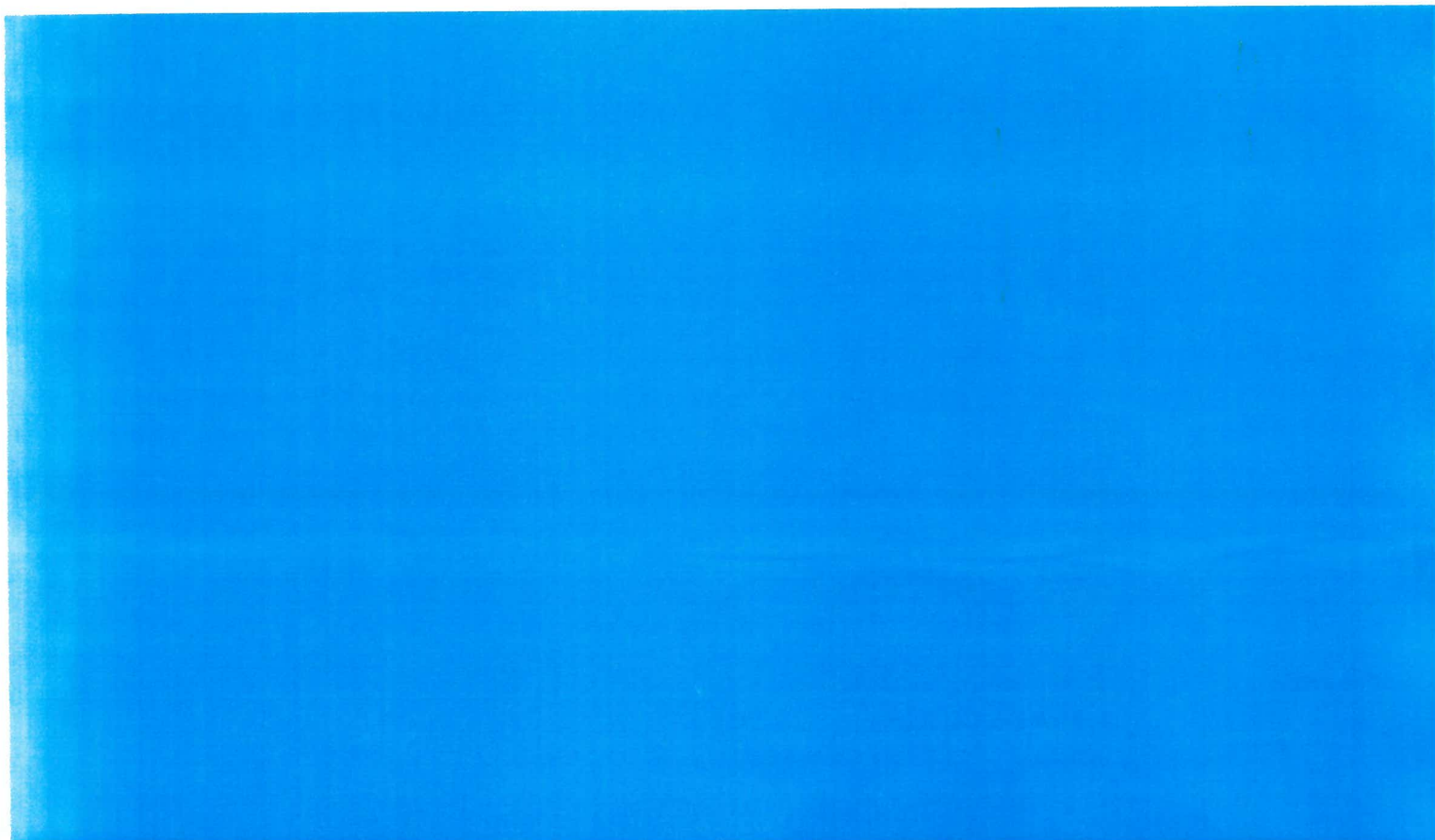




JAAARREKENING

2020



JAARREKENING 2020

1. Beleidsnota

- 1.1. Toelichting bij de jaarrekening
- 1.2. Beleidsevaluatie

2. Financiële nota

- 2.1. Doelstellingenrekening (schema J1)
- 2.2. Staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- 2.3. Realisatie van de kredieten (schema J3)
- 2.4. Balans (schema J4)
- 2.5. Staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

3. Toelichting bij de jaarrekening

- 3.1. Overzicht uitgaven en ontvangsten - functioneel (schema T1)
- 3.2. Overzicht uitgaven en ontvangsten - economisch (schema T2)
- 3.3. Investeringsprojecten (schema T3)
- 3.4. Evolutie van de financiële schulden (schema T4)
- 3.5. Overzicht financiële risico's
- 3.6. Waarderingsregels
- 3.7. Plaats waar documentatie beschikbaar is
 - D1. Overzicht beleidsvelden per beleidsdomein
 - D2. Overzicht journaalvolnummers
 - D3. Overzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
 - D4. Overzicht investeringsprojecten

TOELICHTING BIJ JAARREKENING 2020

1. Resultatenrekening

Audio sluit het boekjaar af met een **negatief saldo van 14.193,94 euro**.

De opbrengsten zijn ongeveer 28% lager dan gebudgetteerd (190.000 euro).

Omwille van de maatregelen ten gevolge de corona pandemie is de werking van Audio tijdens de eerste golf zwaar en tijdens de tweede golf licht verstoord met uiteraard een impact op het financieel resultaat. De activiteiten zijn vanaf midden maart tot einde mei zo goed als stil gevallen ten gevolge het stopzetten en uitstellen van zowel lopende als geplande audits en in november is een audit verdaagd tot 2021.

De totale kosten bedragen ongeveer 169.000 euro (een kwart) minder dan gebudgetteerd.

Om het opbrengstenverlies te compenseren en de continuïteit van de vereniging te vrijwaren, nam Audio een aantal dringende maatregelen met een effect van kostenverlaging van 131.000,00 euro:

▪ uitstel investering kantoormateriaal	- 15.000,00 euro
▪ beperken uitbesteding opdrachten derden	- 20.000,00 euro
▪ verdagen van een publiciteitscampagne	- 7.000,00 euro
▪ digitaal vergaderen	- 11.000,00 euro
▪ opschorting dienstverleningscontracten	- 55.000,00 euro
▪ technische werkloosheid (2 maand)	- 17.500,00 euro
▪ beperken van andere bedrijfskosten	- 5.500,00 euro

De verklaring voor de bijkomende daling van de kosten is o.a.:

▪ ouderschapsverlof medewerker (6 md. - 20%)	- 9.000,00 euro
▪ huurkosten lager dan gebudgetteerd	- 6.000,00 euro
▪ kosten dienstverleningscontracten lager dan gebudgetteerd	- 4.500,00 euro
▪ vergoeding diensten Mechelen	- 3.000,00 euro

Een dienstverleningscontract werd vervangen door een medewerker in vast dienstverband (72.000 euro). Dit bracht een verschuiving van kosten van vergoedingen aan derden naar personeelskosten met zich mee.

2. Balans

Het balanstotaal bedraagt **519.909 euro**. Het eigen vermogen bedraagt, na verwerking van het negatief jaarresultaat 330.806 euro. Dit is ruim voldoende voor de dekking van het sociaal passief en/of andere belangrijke onvoorziene kosten.

Beleidsvaluatie



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691 / IK 228 EK 468

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Prioritaire Inhoudstabel:: AUDIO: AUDIO

AUDIO

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	510.642	680.992	680.992
Ontvangsten	493.712	692.265	692.265
Saldo	-16.929	11.273	11.273
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0
Saldo	3.765	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.

Als interne audit evalueren we de sterkte van het beheer van de organisatie en formuleren we aanbevelingen die bijdragen tot een doelgerichte, efficiënte en risicobewuste organisatie

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		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	491.603	690.000	690.000
Saldo	491.603	690.000	690.000
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000
Financiering			

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

Om te beantwoorden aan onze opdracht, 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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Door Covid-19 konden een paar geplande audits niet plaatsvinden. Verwacht wordt dat deze in 2021 zullen uitgevoerd worden.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	491.603	690.000	690.000
Saldo	491.603	690.000	690.000
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000
Financiering			

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

Om te beantwoorden aan onze opdracht, 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		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	491.603	690.000	690.000
Saldo	491.603	690.000	690.000
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	510.641,69	680.992,00	680.992,00
Ontvangsten	2.109,97	2.265,00	2.265,00
Saldo	-508.531,72	-678.727,00	-678.727,00
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	3.765,00	0,00	0,00
Saldo	3.765,00	0,00	0,00

Niet-prioritaire Inhoudstabel:

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:

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

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 228

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

J1: Doelstellingenrekening



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691 / EK 468

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	0	0
Ontvangst	491.603	690.000
Saldo	491.603	690.000
Investering		
Uitgave	981	5.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-981	-5.000
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	510.642	680.992
Ontvangst	2.110	2.265
Saldo	-508.532	-678.727
Investering		
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	3.765	0
Saldo	3.765	0

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	510.642	680.992
Ontvangst	493.712	692.265
Saldo	-16.929	11.273
Investering		
Uitgave	981	5.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-981	-5.000
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	3.765	0
Saldo	3.765	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

J2: Staat van het financieel evenwicht



2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 480 Alg. 2020000691 / EK 468

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur: Katia Van Campenhout

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	-16.929	11.273
a. Ontvangsten	493.712	692.265
b. Uitgaven	510.642	680.992
II. Investeringsaldo	-981	-5.000
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	981	5.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	-17.910	6.273
IV. Financieringsaldo	3.765	0
a. Ontvangsten	3.765	0
b. Uitgaven	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.145	6.273
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	393.885	393.885
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	379.740	400.158
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	379.740	400.158

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	-16.929	11.273
III. Autofinancieringsmarge	-16.929	11.273

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	-16.929	11.273
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-16.929	11.273

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Welzijnsvereniging	379.740	400.158
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	379.740	400.158
II. Autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-16.929	11.273
Totale Autofinancieringsmarge	-16.929	11.273
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Welzijnsvereniging	-16.929	11.273
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-16.929	11.273

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

JR dossiers van andere entiteiten:

J3: Realisatie van de kredieten

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 480 Alg. 2020000691 / IK 228 EK 468

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur: Katia Van Campenhout

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiele kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging						
Exploitatie	510.642	493.712	680.992	692.265	680.992	692.265
Investerings	981	0	5.000	0	5.000	0
Financiering	0	3.765	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	3.765	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020_2020: Alg. 228

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021_2021: Alg. 468

J4: Balans



2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 480 Alg. 2020000692

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2019
ACTIVA	519.909	550.061
I. Vlottende activa	514.899	544.593
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	383.883	360.376
B. Vorderingen op korte termijn	131.016	184.217
1. Vorderingen uit ruiltransacties	130.322	184.217
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	694	
II. Vaste activa	5.009	5.468
C. Materiële vaste activa	5.009	5.468
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.009	5.468
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	5.009	5.468

	2020	2019
PASSIVA	519.909	550.061
I. Schulden	189.102	208.825
A. Schulden op korte termijn	189.102	208.825
1. Schulden uit ruiltransacties	150.402	155.395
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	15.242	10.417
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	135.160	144.978
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	5.730
3. Overlopende rekeningen van het passief	38.700	47.700
II. Nettoactief	330.806	341.235
B. Gecumuleerd overschot of tekort	141.592	
D. Overig nettoactief	189.215	341.235

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2020	2019
I. Kosten	516.906	584.442
A. Operationele kosten	516.906	584.442
1. Goederen en diensten	229.372	359.339
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	286.095	218.761
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.440	6.342
II. Opbrengsten	502.712	622.328
A. Operationele opbrengsten	501.263	622.328
1. Opbrengsten uit de werking	500.603	621.075
6. Andere operationele opbrengsten	661	1.253
B. Financiële opbrengsten	1.449	
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-14.194	37.886
A. Operationeel overschot of tekort	-15.643	37.886
B. Financieel overschot of tekort	1.449	0
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-14.194	37.886
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-14.194	37.886

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020

Journalaalfolgnommern: JR Budg. 480 Alg. 2020000691 / EK 468

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur: Jan Bal

Financieel directeur: Katia Van Campenhout

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemeen Bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	510.642	680.492	703.334	791.954	844.959	880.410	942.054
Ontvangsten	492.263	691.265	716.600	807.000	852.000	897.300	952.600
Saldo	-18.378	-10.773	-13.266	-15.046	-7.041	-16.890	-10.546
Investerings							
Uitgaven	981	5.000	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000	-10.000	-5.000	-5.000	-10.000
Financiering							
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	500	500	500	500	500	500
Ontvangsten	1.449	1.000	0	0	0	0	0
Saldo	1.449	500	-500	-500	-500	-500	-500
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0	0	0	0	0
Saldo	3.765	0	0	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

Meerjarenplan:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 480 Alg. 2020000691

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691 / EK 468
AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur: Jan Bal

Financieel directeur: Katia Van Campenhout

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan					
I. Exploitatie-uitgaven							
A. Operationele uitgaven	510.642	680.992	703.834	792.454	845.459	880.910	942.554
1. Goederen en diensten	229.372	417.599	347.937	362.320	361.265	385.592	382.839
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	281.270	261.893	350.397	424.634	478.694	489.818	554.215
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	262.222	243.443	330.959	396.875	448.871	459.762	516.026
f. Andere personeelskosten	19.048	18.450	19.438	27.759	29.823	30.056	38.189
5. Andere operationele uitgaven	0	1.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500
II. Exploitatieontvangsten							
A. Operationele ontvangsten	492.263	691.265	716.600	807.000	852.000	897.300	952.600
1. Ontvangsten uit de werking	491.603	690.000	715.000	805.000	850.000	895.000	950.000
5. Andere operationele ontvangsten	661	1.265	1.600	2.000	2.000	2.300	2.600
B. Financiële ontvangsten	1.449	1.000	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	-16.929	11.273	12.766	14.546	6.541	16.390	10.046
I. Investeringsuitgaven							
B. Investerings in materiële vaste activa	981	5.000	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	981	5.000	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
c. Roerende goederen	981	5.000	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
III. Investeringsaldo	-981	-5.000	-5.000	-10.000	-5.000	-5.000	-10.000

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-17.910	6.273	7.766	4.546	1.541	11.390	46					
II. Financieringsontvangsten												
E. Kapitaalsvermeerderingen	3.765	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo												
	3.765	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.145	6.273	7.766	4.546	1.541	11.390	46					

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 480 Alg. 2020000691

T3: Investeringsproject

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691
AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

PRIO INF: Informatica Materiaal AC00001: 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	981	0	35.000	0	35.981
B. Investeren in materiële vaste activa	0	981	0	35.000	0	35.981
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	981	0	35.000	0	35.981
c. Roerende goederen		981		35.000		35.981

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
B. Investeren in materiële vaste activa	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
c. Roerende goederen	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MIP:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021.2021: Alg. 468

Reeds gerealiseerd in MIP:

JR_ORIGINEEL_2020.2020: Budg. 480 Alg. 2020000691

JAARREKENING ORIGINEEL 2020 : Investeringsproject

AUDIO WV (0827.396.340)

2020

2 / 2



audit & advies
voor lokale besturen
en lokale entiteiten

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journalaalfolgnummers: JR Budg. 480 Alg. 20200000691
AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur: Jan Bal

Financieel directeur: Katia Van Campenhout

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 480 Alg. 20200000691

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.

Waarderingsregels

Waarderingsregels

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards).

Algemene principes

Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen zodat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en worden stelselmatig worden volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

Art. 142 BVR bepaalt dat elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

Individuele roerende aankopen van minder dan € 2.500,00 die geen deel uitmaken van een groter project, worden niet als investering te beschouwd, maar worden geboekt als operationele kosten.

Verder wordt er bij de waardering rekening gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na

Waarderingsregels

balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

Kosten en opbrengsten die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is.

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Aanschaffingswaarde

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het opvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);
- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

In de aanschaffingswaarde van materiële en immateriële vaste activa mag de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering ervan, worden opgenomen als die rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze vaste activa voorafgaat.

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Daarenboven zullen 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.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

Vorderingen op korte termijn

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)

Waarderingsregels

- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op de sociale vorderingen en onderhoudsplicht (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30%
- Ouder dan 4 jaar: 40%

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Voorraden en bestellingen in uitvoering

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.

Waarderingsregels

Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Deze voorraden worden niet gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of indien ze verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn. Ze worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Waarderingsregels

Vorderingen op lange termijn

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op de sociale vorderingen en onderhoudsplicht (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30%
- Ouder dan 4 jaar: 40%

Deze regel geldt niet voor belastingen, publieke rechtspersonen, toelagen en subsidies.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als

Waarderingsregels

dubieus werd geboekt, wordt deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, overgeboekt.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Financiële vaste activa

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast 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. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten

Waarderingsregels

worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Materiële vaste activa

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

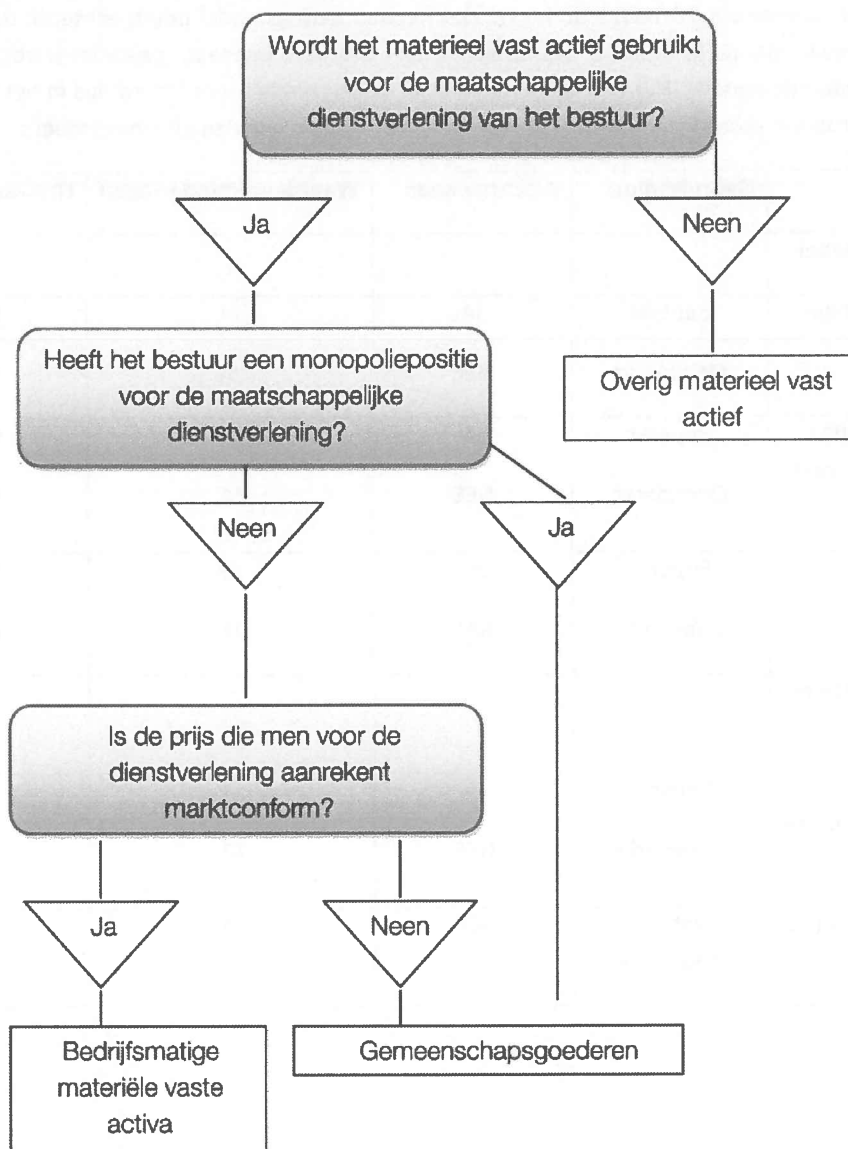
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten genereren om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. Ze worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context. De prijs die aangerekend wordt voor de dienstverlening verbonden aan deze activa is marktconform of concurrentieel. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;
- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit deze contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

Waarderingsregels

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



Waarderingsregels

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsregels
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt. Ze worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen. Andere immateriële vaste activa dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, 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.

Waarderingsregels

Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Overige leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

Diverse schulden uit ruiltransacties

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit

Waarderingsregels

ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

Schulden uit niet-ruiltransacties

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

Voorzieningen voor risico's en kosten

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

Waarderingsregels

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

Overlopende rekeningen van het passief

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)

Waarderingsregels

- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

Herwaarderingsreserves

- Herwaarderingsreserves op overige materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

Overgedragen overschot – overgedragen tekort

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

Investeringsubsidies en -schenkingen

De investeringsubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringsubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investerings-schenkingen (subrubriek 159)

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringsubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

Waarderingsregels

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het overlijden van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. Bijgevoegde tabel geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor diverse categorieën.

Waardeverminderingen

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Waardeverminderingen zijn zowel mogelijk voor activa met beperkte als onbeperkte levensduur (gronden).

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belopen van het verschil.

Herwaarderingen

Herwaarderingen

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), dienen na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waarderingsregels

De herwaardering wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum. Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Beginbalans BBC

De balansstructuur in BBC is geklasseerd op basis van dalende liquiditeit (activa) en dalende opeisbaarheid (passiva). Dit geeft een beter zicht op het netto-werkkapitaal.

De beginbalans in BBC vloeit voort uit - en is aansluitbaar met - de eindbalans in NOB, maar is er niet geheel gelijk aan.

De bestaande afschrijvingstermijnen in NOB werden in sommige gevallen vervangen door de nieuwe afschrijvingstermijnen, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa werd gewijzigd. De restwaarde werd gelijkgesteld aan 0.

Materiële en immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0 werden niet opgenomen op de beginbalans in BBC. Dit geldt ook voor de materiële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0, die niet meer aanwezig zijn op het bestuur, en de corresponderende investeringssubsidies.

De activa die behoren tot het erfgoed worden, wanneer zij verkregen zijn door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, pro memorie in de beginbalans opgenomen aan € 1.

Nettoactief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen werden slechts opgenomen op de beginbalans wanneer de corresponderende activabestanden werden geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast in functie van de afschrijvingstermijn van het activabestanddeel waarvoor de subsidies werd verkregen.

De voorzieningen voor risico's en kosten werden, rekening houdend met de regels van het BVR, opgenomen op de beginbalans.

Waarderingsregels

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.	221 2291 260/4	33 jaar 5, 10 of 15 jaar
Bebouwde terreinen Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. Wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	33 jaar 5 of 15 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming; 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen. (bv. Boor- en zaagmachines, freesmachine, hamers, lasapparaten, grasmachines, infrastructuur van het containerpark, materiaal voor de brandweer, keukenmateriaal en -uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)	230/4 235/9 265/9	5 jaar 10 jaar
Medisch materiaal: Niet-medisch materiaal:		
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van	240/4 245/9	5 of 10 jaar

Waarderingsregels

de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	265/9	
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	3 en/of 5 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)	240/4 245/9 265/9	5 of 10 jaar
VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.	250/5	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.
ERFGOED		
Onroerend erfgoed Roerend erfgoed Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes,...) Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt	270/4 275/9	geen

Waarderingsregels

ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.		
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.	210	5 jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.	211	5 jaar
Goodwill Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
Vooruitbetalingen Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.	213	geen
Plannen en studies Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).	214	5 jaar

BELEIDSDOMEINEN: Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Jan Bal

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

Overzicht journaalvolnummers



2020

Journaalvolnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Soort	Code	Hoogste journaalvolnummer
Budgettair	JOURNAAL	480
Algemeen	JOURNAAL	2020000691

ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 480 Alg. 2020000691 / IK 228 EK 468

AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Inhoudstabel:: AUDIO: AUDIO

AUDIO

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	510.642	680.992	680.992
Ontvangsten	493.712	692.265	692.265
Saldo	-16.929	11.273	11.273
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0
Saldo	3.765	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.

Als interne audit evalueren we de sterkte van het beheer van de organisatie en formuleren we aanbevelingen die bijdragen tot een doelgerichte, efficiënte en risicobewuste organisatie

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		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	491.603	690.000	690.000
Saldo	491.603	690.000	690.000
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000
Financiering			

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

Om te beantwoorden aan onze opdracht, 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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Door Covid-19 konden een paar geplande audits niet plaatsvinden. Verwacht wordt dat deze in 2021 zullen uitgevoerd worden.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	491.603	690.000	690.000
Saldo	491.603	690.000	690.000
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-5.000
Financiering			

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

Om te beantwoorden aan onze opdracht, 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		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	491.603	690.000	690.000
Saldo	491.603	690.000	690.000
Investerings			
Uitgaven	981	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-981	-5.000	-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 personeel (en zelfstandigen) 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		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.850	111.701	115.700
Ontvangsten	1.449	1.000	1.000
Saldo	-37.401	-110.701	-114.700
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0
Saldo	3.765	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		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.850	111.701	115.700
Ontvangsten	1.449	1.000	1.000
Saldo	-37.401	-110.701	-114.700
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0
Saldo	3.765	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 entiteiten, uitgezonderd het laatste jaar van de legislatuur en het eerste jaar van de nieuwe legislatuur (2024 en 2025). Een entiteit stellen we gelijk met een locatie of een entiteit die meerdere locaties overkoepelt. M.a.w. een entiteit 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).

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.850	111.701	115.700
Ontvangsten	1.449	1.000	1.000
Saldo	-37.401	-110.701	-114.700
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	0
Saldo	3.765	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 uit te voeren, zodat de geplande opvolgaudit positief kan afgesloten worden. Voor evt. aanbevelingen n.a.v. de opvolgaudit zullen we een verbeteractieplan opmaken en uitvoeren.

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

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	471.792	569.291	565.292
Ontvangsten	661	1.265	1.265
Saldo	-471.131	-568.026	-564.027
Investerings			
Financiering			

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

Audio richt zich binnen de periode van dit meerjarenplan op een vaste kern van zes 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 organisatie-beheersing.

We voorzien de aanwerving van een extra auditor midden 2022 en midden 2025.

Audio organiseerde eind 2017 een personeelstevredenheidsbevraging. N.a.v. deze bevraging is een actieplan opgesteld. De voornaamste actiepunten zijn: werkdruk, interne communicatie, verzekeren van kwaliteit van de dienstverlening, opstellen traject persoonlijke ontwikkeling en actualiseren RPR.

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	471.792	569.291	565.292
Ontvangsten	661	1.265	1.265
Saldo	-471.131	-568.026	-564.027
Investerings			
Financiering			

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

Audio richt zich binnen de periode van dit meerjarenplan op een vaste kern van zes 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 organisatie-beheersing.

We voorzien de aanwerving van een extra auditor midden 2022 en midden 2025. streefdoel is een personeelsbestand van zes auditoren in 2025 op voorwaarde dat de groei van de activiteiten dit financieel kan dragen

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	471.792	569.291	565.292
Ontvangsten	661	1.265	1.265
Saldo	-471.131	-568.026	-564.027
Investerings			
Financiering			

Actie: AC000006: een personeelstevredenheidsbevraging

Audio organiseerde eind 2017 een personeelstevredenheidsbevraging. N.a.v. deze bevraging is een actieplan opgesteld. De voornaamste actiepunten zijn: werkdruk, interne communicatie, verzekeren van kwaliteit van de dienstverlening, opstellen traject persoonlijke ontwikkeling en actualiseren RPR. Het doel is om periodiek (tweejaarlijks) de bevraging te herhalen en te komen tot een evaluatie van de actiepunten. streefdoel is een globale medewerkerstevredenheid van 82%.

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

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 228

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

OVERZICHT_IP: Overzicht investeringsprojecten

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 480 Alg. 20200000691
AUDIO WV (0827.396.340)

Algemeen directeur:: Jan Bal
Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

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	981	0	35.000	0	35.981
B. Investerings in materiële vaste activa	0	981	0	35.000	0	35.981
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	981	0	35.000	0	35.981
c. Roerende goederen		981		35.000		35.981

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
B. Investerings in materiële vaste activa	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000
c. Roerende goederen	981	5.000	10.000	5.000	5.000	10.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 468

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 480 Alg. 2020000691