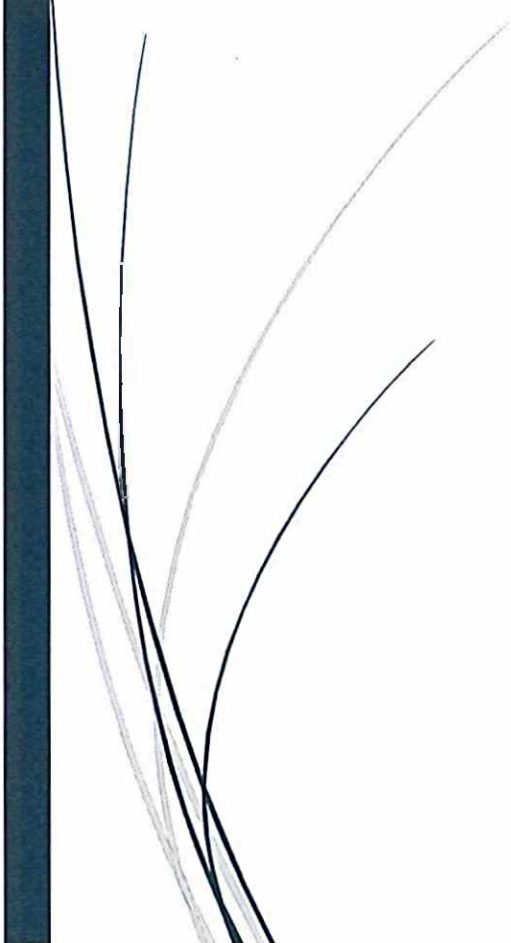




AANPASSING 7 MEERJARENPLAN 2020 - 2025



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 2026.

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 2024. De inschattingen voor de daaropvolgende jaren (2025 - 2026) zijn onderhevig aan de veranderende en 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 – 2026 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 892.000 euro in 2024 naar 997.000 euro in 2026; 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
2024	0,00	892.000,00	892.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
2025	0,00	934.000,00	934.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
2026	0,00	997.000,00	997.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00

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 juli 2023 (43 groepen) en de prognose streven we naar een bestand van 47 groepen begin 2026.

² inclusief indexering cfr. punt 3.6 hierna

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 het najaar van 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 april 2024.

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 marktspelers 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
2024	886.654,42	1.393,05	-885.261,37	0,00	0,00	0,00
2025	932.409,93	1.522,76	-930.887,17	0,00	0,00	0,00
2026	985.281,53	1.522,76	-983.758,77	0,00	0,00	0,00

Middelen³ Totaal:

	EXPLOITATIE			INVESTERINGEN		
	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
2024	886.654,42	893.393,05	6.738,63	5.000,00	0,00	-5.000,00
2025	932.409,93	935.522,76	3.112,83	3.000,00	0,00	-3.000,00
2026	985.281,53	998.522,76	13.241,23	3.000,00	0,00	-3.000,00

³ inclusief Indexering cfr. punt 3.6 hierna

SN: Strategische Nota



2020-2025

Journalvolnummers: 1454

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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	510.642	587.128	706.061	865.992	886.654	932.410
Ontvangsten	493.712	567.624	612.325	869.000	893.393	935.523
Saldo	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-2.578	-13.000	-5.000	-3.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	1.959	0	0	0
Saldo	3.765	0	1.959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	985.282
Ontvangsten	998.523
Saldo	13.241
Investerings	
Uitgaven	3.000
Ontvangsten	0
Saldo	-3.000
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Saldo	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	2 578	13 000	5 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	981	-1 385	-2 578	-13 000	-5 000	-3 000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	0
Ontvangsten	997 000
Saldo	997 000
Investerings	
Uitgaven	3 000
Ontvangsten	0
Saldo	-3 000
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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Saldo	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	2 578	13 000	5 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1 385	2 578	-13 000	5 000	-3 000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	0
Ontvangsten	997 000
Saldo	997 000
Investerings	
Uitgaven	3 000
Ontvangsten	0
Saldo	-3 000
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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Saldo	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	2 578	13 000	5 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	1 385	-2 578	-13 000	5 000	3 000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	0
Ontvangsten	997 000
Saldo	997 000
Investerings	
Uitgaven	3 000
Ontvangsten	0
Saldo	-3 000
Financiering	

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	510 642	587 128	706 061	865 992	886 654	932 410
Ontvangsten	2 110	924	923	1 000	1 393	1 523
Saldo	-508 532	-586 204	-705 138	864 992	885 261	-930 887
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	1 959	0	0	0
Saldo	3 765	0	1 959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	985 282
Ontvangsten	1 523
Saldo	-983 759
Investerings	
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Niet-prioritaire Inhoudstabel:

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:

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



SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2026

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_6_2023

Journalvolnummers: 1454 / Ref 1074

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 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Utgaven	510 642	0	510 642	587 128	0	587 128	706 061	0	706 061
Ontvangsten	493 712	0	493 712	567 624	0	567 624	612 325	0	612 325
Saldo	-16 929	0	-16 929	-19 504	0	-19 504	-93 736	0	-93 736
Investerings									
Utgaven	981	0	981	1 385	0	1 385	2 578	0	2 578
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-1 385	0	-1 385	-2 578	0	-2 578
Financiering									
Utgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	3 765	0	0	0	1 959	0	1 959
Saldo	3 765	0	3 765	0	0	0	1 959	0	1 959

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Utgaven	865 992	0	865 992	916 887	-30 232	886 654	987 653	-55 243	932 410
Ontvangsten	869 000	0	869 000	926 000	-32 607	893 393	993 200	-57 677	935 523
Saldo	3 008	0	3 008	9 113	-2 375	6 739	5 547	-2 434	3 113
Investerings									
Utgaven	13 000	0	13 000	3 000	2 000	5 000	5 000	-2 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-13 000	0	-13 000	-3 000	-2 000	-5 000	-5 000	2 000	-3 000
Financiering									
Utgaven	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

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Utgaven	0	985 282	985 282
Ontvangsten	0	998 523	998 523
Saldo	0	13 241	13 241
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	3 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-3 000	-3 000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	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 31/12/2026

	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	566 700	0	566 700	611 402	0	611 402
Saldo	491 603	0	491 603	566 700	0	566 700	611 402	0	611 402
Investerings									
Uitgaven	981	0	981	1 385	0	1 385	2 578	0	2 578
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-1 385	0	-1 385	-2 578	0	-2 578
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	868 000	0	868 000	925 000	-33 000	892 000	992 000	-58 000	934 000
Saldo	868 000	0	868 000	925 000	-33 000	892 000	992 000	-58 000	934 000
Investerings									
Uitgaven	13 000	0	13 000	3 000	2 000	5 000	5 000	-2 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-13 000	0	-13 000	-3 000	-2 000	-5 000	-5 000	2 000	-3 000
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	997 000	997 000
Saldo	0	997 000	997 000
Investerings			
Uitgaven	0	3 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-3 000	-3 000
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 31/12/2026

	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	566 700	0	566 700	611 402	0	611 402
Saldo	491 603	0	491 603	566 700	0	566 700	611 402	0	611 402
Investerings									
Uitgaven	981	0	981	1 385	0	1 385	2 578	0	2 578
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-1 385	0	-1 385	-2 578	0	-2 578
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	868 000	0	868 000	925 000	-33 000	892 000	992 000	-58 000	934 000
Saldo	868 000	0	868 000	925 000	-33 000	892 000	992 000	-58 000	934 000
Investerings									
Uitgaven	13 000	0	13 000	3 000	2 000	5 000	5 000	-2 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-13 000	0	-13 000	-3 000	-2 000	-5 000	-5 000	2 000	-3 000
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	997 000	997 000
Saldo	0	997 000	997 000
Investerings			
Uitgaven	0	3 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-3 000	-3 000
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 31/12/2026

	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	566 700	0	566 700	611 402	0	611 402
Saldo	491 603	0	491 603	566 700	0	566 700	611 402	0	611 402
Investerings									
Uitgaven	981	0	981	1 385	0	1 385	2 578	0	2 578
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	0	-981	-1 385	0	-1 385	-2 578	0	-2 578
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	868 000	0	868 000	925 000	-33 000	892 000	992 000	-58 000	934 000
Saldo	868 000	0	868 000	925 000	-33 000	892 000	992 000	-58 000	934 000
Investerings									
Uitgaven	13 000	0	13 000	3 000	2 000	5 000	5 000	-2 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-13 000	0	-13 000	-3 000	-2 000	-5 000	-5 000	2 000	-3 000
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	997 000	997 000
Saldo	0	997 000	997 000
Investerings			
Uitgaven	0	3 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-3 000	-3 000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	510 642	0	510 642	587 128	0	587 128	706 061	0	706 061
Ontvangsten	2 110	0	2 110	924	0	924	923	0	923
Saldo	-508 532	0	-508 532	-586 204	0	-586 204	-705 138	0	-705 138
Investerings									
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	3 765	0	0	0	1 959	0	1 959
Saldo	3 765	0	3 765	0	0	0	1 959	0	1 959

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	865 992	0	865 992	916 887	-30 232	886 654	987 653	-55 243	932 410
Ontvangsten	1 000	0	1 000	1 000	393	1 393	1 200	323	1 523
Saldo	-864 992	0	-864 992	-915 887	30 625	-885 261	-986 453	55 566	-930 887
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

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	985 282	985 282
Ontvangsten	0	1 523	1 523
Saldo	0	-983 759	-983 759
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie

MJP_HERZIENING_6_2023 2023 Alg 1074

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 2026 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 budgetfair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge voor de periode van 2020 tot en met 2026.

Het overzicht van de kredieten bevat de kredieten voor 2024.

M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025



Journaalvolnummers: 1454

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	611.402	868.000	892.000	934.000
Saldo	491.603	566.700	611.402	868.000	892.000	934.000
Investering						
Uitgave	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-2.578	-13.000	-5.000	-3.000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	0
Ontvangst	997.000
Saldo	997.000
Investering	
Uitgave	3.000
Ontvangst	0
Saldo	-3.000
Financiering	

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	510 642	587 128	706 061	865 992	886 654	932 410
Ontvangst	2 110	924	923	1 000	1 393	1 523
Saldo	-508 532	-586 204	-705 138	-864 992	-885 261	-930 887
Investering						
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	3 765	0	1 959	0	0	0
Saldo	3 765	0	1 959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgave	985 282
Ontvangst	1 523
Saldo	-983 759
Investering	
Financiering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	510 642	587 128	706 061	865 992	886 654	932 410
Ontvangst	493 712	567 624	612 325	869 000	893 393	935 523
Saldo	-16 929	-19 504	-93 736	3 008	6 739	3 113
Investering						
Uitgave	981	1 385	2 578	13 000	5 000	3 000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1 385	-2 578	-13 000	-5 000	-3 000
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	3 765	0	1 959	0	0	0
Saldo	3 765	0	1 959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgave	985 282
Ontvangst	998 523
Saldo	13 241
Investering	
Uitgave	3 000
Ontvangst	0
Saldo	-3 000
Financiering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025



Journalvolnummers: 1454

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	-93.736	3.008	6.739	3.113
a. Ontvangsten	493.712	567.624	612.325	869.000	893.393	935.523
b. Uitgaven	510.642	587.128	706.061	865.992	886.654	932.410
II. Investeringsaldo	-981	-1.385	-2.578	-13.000	-5.000	-3.000
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	-17.910	-20.889	-96.314	-9.992	1.739	113
IV. Financieringsaldo	3.765	0	1.959	0	0	0
a. Ontvangsten	3.765	0	1.959	0	0	0
b. Uitgaven	0	0	0	0	0	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.145	-20.889	-94.355	-9.992	1.739	113
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	393.885	379.740	358.850	264.495	254.503	256.242
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	393.885	379.740	358.850	264.495	254.503	256.242
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	379.740	358.850	264.495	254.503	256.242	256.354
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	379.740	358.850	264.495	254.503	256.242	256.354

Budgettair resultaat	2026
I. Exploitatiesaldo	13.241
a. Ontvangsten	998.523
b. Uitgaven	985.282
II. Investeringsaldo	-3.000
a. Ontvangsten	0
b. Uitgaven	3.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	10.241
IV. Financieringsaldo	0
a. Ontvangsten	0
b. Uitgaven	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	10.241

Budgettair resultaat	2026
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	256.354
a Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	256.354
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	266.596
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	266.596

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113
IV. Autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113

Autofinancieringsmarge	2026
I. Exploitatiesaldo	13.241
IV. Autofinancieringsmarge	13.241

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026
I. Autofinancieringsmarge	13.241
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	13.241

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Welzijnsvereniging	379 740	358 850	264 495	254 503	256 242	256 354
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	379.740	358.850	264.495	254.503	256.242	256.354
II. Autofinancieringsmarge						
- Welzijnsvereniging	-16 929	-19 504	-93 736	3 008	6 739	3 113
Totale Autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Welzijnsvereniging	-16 929	-19 504	-93 736	3 008	6 739	3 113
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- Welzijnsvereniging	266 596
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	266.596
II. Autofinancieringsmarge	
- Welzijnsvereniging	13 241
Totale Autofinancieringsmarge	13.241
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
- Welzijnsvereniging	13 241
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	13.241

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Dossiers van andere entiteiten

M3: Overzicht van de kredieten

2020-2026

Journaalvolgnummers: 1454

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

	2023		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Welzijnsvereniging				
Exploitatie	865.992	869.000	886.654	893.393
Investerings	13.000	0	5.000	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 2026. 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

Journalvolnummers: 1454

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	706.056	865.492	886.154	931.910
Ontvangsten	492.263	567.624	612.307	869.000	892.893	935.023
Saldo	-18.378	-19.504	-93.749	3.508	6.739	3.113
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-2.578	-13.000	-5.000	-3.000
Algemene Financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	5	500	500	500
Ontvangsten	1.449	0	18	0	500	500
Saldo	1.449	0	12	-500	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	1.959	0	0	0
Saldo	3.765	0	1.959	0	0	0

	2026
Algemeen Bestuur	
Exploitatie	
Uitgaven	984.782
Ontvangsten	998.023
Saldo	13.241
Investerings	
Uitgaven	3.000
Ontvangsten	0
Saldo	-3.000
Algemene Financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	500

	2026
Ontvangsten	500
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025



Journalvolnummers: 1454

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	2026
A. Operationele uitgaven	510.642	587.128	706.061	865.992	886.654	932.410	985.282
1. Goederen en diensten	229.372	232.829	227.711	462.197	463.091	457.991	482.392
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	281.270	354.300	478.345	398.295	418.063	468.919	497.389
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	262.222	340.759	452.259	378.350	397.750	446.935	474.759
f. Andere personeelskosten	19.048	13.541	26.086	19.945	20.313	21.984	22.630
5. Andere operationele uitgaven	0	0	5	5.500	5.500	5.500	5.500
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	492.263	567.624	612.307	869.000	892.893	935.023	998.023
1. Ontvangsten uit de werking	491.603	566.700	611.402	868.000	892.000	934.000	997.000
5. Andere operationele ontvangsten	661	924	905	1.000	893	1.023	1.023
B. Financiële ontvangsten	1.449	0	18	0	500	500	500
III. Exploitatiesaldo	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113	13.241

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B. Investerings in materiële vaste activa	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000	3.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000	3.000
c. Roerende goederen	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000	3.000
III. Investeringsaldo	-981	-1.385	-2.578	-13.000	-5.000	-3.000	-3.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	-17.910	-20.889	-96.314	-9.992	1.739	113	10.241

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
E. Kapitaalsvermeerderingen	3.765	0	1.959	0	0	0	0

III. Financieringssaldo	3.765	0	1.959	0	0	0	0
-------------------------	-------	---	-------	---	---	---	---

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.145	-20.889	-94.355	-9.992	1.739	113	10.241

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	9.872	0	19.072	0	28.944
B. Investerings in materiële vaste activa	0	9.872	0	19.072	0	28.944
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	9.872	0	19.072	0	28.944
c. Roerende goederen	0	9.872	0	19.072	0	28.944

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	981	1.385	2.578	4.928	8.072	5.000	3.000
B. Investerings in materiële vaste activa	981	1.385	2.578	4.928	8.072	5.000	3.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	981	1.385	2.578	4.928	8.072	5.000	3.000
c. Roerende goederen	981	1.385	2.578	4.928	8.072	5.000	3.000

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	3.000
B. Investerings in materiële vaste activa	3.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.000
c. Roerende goederen	3.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport.

Nog te realiseren in MJP

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2024 2023 Alg 1454

Reeds gerealiseerd in MJP

JR_ORIGINEEL_2020 2020 Budg 480 Alg 2020000692

JR_ORIGINEEL_2021 2021 Budg 720 Alg 2021000659

JR_ORIGINEEL_2022 2022 Budg 1074 Alg 2022000746

Q_ORIGINEEL_2023_Q3 2023 Budg 1125 Alg 2023000504

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 1454

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 480 Alg. 2020000692

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 720 Alg. 2021000659

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 1074 Alg. 2022000746

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 03/10/2023). We voorzien een extra auditor vanaf april 2024.

De kosten voor medewerkers met een dienstverleningsovereenkomst zijn opgenomen op basis van de afspraken zoals overeengekomen. Een auditor met dienstverleningsovereenkomst zal vanaf mei 2024 overschakelen naar een halftijds werkregime.

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 3,5% voor 2024 vs. 2023, 2,3 % voor 2025 vs. 2024 en 2,0% voor 2026 vs. 2025).

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 bestelt 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 (2024) en het eerste jaar van de nieuwe legislatuur (2025).

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 personeelswerving)

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

beperkte 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 a.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

ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties



2020-2026

Journalvolnummers: 0

AUDIO WV (0827.396.340)

Lange Schipstraat 27, 2800 Mechelen

Algemeen directeur:: Ingrid Pensaert

Financieel directeur:: Katia Van Campenhout

Inhoudstabel:: AUDIO

AUDIO

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	510.642	587.128	706.061	865.992	886.654	932.410
Ontvangsten	493.712	567.624	612.325	869.000	893.393	935.523
Saldo	-16.929	-19.504	-93.736	3.008	6.739	3.113
Investerings						
Uitgaven	981	1.385	2.578	13.000	5.000	3.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	-1.385	-2.578	-13.000	-5.000	-3.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3.765	0	1.959	0	0	0
Saldo	3.765	0	1.959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	985.282
Ontvangsten	998.523
Saldo	13.241
Investerings	
Uitgaven	3.000
Ontvangsten	0
Saldo	-3.000
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Beleidsdoelstelling: 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Saldo	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	2 578	13 000	5 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	1 385	-2 578	-13 000	5 000	-3 000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	0
Ontvangsten	997 000
Saldo	997 000
Investerings	
Uitgaven	3 000
Ontvangsten	0
Saldo	-3 000
Financiering	

Actieplan: 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Saldo	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	2 578	13 000	5 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	981	-1 385	2 578	-13 000	5 000	-3 000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	0
Ontvangsten	997 000
Saldo	997 000
Investerings	
Uitgaven	3 000
Ontvangsten	0
Saldo	-3 000
Financiering	

Actie: 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Saldo	491 603	566 700	611 402	868 000	892 000	934 000
Investerings						
Uitgaven	981	1 385	2 578	13 000	5 000	3 000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-981	1 385	-2 578	-13 000	-5 000	3 000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	0
Ontvangsten	997 000
Saldo	997 000
Investerings	
Uitgaven	3 000
Ontvangsten	0
Saldo	3 000
Financiering	

Beleidsdoelstelling: 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38 850	25 328	48 145	91 505	102 075	103 726
Ontvangsten	1 449	0	18	0	500	500
Saldo	-37 401	-25 328	48 127	-91 505	-101 575	-103 226
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	1 959	0	0	0
Saldo	3 765	0	1 959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	115 008
Ontvangsten	500
Saldo	-114 508
Investerings	
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Actieplan: 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38 850	25 328	48 145	91 505	102 075	103 726
Ontvangsten	1 449	0	18	0	500	500
Saldo	-37 401	25 328	-48 127	-91 505	-101 575	-103 226
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	1 959	0	0	0
Saldo	3 765	0	1 959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	115 008
Ontvangsten	500
Saldo	114 508
Investerings	
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Actie: 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. Maar 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).

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38 850	25 328	48 145	91 505	102 075	103 726
Ontvangsten	1 449	0	18	0	500	500
Saldo	-37 401	-25 328	48 127	-91 505	-101 575	-103 226
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	3 765	0	1 959	0	0	0
Saldo	3 765	0	1 959	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	115 008
Ontvangsten	500
Saldo	-114 508
Investerings	
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Beleidsdoelstelling: bewaken van kwaliteitsvolle dienstverlening

bewaken van kwaliteitsvolle dienstverlening

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

Actieplan: 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 31/12/2026

Actie: 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 31/12/2026

Beleidsdoelstelling: 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 31/12/2026

Actieplan: 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 31/12/2026

Actie: 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 31/12/2026

Beleidsdoelstelling: 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	471 792	561 800	657 916	774 487	784 579	828 684
Ontvangsten	661	924	905	1 000	893	1 023
Saldo	471 131	-560 876	657 011	-773 487	783 686	-827 661
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	870 274
Ontvangsten	1 023
Saldo	-869 251
Investerings	
Financiering	

Actieplan: 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 april 2024

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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	471 792	561 800	657 916	774 487	784 579	828 684
Ontvangsten	661	924	905	1 000	893	1 023
Saldo	471 131	-560 876	657 011	-773 487	783 686	827 661
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	870 274
Ontvangsten	1 023
Saldo	869 251
Investerings	
Financiering	

Actie: 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 april 2024. 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	471 792	561 800	657 916	774 487	784 579	828 684
Ontvangsten	661	924	905	1 000	893	1 023
Saldo	471 131	-560 876	657 011	-773 487	-783 686	-827 661
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	870 274
Ontvangsten	1 023
Saldo	-869 251
Investerings	
Financiering	

Actie: 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 31/12/2026

Beleidsdoelstelling: 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 marktpelers o.a. dankzij een hogere productiviteit door kennisopbouw en specialisatie en een efficiënte interne werking

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

Actieplan: 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 31/12/2026

Actie: 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 31/12/2026

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 2020		MJP 2021		MJP 2022		MJP 2023		MJP 2024		MJP 2025		MJP 2026
	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	3,00	0,20	3,20	0,50	3,70		3,70	0,25	3,95	0,25	4,20		4,20
Niveau B		0,40	0,40		0,40		0,40		0,40		0,40		0,40
Niveau C	0,40	-0,40											
Niveau D													
Niveau E													
TOTAAL													
Niveau A	3,00	0,20	3,20	0,50	3,70		3,70	0,25	3,95	0,25	4,20		4,20
Niveau B		0,40	0,40		0,40		0,40		0,40		0,40		0,40
Niveau C	0,40	-0,40											
Niveau D													
Niveau E													
TOTAAL	3,40		3,60		4,10		4,10		4,35		4,60		4,60

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 2023-2025:

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 2024 starten met een ledenbestand van 44 groepen. Dat is één groep minder dan voorzien in de vorige versie van het meerjarenplan. Einde september 2023 heeft Audio 44 groepen die lid zijn. We voorzien dat een extra groep zal toetreden in het vierde kwartaal van 2023. Dit brengt het totaal op 45 groepen begin 2024. Om te anticiperen op een mogelijke fusie van een van onze leden reduceren we het aantal groepen tot 44. We mikken op twee bijkomende groepen in 2024 en voorzien eveneens een veiligheidsmarge voor evt. fusies (- 1 groep) zodat begin 2025 het aantal groepen 45 bedraagt. Onder meer wegens afronding van het aantal opdrachten bedragen de opbrengsten bijgevolg ongeveer 16.000 euro lager in 2024 en 38.000 euro lager in 2025 dan eerder voorzien in het vorige meerjarenplan.

De inflatievooruitzichten zijn op basis van de inschattingen van het Planbureau gematigder. We voorzien respectievelijk een gemiddelde verhoging van de dagprijs van 3,5% voor 2024, 2,3% voor 2025 en 2,0% voor 2026. We ramen de gemiddelde dagprijs voor 2024 ongeveer 2,3% lager dan in het vorige meerjarenplan en de dagprijs voor 2025 ongeveer 2,0% lager. We verlagen de opbrengsten bijgevolg ongeveer 19.000 euro in 2024 en 2025.

		2024	2025	2026
MJP 2023 - 2025	aantal groepen	45	47	nvt
	aantal opdrachten	43,0	45,1	
MJP 2023 - 2025	gemiddelde dagprijs	1.097 €	1.119 €	nvt
		↓	↓	↓
MJP 2023 - 2025	opbrengsten audits	925.000 €	992.000 €	nvt
		2024	2025	2026
MJP 2024 - 2026	aantal groepen	44	45	47
	aantal opdrachten	42,2	43,2	45,2
MJP 2024 - 2026	gemiddelde dagprijs	1.071 €	1.096 €	1.118 €
		↓	↓	↓
MJP 2024 - 2026	opbrengsten audits	892.000 €	934.000 €	997.000 €

2. Kosten

We beschikken in 2023 over 3,4 VTE auditoren ⁵ waaronder 1,5 VTE via dienstverleningscontract. Op basis van het geraamde aantal opdrachten zijn 4,12 VTE noodzakelijk in 2024 voor de uitvoering ervan. Een auditor met dienstverleningscontract heeft beslist om vanaf mei 2024 op halfzijdse basis te werken. Daarom plannen we de aanwerving van een nieuwe auditor vanaf april 2024 (0,75 VTE in 2024 → 1,00 VTE vanaf 2025), verhogen we een auditor met dienstverleningscontract voor 0,10 VTE en schakelen we externen in voor 0,20 VTE. Daarna zijn er geen nieuwe aanwervingen voorzien. De **personeelskosten** bedragen bijgevolg:

		2024	2025	2026
MJP 2023 - 2025	aantal opdrachten	43,0	45,1	nvt
		↓	↓	↓
MJP 2023 - 2025	VTE noodzakelijk	4,2	4,4	nvt
MJP 2023 - 2025	VTE beschikbaar	4,2	4,6	nvt
	contractueel ⁴	2,4	2,9 	
	via DVC	1,6	1,6	
	via externen	0,2	0,1	
		↓	↓	↓
MJP 2023 - 2025	personeelskosten	660.603 €	724.322 €	nvt
	Contractueel ⁷	456.603 €	526.322 €	
	via DVC	184.000 €	188.000 €	
	via externen	20.000 €	10.000 €	
NIEUW		2024	2025	2026
MJP 2024 - 2026	aantal opdrachten	42,2	43,2	45,2
		↓	↓	↓
MJP 2024 - 2026	VTE noodzakelijk	4,12	4,25	4,44
MJP 2024 - 2026	VTE beschikbaar	4,12	4,20	4,40
	contractueel ⁸	2,65 	2,90	3,00
	via DVC	1,27	1,10	1,10
	via externen	0,20	0,20	0,30
		↓	↓	↓
MJP 2024 - 2026	personeelskosten	637.539 €	679.125 €	720.897 €
	Contractueel ⁹	464.539 €	519.125 €	547.897 €
	via DVC	153.000 €	140.000 €	143.000 €
	via externen	20.000 €	20.000 €	30.000 €

⁵ Een halftijds auditor nam begin 2023 ontslag en werd vooralsnog niet vervangen; inclusief 0,1 VTE inschakeling directie voor uitvoering audits.

⁴ Inclusief 0,1 VTE inschakeling directie voor uitvoering audits

⁷ Inclusief kosten voor 0,8 VTE procesbeheerder; exclusief kosten voor 0,1 VTE directie

⁸ Inclusief 0,1 VTE inschakeling directie voor uitvoering audits in 2024 en 2025 en 0,2 VTE in 2026

⁹ Inclusief kosten voor 0,8 VTE procesbeheerder; exclusief kosten voor 0,1 VTE directie in 2024/2025 en 0,2 VTE in 2026

De personeelskosten zijn globaal lager dan voorzien in de vorige versie van het meerjarenplan (2024: - 23.000 euro) wegens enerzijds de impact van de lagere indexering en een lagere inschaling van de nieuwe medewerker en anderzijds een beperkt aantal minder opdrachten en bijgevolg een lager vereiste personeelsbeschikbaarheid¹⁰. We voorzien 2.000 euro krediet in 2024 voor wervingskosten.

De **kosten voor directie** dalen met ongeveer 5% (2024: - 7.000 euro) omwille van verwachte opname van verlof zonder wedde.

De aannames voor de **andere kostenposten** blijven in lijn met de eerder vastgelegde bedragen.

3. Investeringsen

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. We voorzien de extra 2.000 euro in 2024 i.p.v. 2025 omwille van aanwerving van een nieuwe medewerker in 2024 i.p.v. 2025.

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.

		2024	2025	2026
MJP 2023 - 2025	ontvangsten	926.000 €	993.200 €	nvt
MJP 2023 - 2025	uitgaven - exploitatie	916.887 €	987.653 €	nvt
MJP 2023 - 2025	uitgaven - investeringen	3.000 €	5.000 €	nvt
		↓	↓	↓
MJP 2023 - 2025	saldo	6.113 €	547 €	nvt



		2024	2025	2026
MJP 2024 - 2026	ontvangsten	893.393 €	935.523 €	998.523 €
MJP 2024 - 2026	uitgaven - exploitatie	886.654 €	932.410 €	985.282 €
MJP 2024 - 2026	uitgaven - investeringen	5.000 €	3.000 €	3.000 €
		↓	↓	↓
MJP 2024 - 2026	saldo	1.739 €	113 €	10.241 €

¹⁰ Verlaagde inzet van dienstverleningscontract/samenwerking externe krachten