeckingsbijdrage aan te rekenen aan groepen die geen audit bestellen.

Omwille van de hoge inflatie schatten we de gemiddelde dagprijs voor 2023 ongeveer 12% hoger in vergeleken met deze in de vorige versie van het meerjarenplan.

De lichte afname van het geschatte aantal leden (-1) ↓, de aanpassing van de ratio van bestelde opdrachten per lid⁵ ↓, de hoge inflatie met de eraan verbonden prijsindexatie ↑ en de implementatie van de kostendeckingsbijdrage ↑ resulteert globaal in een toename van de ontvangsten van gemiddeld 66.000 euro jaarlijks.

AANTAL GROEPEN BEGIN	2023	2024	2025
MJP 2022 – 2025	44	46	48
MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	43	45	47
ONTVANGSTEN UIT AUDITS	2023	2024	2025
MJP 2022 – 2025	806.000 €	860.000 €	920.000 €
MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	↑ 868.000 €	↑ 925.000 €	↑ 992.000 €

2. Kosten

In 2022 hebben een aantal personeelwissels plaats gevonden:

- Een auditor verliet Audio eind januari en werd begin juni vervangen. Dit resulteert in een toename van de personeelskosten met 12.000 euro op jaarbasis wegens de hogere anciënniteit van de nieuwe medewerker.
- Een tweede auditor besliste zijn tewerkstelling bij Audio terug te brengen tot een halftijdse betrekking. De vrijgekomen 50% werd ingevuld d.m.v. een dienstverleningscontract. Dit leidt enerzijds tot een afname van de personeelskosten met 55.000 euro en anderzijds een verhoging van de kosten voor dienstverleningscontracten met 65.000 euro. Voor 2024 en 2025 voorzien we een hogere inschakeling van deze auditor met

⁵ 15% (i.p.v. 20%) van de groepen bestellen geen opdracht; 65% van de groepen bestellen 1 opdracht; 20% (i.p.v. 30%) bestellen 2 opdrachten of meer.

dienstverleningscontract tot 0,6 VTE (0,1 extra) om de vereiste beschikbare tijd nodig voor de uitvoering van de voorziene opdrachten tot het gewenste niveau te brengen.

- Op directieniveau is Ingrid Pensaert in dienst getreden als contractueel in februari 2022; het dienstverleningscontract van Luc Nouwen werd op 30 april beëindigd;

Op basis van de huidige inschattingen van het Planbureau zal in 2023 de gemiddelde loonindex 2.0403 bedragen. In de vorige versie van het meerjarenplan werd rekening gehouden met een loonindex van 1.8264. De indexverhoging van de lonen op basis van de meest recente inschattingen is dus 11,7% hoger wat resulteert in een verhoging van de personeelskosten met ongeveer 43.000 euro. De verhoging voor de loonkosten van de directie omwille van de indexverhoging bedraagt ongeveer 20.000 euro.

Omwille van de **lagere groei** stellen we de aanwerving van een extra auditor vanaf midden 2024 uit tot midden 2025. Hieruit volgt een vermindering van de **personeelskosten** in 2024 en 2025 van ongeveer 40.000 euro.

Voorzieningen voor extralegale voordelen (cafetariaplan) ten bedrage van ongeveer 17.000 euro zijn niet meer opgenomen omdat deze niet meer worden toegekend.

Overeenkomstig het nieuwe rechtspositiebesluit werd de bijdrage voor het pensioenplan voor medewerkers Audio opgetrokken tot 2,5% (verhoging van 5.000 euro per jaar).

KOSTEN PERSONEEL	2023	2024	2025
VIA DVC MJP 2022 – 2025	98.280 €	100.071 €	101.908 €
CONTRACTUEEL MJP 2022 - 2025	456.773 €	511.376 €	577.001 €
TOTAAL MJP 2022 - 2025	555.053 €	611.447 €	678.909 €
VIA DVC MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	↑ 163.280 €	↑ 184.000 €	↑ 188.000 €
CONTRACTUEEL MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	↓ 441.922 €	↓ 456.603 €	↓ 526.322 €
TOTAAL MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	605.272 €	640.603 €	714.322 €
START EXTRA AUDITOR	2023	2024	2025
MJP 2022 – 2025		JULI	
MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)			JULI
KOSTEN DIRECTIE	2023	2024	2025
CONTRACTUEEL MJP 2022 - 2025	150.000 €	153.000 €	156.000 €
CONTRACTUEEL MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	↑ 171.790 €	↑ 176.034 €	↑ 179.481 €

We pasten tevens de **inschakeling van externen** aan op basis van de beschikbaarheid van eigen personeel.

VTE	2023	2024	2025
NOODZAKELIJK IFV OPDR	4,0	4,2	4,4
BESCHIKBAAR CONTRACTUEEL ⁶	2,4	2,4	2,9
BESCHIKBAAR MET DVC	1,5	1,6	1,6
BESCHIKBAAR EXTERNEN	0,1	0,2	0,1
TOTAAL BESCHIKBAAR	4,0	4,2	4,6
KOSTEN EXTERNEN	2023	2024	2025
MJP 2022 – 2025	20.000 €	10.000 €	0 €
MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	↓ 10.000 €	↑ 20.000 €	↑ 10.000 €

De aannames voor de **andere kostenposten** blijven ongeveer in lijn met de eerder vastgelegde bedragen behalve voor:

KOSTENPOST	2023	2024	2025
KOSTEN BESTUURDERS (ZITPENNINGEN) ⁷	- 3.600 €	- 3.800 €	- 4.000 €
KANTOOR- EN BUREELBENODIGDHEDEN	- 1.400 €	- 1.600 €	- 1.800 €
ALGEMENE WERKINGSKOSTEN	- 1.300 €	- 1.400 €	- 1.500 €
PUBLICITEIT- EN PROSPECTIEKOSTEN	- 2.800 €	- 2.900 €	- 3.000 €
LIDGELDEN	- 800 €	- 900 €	- 1.000 €
VERGADER-, RESTAURANT EN CATERING	- 1.100 €	- 2.300 €	- 2.100 €
DOORGEREKENDE PRESTATIES MECHELEN	+ 1.200 €	+ 1.500 €	+ 1.800 €
ICT ONDERSTEUNING	+ 3.000 €	+ 3.000 €	+ 3.000 €
DOORGEREKENDE PRESTATIES DPO	+ 6.000 €	+ 6.000 €	+ 6.000 €

3. Investerings

We voorzien jaarlijks een krediet van 3.000 euro voor aankoop van ICT benodigdheden (vervanging laptops, aankoop andere hardware en software). Bij aanwerving van een nieuwe medewerker voorzien we extra 2.000 euro voor o.a. de aankoop van een extra laptop en benodigde software. Door het uitstel van de aanwerving van een extra auditor, boeken we het extra krediet eveneens later.

INVESTERINGEN	2023	2024	2025
MJP 2022 – 2025	3.000 €	5.000 €	3.000 €
MJP 2023 – 2025 (AANGEPAST)	3.000 €	↓ 3.000 €	↑ 5.000 €

⁶ incl. 0,1 vte inschakeling directie voor uitvoering auditopdrachten

⁷ omwille van de nieuwe bepalingen beslist op de algemene vergadering van mei 2022

4. Financieel evenwicht

Het financieel evenwicht blijft behouden. We streven naar een positief resultaat voor elk boekjaar. Hierna vindt u schematisch het resultaat per boekjaar vóór en na de aanpassing van het meerjarenplan.

MJP 2022 - 2025	2023	2024	2025
Ontvangsten	808.500 €	862.650 €	922.800 €
Uitgaven - exploitatie	804.853 €	857.097 €	919.359 €
Uitgaven - investeringen	3.000 €	5.000 €	3.000 €
Saldo	647 €	553 €	441 €
MJP 2023 - 2025 (AANGEPAST)	2023	2024	2025
Ontvangsten	869.000 €	926.000 €	993.200 €
Uitgaven - exploitatie	865.992 €	916.887 €	987.653 €
Uitgaven - investeringen	3.000 €	3.000 €	5.000 €
Saldo	8 €	6.113 €	547 €
AANPASSINGEN	2023	2024	2025
Ontvangsten	+ 60.500 €	+ 63.350 €	+ 70.400 €
Uitgaven - exploitatie	+ 61.139 €	+ 59.790 €	+ 68.294 €
Uitgaven - investeringen		- 2.000 €	+ 2.000 €
Saldo	- 639 €	+ 5.560 €	+ 106 €

Overzicht journaalvolnummers



2020-2025

Journaalvolnummers: 1032

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Soort	Code	Hoogste journaalvolnummer
	1	1032