

# Meerjarenbegroting

Handvaten bij de opmaak van het zakelijk luik

28 januari 2020 – Cultuurloket – Annemie De Tremerie

---

NIET



The image shows an open ledger book with two pages of handwritten entries. The pages are yellowed and feature a grid of blue and red lines. The entries are organized into columns and rows. The left column contains names, and the right columns contain numerical figures. Some figures are underlined.

Name	Figure 1	Figure 2	Figure 3	Figure 4
Peter van der ...	1132	144	1000	2000
... ..	6789	114	1000	2000
... ..	3565	114	1000	2000
... ..	1271	114	1000	2000
... ..	4691	114	1000	2000
... ..	4464	114	1000	2000
... ..	3534	114	1000	2000
... ..	8525	114	1000	2000
... ..	1132	114	1000	2000
... ..	6665	114	1000	2000
... ..	6789	114	1000	2000
... ..	3565	114	1000	2000
... ..	1271	114	1000	2000
... ..	4691	114	1000	2000
... ..	4464	114	1000	2000
... ..	3534	114	1000	2000
... ..	8525	114	1000	2000
... ..	1132	114	1000	2000
... ..	6665	114	1000	2000
... ..	6789	114	1000	2000
... ..	3565	114	1000	2000
... ..	1271	114	1000	2000
... ..	4691	114	1000	2000

WEL

 cultuurloket



A. MEERJARENBEGROTING

B. BEGROTEN OP BASIS VAN EEN BELEIDSPLAN

C. PRAKTIJK

# MEERJARENBEGROTING?



# STRUCTUREEL VS PROJECT



## STRUCTUREEL

- Ganse werking van een organisatie
- Toegekend voor meerdere jaren (5 jaar)
- Beleidsplan!
- Jaarlijkse uitbetalingen
- Jaarlijkse evaluatie -> financieel en inhoudelijk verslag

## PROJECT

- Welomschreven project afgebakend in tijd
- Relatief beperkt naar doel en tijd
- Organisatie of natuurlijk persoon

# MEERJARENBEGROTING: VOOR- OF NADELEN?



- MEER DENKWERK
- TOEKOMST VOORSPELLEN?
- LANGE TERMIJN ENGAGEMENTEN
- ...

- LANGETERMIJN DENKEN & BESLISSEN
- DUURZAME VISIE
- DOELSTELLINGEN
- VERTAALD IN MIDDELEN
- ANTICIPEREN OP ONVERWACHTE SITUATIES
- RISICOMANAGEMENT
- INVESTERINGEN
- PLANNEN
- ...



# DE ESSENTIE VAN EEN GOEDE MEERJARENBEGROTING



Een degelijke meerjarenbegroting voorspelt de resultatenrekening.

→ Op die manier voorkom je onaangename verrassingen.

1. GELOOFWAARDIG
2. TRANSPARANT
3. WERVEND

**! Geen winst subsidiëren!**

**! Geen faillissement!**

# BEGROTING OP BASIS VAN EEN BELEIDSPLAN

# Kwaliteitscriteria

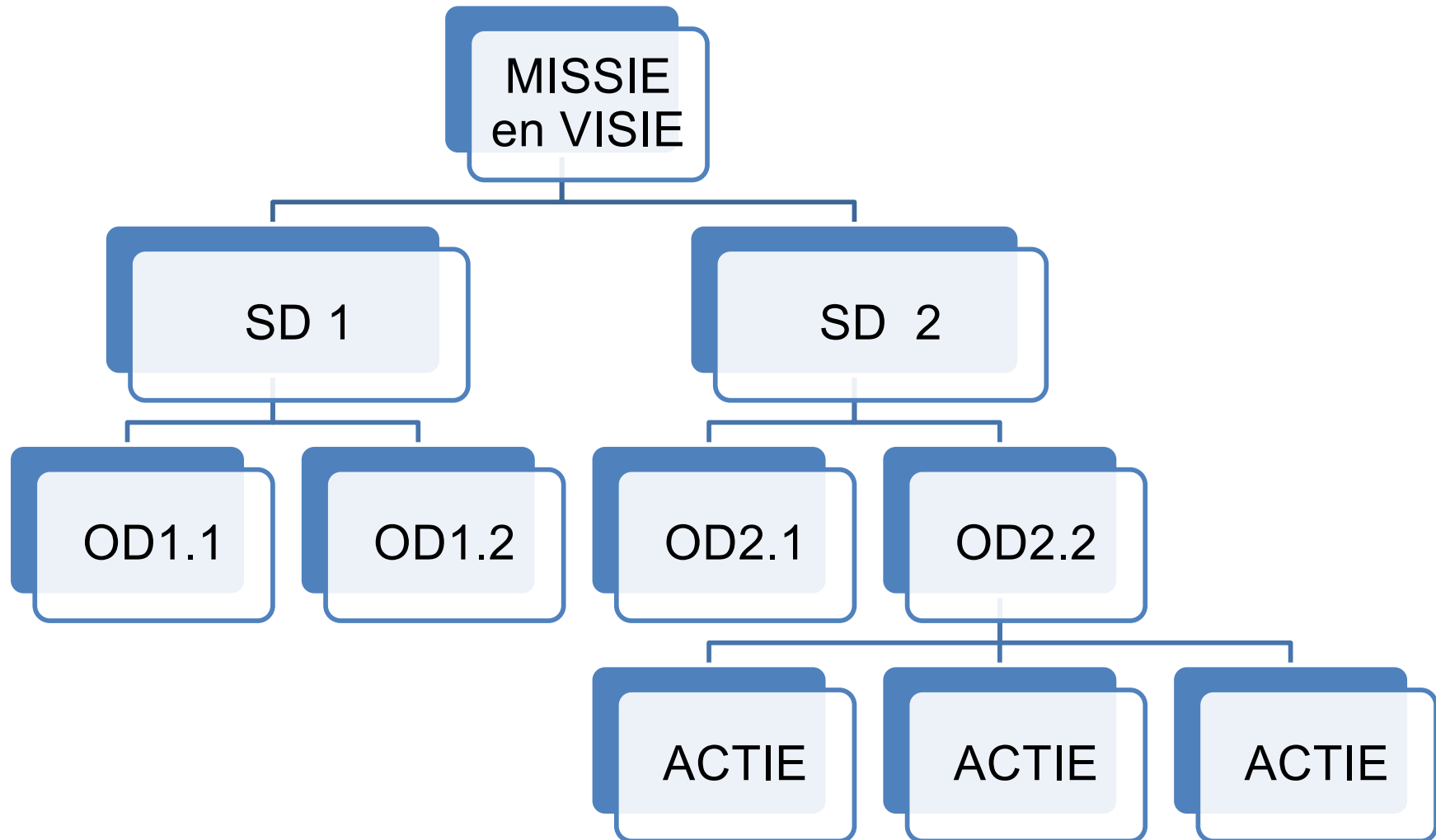


Kwaliteitscriteria circuswerkplaatsen (art. 11, §2 van het decreet)	Kwaliteitscriteria circusateliers (art. 12, §2 van het decreet)	Kwaliteitscriteria circusgezelschappen (art. 13, §2 van het decreet)
1° de <b>profilering, positionering en uitstraling</b> van de aanvrager, zowel landelijk als internationaal;	1° de <b>profilering en positionering</b> van het circusatelier;	1° de <b>profilering, positionering en uitstraling</b> van de aanvrager, zowel landelijk als internationaal;
2° de <b>langetermijnvisie</b> ;	2° de <b>langetermijnvisie</b> ;	2° de <b>langetermijnvisie</b> ;
3° de <b>wijze waarop de aanvrager zich richt</b> naar zowel professionele als niet-professionele circuskunstenaars;	3° de kwaliteit van het <b>educatief aanbod</b> ;	3° de <b>artistieke</b> kwaliteit van het gezelschap, aangetoond op basis van een beschrijving van een werking van minstens twee jaar onmiddellijk voorafgaand aan de aanvraag, en de voorgestelde werking zoals beschreven in het beleidsplan;
4° de <b>artistieke</b> kwaliteit;	4° het bereik van een <b>breed en divers publiek</b> ;	4° vooruitzichten op <b>spreiding</b> , zowel landelijk als internationaal;
5° de <b>samenwerking en netwerking</b> met het nationale en internationale circus- en kunstenveld;	5° de <b>haalbaarheid en concrete uitwerking</b> van het beleidsplan op het vlak van financiering, timing en praktische organisatie.	5° de <b>haalbaarheid en concrete uitwerking</b> van de subsidieaanvraag op het vlak van financiering, timing en praktische organisatie.
6° de <b>haalbaarheid en concrete uitwerking</b> van de subsidieaanvraag, op het vlak van financiering, timing en praktische organisatie.		

“De haalbaarheid en concrete uitwerking van de subsidieaanvraag op het vlak van financiering, timing en praktische organisatie” (cfr circusdecreet)

# BELEIDSPLAN ALS BASIS

## 1) INHOUDELIJK DEEL



# BELEIDSPLAN ALS BASIS

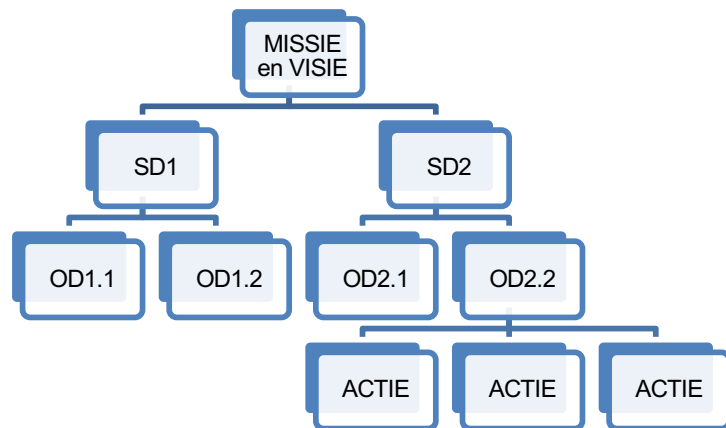
## 2) ZAKELIJK DEEL = ZAKELIJK GEÏNTEGREERD BELEID



→ RADAR van Socius

- Organisatiestructuur
- Personeels- en vrijwilligersbeleid
- Kwaliteitszorg
- Infrastructuur
- Goed bestuur
- Communicatie
- Financiën

# BELEIDSPLAN WORDT VERTAALD NAAR EEN MEERJARENBEGROTING



## MEERJARENBEGROTING 2021-2025

Gekleurde cellen bevatten formules: gelieve deze niet aan te passen.

overeenkomstig het K.B. moeten de rekeningen van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel die voor een vereniging of stichting niet dienstig zijn, niet in haar rekeningstelsel worden vermeld.

blauw bovenop minimum indeling algemeen rekeningstelsel vzw's (vzw-wetgeving van kracht 01/01/2006)

Naam organisatie:

Type dossier:

UITGAVEN	2021	2022	2023
<b>60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen</b>	€ -	€ -	€ -
600 Aankopen van grondstoffen			
601 Aankopen van hulpstoffen			
602 Aankopen van diensten, werk en studies			
603 Algemene onderaannemingen			
604 Aankopen van handelsgoederen			
605 Aankopen van ontroerende goederen bestemd voor verkoop			
606 Ontvangen kortingen, ristomo's en rabatten [-]			
609 Wijziging in de voorraad			
Andere			
<b>61 Diensten en diverse goederen</b>	€ -	€ -	€ -
610 Huurvestingskosten			
611 Secretariatskosten			
612 Andere organisatiekosten			
613 Opleidingen, informatie, documentatie en abonnementen			
614 Werkingskosten	€ -	€ -	€ -
Artstieke productiekosten			
Betaalde uitkoopsummen			
Betaald co-productiegeld			



# WAT IS EEN BEGROTING?



Een begroting beschrijft geplande inkomsten en uitgaven

## Inkomsten

- Eigen inkomsten
- Subsidies
- Sponsors
- ...

## Uitgaven

- Algemene kosten - Personeelskosten - Activiteiten
- Uitgaven per soort
- Uitgaven per deelwerking/doelstelling

Toelichting!



# KOSTENSOORTEN



## 1. ALGEMENE KOSTEN

### INFRASTRUCTUUR

- Huurgelden
- Onderhoud
- Elektriciteit, gas, water

### BEHEER

- Administratiekosten (postzegels, enveloppen, etc)
- Boekhouding
- Verzekeringen
- Financiële kosten
- Kantooruitrusting
- IT

### ALGEMEEN PERSONEELSBEHEER

- Opleiding
- Loonadministratie
- Werk-werk verkeer

### COMMUNICATIE & KLANTENBEHEER

- Algemene communicatie (bv. website, hosting, url, huisstijl, vormgeving, etc)
- Receptie en catering

## 2. MEDEWERKERS

### PERSONEELSKOSTEN

#### PAYROLL - BRUTOLOON

- + RSZ WERKGEVER
- + VAKANTIEGELD, EINDEJAARSPREMIE, ...
- + EXTRA LEGALE VOORDELEN (maaltijdcheques, ...)
- + KOSTEN SOCIAAL SECRETARIAAT
- + VERZEKERING & ARBEIDSVEILIGHEID
- KORTING OP RSZ BIJDAGEN
- ANDERE VOORDELEN VOOR DE WERKGEVER

#### FREE LANCERS

#### INTERIM

#### VRIJWILLIGERS

#### KVR

#### BIJKLUSSEN

### AANDACHTSPUNTEN

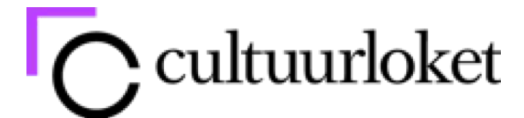
#### BAREMA'S (PC 329.01)

#### ANCIENNITEITSSPRONG

#### INDEXERING

#### Laat je bijstaan door een sociaal secretariaat

# KOSTENSOORTEN



## 3. KOSTEN VOOR ACTIVITEITEN

- INFRASTRUCTUUR
  - Huur van infrastructuur voor events
  - Aankoop materialen voor inrichting & aankleding
- Ondersteuning
  - Subsidies aan derden
- Organisatiekosten
  - Aankoop van materialen
  - Prestatie vergoedingen (diensten)
  - Verplaatsingsvergoedingen
  - Onkostenvergoedingen (vrijwilligers)
  - Cateringkosten
- COMMUNICATIE
  - Grafische vormgeving
  - Drukwerk
  - Distributie
  - Reclame
  - Audiovisuele producties

HOE?

INHOUD &  
PLANNING

+

UITGAVEN &  
INKOMSTEN

+

SORTEREN  
&  
CLUSTEREN

# PRAKTIJK

Via circus willen we de ontwikkeling van verborgen talent van ieder kind stimuleren en ondersteunen. Met een buurtgerichte werking willen we verbinding creëren en bijdragen tot een duurzame en open samenleving.

## SD1 We zetten in op talentontwikkeling van ieder kind

- OD 1.1 We bouwen ons breed en kwalitatief aanbod verder uit
- OD 1.2 We ontwikkelen een aanbod voor kansengroepen
- OD 1.3 We bieden een podium aan jong talent
- OD 1.4 We beschikken over kwalitatieve en aangepaste infrastructuur

## SD2 We creëren verbinding met de buurt

- OD 2.1 We zijn aanwezig in kwetsbare buurten
- OD 2.2 We bouwen aan partnerschappen met andere buurtorganisaties
- OD 2.3 We communiceren actief naar de buurt

# INHOUD EN PLANNING



## ACTIVITEITEN

- Welke activiteiten ga je doen t.o.v. de operationele doelstellingen?

## PLANNING

- Hoe zijn de activiteiten gespreid over 1 jaar
- Zijn de activiteiten elk jaar hetzelfde?
- Zijn er bepaalde activiteiten of kosten die maar 1x voorkomen (bv. nieuwe website of verbouwing?)

# ACTIVITEITEN – UITGAVEN - INKOMSTEN



SD1 We zetten in op talentontwikkeling van ieder kind

OD 1.4. We beschikken over kwalitatieve en aangepaste infrastructuur

ACT1.4.1. Toegankelijk maken van de lokalen voor iedereen

<b>Uitgaven</b>	verbouwing deuropeningen + afwerking	2.500	jaar 1
	drempels wegwerken	1.000	jaar 1

ACT1.4.2. We realiseren een co-creatie ruimte

<b>Uitgaven</b>	verbouwing bar/cafetaria + afwerking	2.500	jaar 1
	aankoop meubilair (kringwinkel)	1.500	jaar 1
	Nieuw slotensysteem	2.500	jaar 1
	Personeel 20% (Barema 329)	9.036	jaar 1+2+3+4+5
	+RSZ (25%)	2259	jaar 1+2+3+4+5
	Vrijwilligers 20 dagen/j à 34,71 euro/dag	694,2	jaar 1+2+3+4+5
<b>Inkomsten</b>	Verhuur co-creatie ruimte	3.000	jaar 1+2+3+4+5

# ACTIVITEITEN – UITGAVEN - INKOMSTEN



## SD2 We creëren verbinding met de buurt

### OD 2.2. We bouwen aan partnerschappen met andere buurtorganisaties

#### ACT 2.2.1. We organiseren een buurtcircusfestival met de buurtpartners

<b>Uitgaven</b>	Aankoop drank	1.500	jaar 1+3+5
	Vrijwilligers 10 mandagen/j à 34,71 euro/dag	347,1	jaar 1+3+5
	Artiesten (freelance zelfstandigen)	1.500	jaar 1+3+5
	Productie (tent/podium/...)	3.500	jaar 1+3+5
	Sejours	500	jaar 1+3+5
	catering medewerkers	500	jaar 1+3+5
<b>Inkomsten</b>	Bar	3.000	jaar 1+3+5
	Sponsoring	500	jaar 1+3+5
	Subsidie Gemeente	1000	jaar 1+3+5

#### ACT 2.2.2 We communiceren over de impact van onze werking

<b>Uitgaven</b>	Redactiewerk	1.500	jaar 1+2+3+4+5
-----------------	--------------	-------	----------------



<b>UITGAVEN</b>	
<b>60</b>	<b>Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen</b>
600	Aankopen van grondstoffen
601	Aankopen van hulpstoffen
602	Aankopen van diensten, werk en studies
603	Algemene onderaannemingen
604	Aankopen van handelsgoederen
605	Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop
608	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)
609	Wijziging in de voorraad
	Andere
<b>61</b>	<b>Diensten en diverse goederen</b>
610	Huisvestingskosten
611	Secretariaatskosten
612	Andere organisatiekosten
613	Opleidingen, informatie, documentatie en abonnementen
614	Werkingskosten
	Artistische productiekosten
	Betaalde uitkoopsommen
	Betaald coproductiegeld
	Betaald residentiegeld
	Huurkosten zalen, tenten
	Cateringkosten
	Reis- en verblijfskosten
	Séjours
	Prospectiekosten
	Activiteiten en vormingen
	Dienstverlening
	Andere werkingskosten (circuswerking)
	Andere werkingskosten (buiten de circuswerking)
615	Promotiekosten
616	Vergoedingen aan derden
	Forfaitaire vergoedingen vrijwilligers
	Kleine Vergoedingsregeling (KVR)
	Verzekeringen
	Diensten op zelfstandige basis

<b>INKOMSTEN</b>	
<b>70</b>	<b>Omzet</b>
700	Verkopen en dienstprestaties (publicaties, ...)
701	Verkopen en dienstprestaties (circuswerking)
	Verkopen en dienstprestaties (toegangstickets)
	Verkopen en dienstprestaties (activiteiten en vormingen)
	Verkopen en dienstprestaties (uitkoopsommen binnenland)
	Verkopen en dienstprestaties (uitkoopsommen buitenland)
	Verkopen en dienstprestaties (coproducties binnenland)
	Verkopen en dienstprestaties (coproducties buitenland)
	Verkopen en dienstprestaties (residenties binnenland)
	Verkopen en dienstprestaties (residenties buitenland)
	Verkopen en dienstprestaties (recuperatie kosten)
	Verkopen en dienstprestaties andere (binnen de circuswerking)
702	Verkopen en dienstprestaties andere (buiten de circuswerking)
703	Verkopen en dienstprestaties (sponsoring)
708	Toegekende kortingen, risto's en rabatten
<b>71</b>	<b>Wijzigingen van de voorraad en bestellingen in uitvoering</b>
<b>72</b>	<b>Geproduceerde vaste activa</b>
<b>73</b>	<b>Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies</b>
730	Lidgeld werkelijke leden
731	Lidgeld toetreden leden
732	
-735	Schenkingen en legaten
	Schenkingen en legaten
	Tussenkost van derden in het verlies
736	Kapitaal- en interestsubsidies
737	Exploitatiesubsidies
	Meerjarige werkingssubsidie Circusdecreet
	(Meerjarige) projectsubsidie Circusdecreet
	Subsidies Vlaams Intersectoraal Akkoord (VIA)
	Overige subsidies Vlaamse overheid
	Subsidie provincie
	Subsidie stad of gemeente
	Subsidie VGC
	Europese subsidies

# SORTEREN - CLUSTEREN



## UITGAVEN

		Rekeningnummer	Jaar
Aankoop drank	1500	604 Aankoop Handelsg	1+3+5
[ Productie Tent, podium,... Sejours Catering	3500	614 Artistieke prod	1+3+5
	500	614 Artistieke Prod	1+3+5
	500	614 Artistieke Prod	1+3+5
[ Vrijwilligers 10 mandagen à 34, 71 euro/dag Vrijwilligers 20 mandagen/j à 34,71 euro/dag Redactiewerk	347,1	616 Forfaitaire Verg	1+3+5
	694,2	616 Forfaitaire Verg	1+2+3+4+5
	1.500	616 Diensten op Zelfs Basis	1+2+3+4+5
Personeel 20% (Barema 329.01)	9.036	620 Bezoldigingen	1+2+3+4+5
RSZ bijdragen (25%)	2259	621 Werkg Bijdragen	1+2+3+4+5
[ verbouwing deuropeningen + afwerking drempels wegwerken verbouwing bar/cafetaria + afwerking aankoop meubilair (kringwinkel) Nieuw slotensysteem	2.500	630 Afschrijvingen (10 jaar)	1+2+3+4+5
	1.000	630 Afschrijvingen (10 jaar)	1+2+3+4+5
	2.500	630 Afschrijvingen (10 jaar)	1+2+3+4+5
	1.500	630 Afschrijvingen (5 jaar)	1+2+3+4+5
	2.500	630 Afschrijvingen (5 jaar)	1+2+3

## INKOMSTEN

Sponsoring	500	703 Verkopen en dienstprest	1+3+5
Inkomsten uit bar	3000	700	1+3+5
Subsidie Gemeente	1000	737 Exploitatie Subsidies	1+3+5
Verhuur co-creatie ruimte	3.000	744 Diverse Bedrijfsopbr	1+2+3+4+5

# AFSCHRIJVINGEN?

2 soorten uitgaven:

## KOSTEN

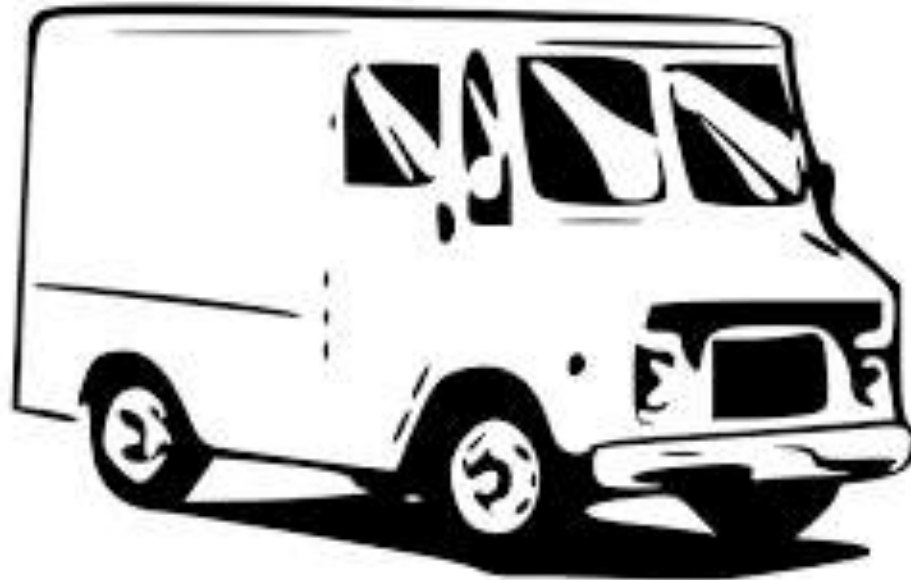
- BEPERKTE WAARDE
- BINNEN HET JAAR  
VERBRUIKEN

## INVESTERINGEN

- BEPAALDE WAARDE
- LANGERE DUUR DAN EEN  
JAAR

→ KOSTPRIJS SPREIDEN  
OVER MEERDERE JAREN

# AFSCHRIJVINGEN



Kostprijs = 35.000 euro

Afschrijven op 5 jaar → elk jaar 7.000 in de begroting steken

# BEGROTING



UITGAVEN		INKOMSTEN
ALGEMENE KOSTEN		LIDGELD
PERSONEELSKOSTEN		INKOMSTEN UIT ACTIVITEITEN – CURSUSGELD, TICKETS, ...
KOSTEN VOOR ACTIVITEITEN		SUBSIDIES VL
...		...

Wat als je niet elk jaar dezelfde werking en uitgaven/inkomsten hebt maar wel dezelfde enveloppe?

→ Enveloppe =  $1/5^{\text{de}}$  van de totale 5 jarenbegroting

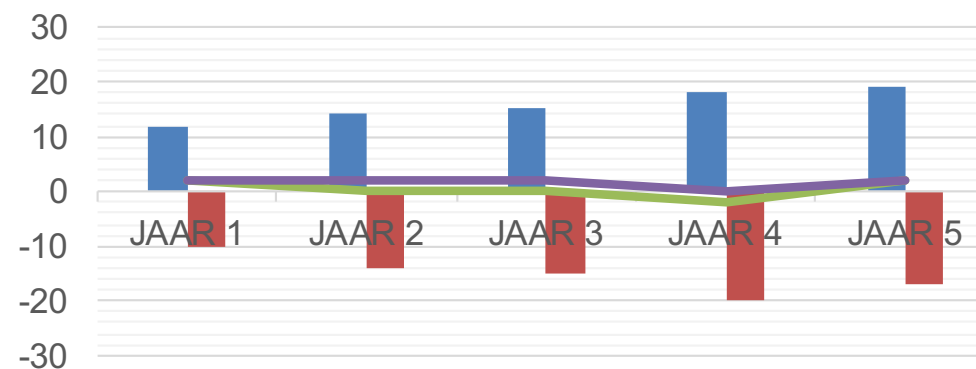
Max 20% reserve opbouwen per jaar en max 50% vd jaarlijkse enveloppe over de gehele periode.

	JAAR 1	JAAR 2	JAAR 3	JAAR 4	JAAR 5
<b>INKOMSTEN</b>					
subsidies	10	10	10	10	10
tickets	1	3	3	4	5
mecenaat	1	1	1	2	2
sponsoring			1	2	2
<b>TOTAAL</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>18</b>	<b>19</b>
<b>UITGAVEN</b>					
personeel	-4	-6	-6	-7	-8
algemeen	-3	-3	-3	-3	-3
activiteiten	-3	-5	-6	-10	-6
<b>TOTAAL</b>	<b>-10</b>	<b>-14</b>	<b>-15</b>	<b>-20</b>	<b>-17</b>
	JAAR 1	JAAR 2	JAAR 3	JAAR 4	JAAR 5
<b>INKOMSTEN</b>	12	14	15	18	19
<b>UITGAVEN</b>	-10	-14	-15	-20	-17
<b>RESULTAAT</b>	2	0	0	-2	2
<b>GECUMULEERD</b>	2	2	2	0	2



## Gecumuleerde reserve

■ INKOMSTEN     ■ UITGAVEN  
— RESULTAAT     — GECUMULEERD





## Vragen?

Neem een kijkje op onze website:

[www.cultuurloket.be](http://www.cultuurloket.be)

Of maak een afspraak bij een consulent voor  
persoonlijk of telefonisch advies:

02/204 08 00

of

[www.cultuurloket.be/contact](http://www.cultuurloket.be/contact)

Blijf bij!

Schrijf je in op onze nieuwsbrief  
en blijf op de hoogte  
van onze infosessies en nieuws.

Volg ons!

[www.facebook.com/cultuurloket](http://www.facebook.com/cultuurloket)

of

[www.twitter.com/cultuurlok](http://www.twitter.com/cultuurlok)

---



Cultuurloket

# WAT?

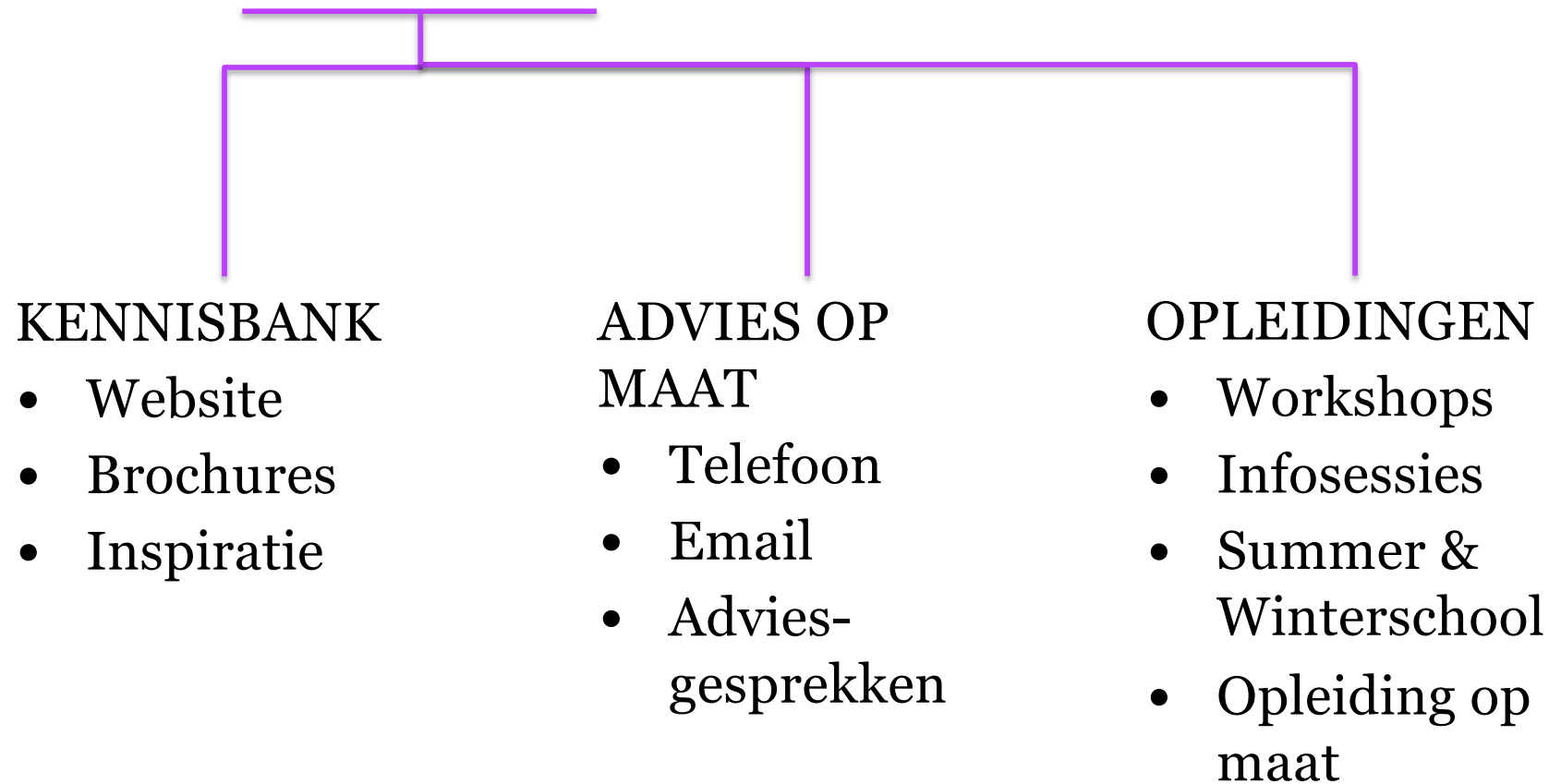


## Missie

Cultuurloket vzw heeft tot doel **ondernemerschap** en **professionalisering** in de Vlaamse cultuursector te bevorderen en toeleiding naar **aanvullende financiering** te faciliteren teneinde duurzaam ondernemerschap in de Vlaamse cultuursector te stimuleren en te ondersteunen.

# WAT?

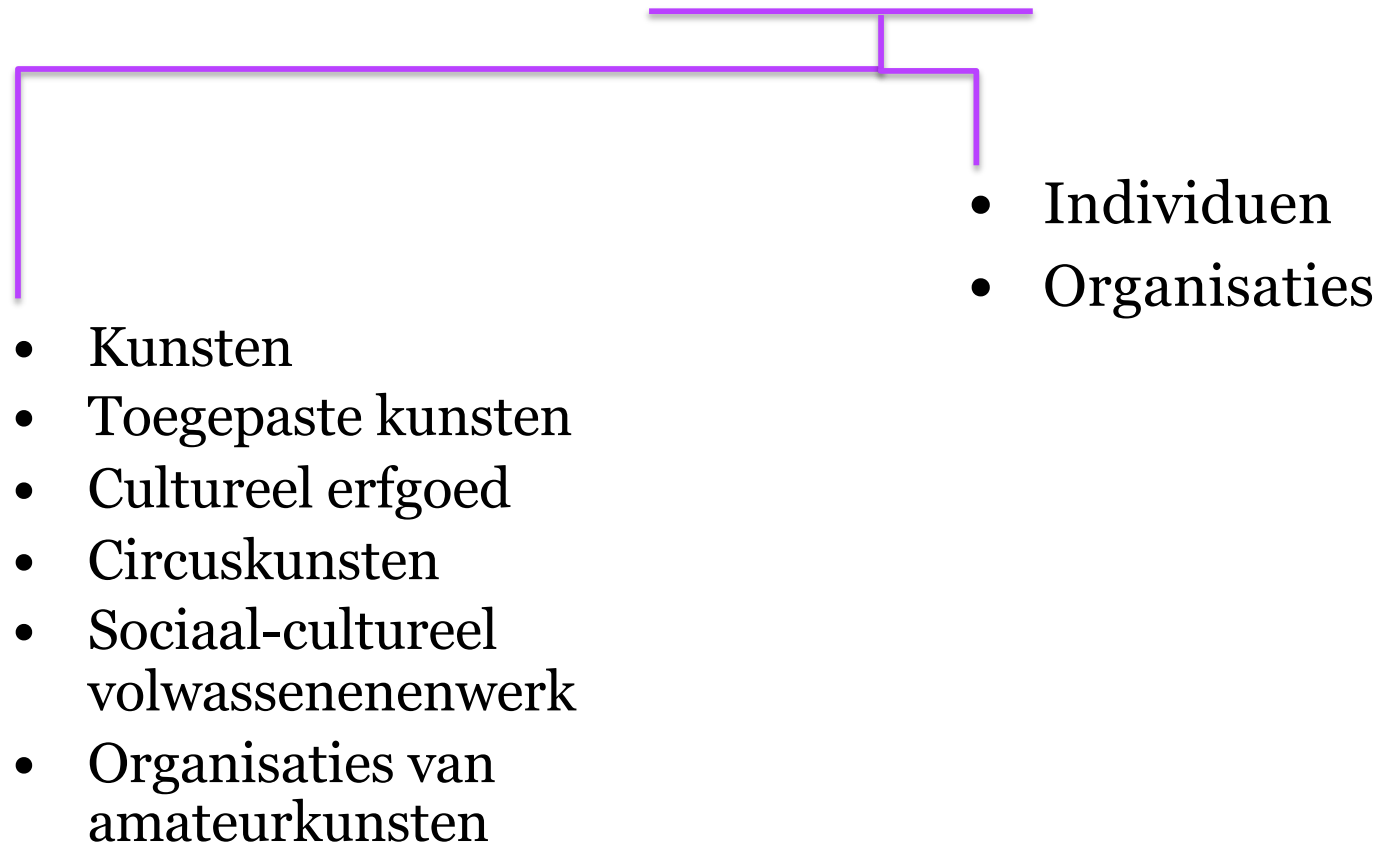
## Zakelijke ondersteuning voor de cultuursector





# VOOR WIE?

## Zakelijke ondersteuning voor de cultuursector



# WAAR?

Zakelijke ondersteuning voor de cultuursector

