RICHTLIJNEN MEERJARENBEGROTING SOCIAAL-CULTUREEL VOLWASSENENWERK

Aanvraag werkingssubsidies beleidsperiode 2026-2030: sjabloon voor de meerjarenbegroting en voor kerngegevens en cijfers over financiën en personeel

INHOUD

Inhoud 2
1 Inleiding 3
2 Sjabloon: meerjarenbegroting, kerngegevens en cijfers over financiën en personeel 3
2.1 Meerjarenbegroting 3
2.2 Kerngegevens over financiën 4
2.3 Kerngegevens over personeel 4
3 Tabbladen in het sjabloon 5
Tabblad “Vooraf” 5
Tabblad “Organisatiekenmerken” 5
Tabblad “Balans” 5
Tabblad “Toelichting balans” 5
Tabblad “Resultatenrekening” 5
Tabblad “Begroting” 6
Tabblad “Investeringen” 6
Tabblad “Toelichting investeringen” 7
Tabblad “Personeel” 7
Tabblad “Samenvatting” 7

1 INLEIDING

De subsidieaanvraag voor werkingssubsidies sociaal-cultureel volwassenenwerk voor de beleidsperiode 2026-2030 bestaat concreet uit volgende documenten:

- Een **beleidsplan** (met een inhoudelijk, zakelijk en financieel deel en een samenvatting van de invulling van de beoordelingscriteria);
- Een **bijlage** met een beschrijving van de invulling van de subsidievoorwaarden. Hiervoor is een sjabloon voorzien.
- Een **bijlage** met de meerjarenbegroting en met kerngegevens en cijfers over de financiën en personeel. Hiervoor is een sjabloon voorzien.
- Een **bijlage** met kerngegevens en cijfers over de werking en personeel.
- Een **managementsamenvatting**.

Dit document gaat dieper in op het sjabloon van de administratie voor de meerjarenbegroting en de kerngegevens en cijfers over financiën en personeel. Het bundelt een aantal instructies voor het invullen van dat sjabloon.

Voor concrete tools en een diepgaandere toelichting van het beleidsplanningsproces, verwijzen we naar de toolbox beleidsplanning van Socius.

2 SJABLOON: MEERJARENBEGROTING, KERNGEGEVENS EN CIJFERS OVER FINANCIËN EN PERSONEEL

De administratie voorziet een sjabloon in Excel voor de meerjarenbegroting en voor de kerngegevens en cijfers over financiën en personeel. In deel 3 bespreken we de inhoud van elk tabblad.

2.1 MEERJARENBEGROTING

De meerjarenbegroting is een denkoefening waarbij de organisatie de opbrengsten en de kosten voor elk boekjaar van de beleidsperiode begroot. De inhoudelijke ambities van de organisatie moeten blijken uit de meerjarenbegroting. Een lineaire begroting over vijf jaar is te vermijden. Het is belangrijk dat de commissie kan zien welk soort beleid de organisatie gaat voeren. Ze moet op basis van de opbrengsten en kosten kunnen interpreteren op welk aspect van de werking de organisatie de nadruk wil leggen. Zo kan de organisatie bijvoorbeeld een stijging in lidgelden begroten om aan te tonen dat ze meer wil inzetten op ledenwerving. Ook wanneer een organisatie veel gebruik maakt van freelancers en zo minder personeelskosten heeft, moet dat in de begroting duidelijk zichtbaar zijn. Komt er een groot project aan in 2027 dat veel middelen vereist? Dan moet dat zichtbaar zijn in de begroting voor het jaar 2027.

Het is moeilijk te voorspellen hoe de consumptieprijsindex de komende vijf jaar zal evolueren. Omdat het toch belangrijk is dat organisaties de impact van **indexering** op hun werking kunnen begroten, stelt de administratie een eenvoudige jaarlijkse indexatie voor van 2%.

- Kostenzijde: Aan de kostenzijde berekent de organisatie in de begroting vanaf 2027 zelf jaarlijks een stijging van 2% omwille van indexering.
- Opbrengstenzijde: Aan de opbrengstenzijde voorzien we een stijging van 1,6% van het subsidiebedrag (80% van de subsidie wordt geïndexeerd). Die stijging is automatisch ingebouwd in het Excel-sjabloon. Het gevraagde subsidiebedrag is het bedrag dat in de begroting voor 2026 is opgenomen. De daaropvolgende jaren stijgt dat bedrag telkens met 1,6%. Als er nog andere opbrengsten zijn in de begroting die geïndexeerd moeten worden, dan maakt de organisatie die berekening telkens zelf in de begroting.

2.2 KERNGEGEVENS OVER FINANCIËN

In het sjabloon voor de meerjarenbegroting vult de organisatie ook een aantal financiële kerngegevens en cijfers in. Het gaat daarbij over de balans en resultatenrekeningen voor boekjaren 2022 en 2023. Door deze informatie in hetzelfde sjabloon op te nemen als de meerjarenbegroting, zijn alle financiële cijfers gebundeld. Dat maakt het voor de beoordelingscommissie makkelijker om de gegevens te beoordelen.

Nieuwe organisaties die als rechtspersoon pas sinds 2023 of 2024 bestaan, kunnen dat aanduiden in het sjabloon en moeten niet alle gegevens invullen.

2.3 KERNGEGEVENS OVER PERSONEEL

Het sjabloon in Excel voor de meerjarenbegroting bevat ook een tabblad om personeelsgegevens in te vullen (tabblad “Personeel”).

In het Excel-sjabloon geeft de organisatie een overzicht van het personeelsbestand voor de jaren 2023, 2024 en 2025: het totale aantal VTE en het aantal VTE dat voor de sociaal-culturele werking ingezet wordt. Daarnaast vult ze die gegevens aan met een prognose van het aantal VTE tot en met 2030. Hoeveel VTE verwacht de organisatie de komende jaren te hebben?

Naast deze cijfers is elke organisatie vrij om andere gegevens over het personeel op te nemen in de aparte bijlage met kerngegevens over de werking bij het beleidsplan. Dat kan bijvoorbeeld gaan over de samenstelling van het personeelsbestand naar leeftijd, gender, anciënniteit, takenpakket...

3 TABBLADEN IN HET SJABLOON

TABBLAD "VOORAF"

Het tabblad "Vooraf" licht toe welk soort velden in het Excel-bestand ingevuld kunnen worden en welke mogelijke waarschuwingen en foutmeldingen er kunnen verschijnen.

TABBLAD "ORGANISATIEKENMERKEN"

Op het tabblad "Organisatiekenmerken" duidt de organisatie aan:

- hoe lang ze reeds als rechtspersoon bestaat;
  Als een organisatie na 2022 is opgericht, zal ze automatisch in de volgende tabbladen bepaalde velden niet kunnen invullen (bv. balans en resultatenrekening 2022).
- of ze naast een SCVW-werking nog een andere werking ontplooit.
  Als een organisatie naast de SCVW-werking nog een andere werking heeft, dan zal ze in de meerjarenbegroting per begrotingsjaar een kolom invullen voor de SCVW-werking en voor de andere werking. Als een organisatie enkel een SCVW-werking heeft, dan is er per begrotingsjaar enkel de kolom SCVW-werking in te vullen.

TABBLAD "BALANS"

De organisatie neemt de balans van boekjaren 2022 en 2023 op in het tabblad "Balans". De balans is een overzicht van de activa en passiva op de laatste dag van het boekjaar. Voor de reeds gesubsidieerde organisaties gaat het over de gegevens die ook al ingediend werden in de financiële verslaggeving voor de boekjaren 2022 en 2023. Voor de organisaties die in de beleidsperiode 2021-2025 nog geen werkingssubsidie ontvangen, hebben we die gegevens nodig om de financiële gezondheid van de organisaties te bepalen en om inzicht te krijgen in de werking van de organisaties.

TABBLAD "TOELICHTING BALANS"

In het tabblad "Toelichting balans" verschijnen automatisch de bedragen die een organisatie in het tabblad "Balans" bij specifieke rubrieken heeft ingevuld. In het tabblad "Toelichting balans" dient de organisatie dan meer context te geven over de inhoud van de rubrieken of over de evolutie van deze rubrieken over de jaren heen.

TABBLAD "RESULTATENREKENING"

De resultatenrekeningen voor boekjaren 2022 en 2023 worden in het tabblad "Resultatenrekening" opgenomen. De resultatenrekeningen bieden een overzicht van de opbrengsten en kosten voor die boekjaren. Voor de reeds gesubsidieerde organisaties gaat het over de gegevens die ook al ingediend werden in de financiële verslaggeving voor de boekjaren 2022 en 2023. Voor de organisaties die in de

beleidsperiode 2021-2025 nog geen werkingssubsidie ontvangen, hebben we die gegevens nodig om de financiële gezondheid van de organisaties te bepalen en om inzicht te krijgen in de werking van de organisaties.

TABBLAD "BEGROTING"

In het tabblad "Begroting" neemt de organisatie haar meerjarenbegroting op voor de vijf jaren van de beleidsperiode. Als ze op het tabblad "Organisatiekenmerken" heeft aangeduid dat ze naast de SCVW-werking ook een andere werking ontplooit, dan wordt elk boekjaar uitgesplitst in twee kolommen waarvan telkens het totaal wordt berekend. De meerjarenbegroting volgt dezelfde rubrieken als in de financiële verslaggeving.

De kosten en opbrengsten worden jaarlijks geïndexeerd. De administratie stelt een jaarlijkse indexering van 2% voor. Aan de kostenzijde berekent de organisatie in de begroting vanaf 2027 zelf jaarlijks een stijging van 2% omwille van indexering. Aan de opbrengstenzijde voorzien we een stijging van 1,6% van het subsidiebedrag (80% van de subsidie wordt geïndexeerd). Die stijging is automatisch ingebouwd in het Excel-sjabloon. Als er nog andere opbrengsten zijn in de begroting die geïndexeerd moeten worden, dan maakt de organisatie die berekening telkens zelf in de begroting.

TABBLAD "INVESTERINGEN"

Als de organisatie in de komende beleidsperiode in bepaalde zaken wil investeren, vult ze een prognose in per boekjaar, in het tabblad "Investeringen". In dat tabblad zijn de investeringen gestructureerd volgens de rubrieken binnen de vaste activa. De organisatie vult per jaar de toegevoegde investeringen in. De aankoop van een computer in 2027 betekent dus dat het volledige bedrag dat betaald wordt voor die computer in boekjaar 2027 bij "Installaties, machines en uitrusting" opgenomen wordt. Als er in 2028 een gebouw wordt aangekocht, wordt het volledige bedrag in dat boekjaar bij "Terreinen en gebouwen" opgenomen.

- Immateriële vaste activa: bv. aankoop van software, databaseprogramma's, licenties…
- Materiële vaste activa:
    - Terreinen en gebouwen: bv. aankoop of verbouwing van een gebouw
    - Installaties, machines en uitrusting: bv. aankoop computer, printer…
    - Meubilair en rollend materieel: bv. aankoop kantoormeubelen, zoals bureaus, bureaustoelen, kasten…
    - Leasing en soortgelijke rechten: bv. huur van een wagen of machine met aankoopoptie
    - Overige materiële vaste activa: bv. gebouwen waar de rechtspersoon eigenaar van is maar die niet gebruikt worden voor haar activiteiten
    - Activa in aanbouw en vooruitbetalingen: bv. vooruitbetalingen voor investeringen
- Financiële vaste activa: bv. aandelen, geldbeleggingen, leningen…

TABBLAD “TOELICHTING INVESTERINGEN”

Als de organisatie in het tabblad “Investeringen” een bedrag invult bij een van de voorziene rubrieken, verschijnt het totaal van de investeringen per boekjaar in het tabblad “Toelichting investeringen”. Daar geeft de organisatie dan per boekjaar een toelichting in het daarvoor voorziene veld. Zo kan ze bijvoorbeeld aangeven dat de vaste activa in 2026 sterk zullen toenemen omdat ze een gebouw zal kopen en zal investeren in meubilair.

TABBLAD “PERSONEEL”

In het tabblad “Personeel” geeft de organisatie een overzicht van het personeelsbestand voor de jaren 2023, 2024 en 2025: het totale aantal VTE en het aantal VTE dat voor de sociaal-culturele werking ingezet wordt. Daarnaast vult ze die gegevens aan met een prognose van het aantal VTE tot en met 2030. Hoeveel VTE verwacht de organisatie de komende jaren te hebben?

TABBLAD “SAMENVATTING”

Op het tabblad “Samenvatting” verschijnt voor elk tabblad of er bepaalde fouten gevonden zijn.