

KOPIE VAN DE BESLISSING VAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF BREDENE D.D. 24/05/2023 INZAKE HET VASTSTELLEN VAN DE JAARREKENING 2022

Punt 2. Vaststelling van de jaarrekening 2022

Bevoegdheid	• Artikels 19, 25 en 37 van de statuten
Juridische grond	• artikels 235 en 243 van het Decreet Lokaal Bestuur
Verwijzingsdocumenten	• statuten van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene • beheersovereenkomst met het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene • beslissing van de raad van bestuur van het AGB d.d. 21/11/2022 houdende vaststelling van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 • beslissing van de gemeenteraad d.d. 19/12/2022 houdende goedkeuring van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 • jaarrekening 2022 en documentatie bij de jaarrekening 2022
Feiten, context en argumentatie	• Artikel 35 van de statuten van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene bepaalt dat de gemeenteraad jaarlijks beslist over de aan de bestuurders te verlenen kwijting, na goedkeuring van de rekeningen. Die kwijting is alleen rechtsgeldig als de ware toestand van het bedrijf niet wordt verborgen door enige weglating of onjuiste opgave in de rekeningen of in de rapportering betreffende de uitvoering van de beheersovereenkomst. • Artikel 39 van de statuten van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene bepaalt dat rekening houdend met wat bepaald is in de beheersovereenkomst en nadat tien procent van de winst werd gereserveerd, de raad van bestuur beslist over de bestemming van het resultaat van het bedrijf. Wanneer de reserve een tiende van het maatschappelijk kapitaal heeft bereikt, beslist de raad van bestuur over de bestemming van het resultaat van het bedrijf. Alle inbrengen van de gemeentelijke overheid moeten als kapitaal aanzien worden, tenzij anders bepaald. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt 2.500.000 EUR. Dit kapitaal mag niet worden vervreemd, uitgekeerd of overgedragen, behoudens bij ontbinding. Een kapitaalvermindering is enkel mogelijk om exploitatieverliezen, minderwaarden of duurzame waardeverminderingen te compenseren. De nettowinsten worden jaarlijks, ofwel gereserveerd, ofwel aan de gemeente uitgekeerd. De verliezen worden jaarlijks overgedragen. • Het komt de raad van bestuur van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene toe om de jaarrekening 2022 vast te stellen en kennis te nemen van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor van het boekjaar 2022. • Naast de (vanaf 2019 niet langer verplichte) BBC-rapportering is er ook nog een interne rapportering voor het directiecomité en is het Autonoom Gemeentebedrijf

Bredene ook nog onderworpen aan de Vennootschapswetgeving (cfr. neerleggen van de jaarrekening)

- De raad van bestuur spreekt zich uit over de vaststelling van de jaarrekening voor 30 juni van het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarop de rekening betrekking heeft
- De gemeenteraad brengt advies uit bij de jaarrekening van het autonoom gemeentebedrijf, tenzij de gemeenteraad ervoor gekozen heeft om alle leden van de gemeenteraad te benoemen als lid van de raad van bestuur.
- Als de gemeenteraad geen advies heeft verstuurd aan de toezichthoudende overheid binnen een termijn van vijftig dagen, die ingaat op de dag na de ontvangst van de jaarrekening door het gemeentebestuur, wordt de gemeenteraad geacht een gunstig advies te hebben uitgebracht.
- Als de toezichthoudende overheid geen besluit heeft verzonden over de goedkeuring van de jaarrekening binnen een termijn van honderdvijftig dagen, wordt ze geacht de jaarrekening goed te keuren. Die termijn gaat in op de dag nadat de gemeente de toezichthoudende overheid op de hoogte gebracht heeft van de bekendmaking van de jaarrekening van het autonoom gemeentebedrijf, met toepassing van artikel 286, § 1, en het autonoom gemeentebedrijf de digitale rapportering erover aan de Vlaamse Regering heeft bezorgd.
- De gemeenteraad heeft op 20/12/2021 zijn goedkeuring gehecht aan de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 zoals vastgesteld door de raad van bestuur van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene op 21/11/2022.
- De financiële aspecten met betrekking tot de uitgaven worden door de gemeente geregeld als volgt:

Omschrijving + Contractant (en ondernemingsnummer)	Bedrag	Budgetsleutel	Actiecode + ev. I.P.
Bijdrage in kapitaal aan Autonoom Gemeentebedrijf Bredene 0874.963.754	75.000 EUR (2020) 60.000 EUR (2021) 40.000 EUR (2022) 40.000 EUR (2023) 40.000 EUR (2024) 40.000 EUR (2025)	0709-99/6590002	1G.GBB I.E.VORI
Bijdrage in het exploitatieresultaat Autonoom Gemeentebedrijf Bredene 0874.963.754	755.742 EUR (2020) 1.088.191,33 EUR (2021) 699.921,07 EUR (2022) 700.648,29 EUR (2023) 726.155,87 EUR (2024) 718.793,42 EUR (2025)		1G.GBB

Na aanpassing van het meerjarenplan krijgen we volgende samenvatting(AMJP 3):

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie	755.742,00	1.088.191,33	988.656,00	828.061,53	734.045,80	738.651,54
Investering	75.000,00	60.000,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totaal	830.742,00	1.148.191,33	1.028.656,00	858.061,53	764.045,80	768.651,54

Tegenover hetgeen reeds werd goedgekeurd:

AMJP 2

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie	755.742,00	1.088.191,33	699.921,07	700.648,29	726.155,87	718.793,42
Investering	75.000,00	60.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totaal	830.742,00	1.148.191,33	739.921,07	740.648,29	766.155,87	758.793,42

Autonoom Gemeentebedrijf - toelichting bij de jaarrekening 2022

Het jaar 2022 wordt gekenmerkt door een heropstart van de activiteiten in het Staf Versluys centrum.

Bij de afsluiting van de jaarrekening van AG Bredene per 31/12/2022 blijkt een boekhoudkundig verlies van 21.510,52 euro tegenover 24.312,16 euro in 2021. Het budgettair tekort bedraagt 17.111,40 euro. In 2021 was dat nog een overschot op de exploitatiesubsidie en de investeringssubsidie van in totaal 308.040,77 euro. De voornaamste reden hiervan was dat tijdens de COVID jaren geen activiteiten waren in het centrum en dus ook geen budget nodig was om die activiteiten te organiseren.

Er werd in het meerjarenplan (aanpassing 2) door de Gemeente Bredene een exploitatiesubsidie voorzien van 699.921,07 euro voor het jaar 2022. Bij de aanpassing van het meerjarenplan van AG Bredene - najaar 2022 werd een verhoging gevraagd naar 988.656,00 euro. Bij het afsluiten van de jaarrekening blijkt dat die verhoging nog onvoldoende was, de gewenste werkingstoelage bedraagt 1.005.767,40 euro of zoals hiervoor uiteengezet een tekort van 17.111,40 euro. Het overschot van het jaar 2021 bedroeg 301.980,29 euro en is integraal teruggevloeid naar de Gemeente. Door de ontvangst van een extra tussenkomst door de Gemeente zal het budgettair resultaat van het AG Bredene terug nul worden.

Je zal kunnen vaststellen dat de hogere kosten voor nutsvoorzieningen dit tekort zal kunnen verklaren.

De investeringssubsidie bedroeg 40.000 euro.

AP-1 Structurele uitbouw op financieel, infrastructureel en administratief vlak

1. Investerings (Investeringsubsidie)

Onder deze rubriek treffen we de investeringen aan en de wijze waarop die gefinancierd worden.

A. Investerings gefinancierd met een investeringssubsidie

De toegestane investeringssubsidie bedroeg 40.000,00 euro tegenover 60.000 euro in 2021. Deze subsidie is ongewijzigd gebleven tijdens de budgetwijziging en was als volgt opgebouwd:

Diverse kleine investeringen	5.000,00
Extra investeringen/grote onderhoudswerken	30.000,00
Uitbreiding/vervanging technische installaties	5.000,00

Volgende investeringen, voor een bedrag van 41.575,12 euro, werden gefinancierd met de investeringssubsidie:

Website	15.350,00
Verlichting foyer	2.764,43
Detectoren alarminstallatie	1.945,00
Regenwaterpomp	9.360,00
Geluidsversterking Thomann	2.235,20
Led theaterspot met zoom en andere verlichting	7.903,12
Bartlett vloermicro's	1.095,00
Yoximo wifi toestel	922,37
	41.575,12

--	--

Er werd 1.575,12 euro meer geïnvesteerd dan voorzien. Dat verschil zit begrepen in voornoemd tekort van de exploitatiesubsidie.

B. Investerings gefinancierd middels een lening

In 2022 zijn geen investeringen gebeurd, die gefinancierd werden met een lening.

De geplande investering in LED verlichting werd in de budgetwijziging van het meerjarenplan najaar 2022 verschoven naar 2023.

2. Leningen (Exploitatiesubsidie)

Op lopende leningen

De werkelijke kapitaalaflossingen stemmen ongeveer overeen met de geplande kapitaalaflossingen volgens het budget.

Op nieuwe leningen

Tijdens de budgetwijziging werd al voorzien dat er in 2021 geen noemenswaardige aflossingen meer gingen zijn op nieuwe leningen. Het initiële budget van 16.000 euro aflossingen werd toen al teruggebracht tot nul. Er werd een eerste kapitaalaflossing gedaan van 790,16 euro.

AP-2 Organisatie van beurzen in eigen beheer of in samenwerking met derden

De Horecabeurs is in 2022 terug kunnen doorgaan. Op de Horecabeurs was na de aanpassing van het meerjarenplan in 2022 een resultaat verwacht van 195.000,00 euro (tegenover 200.000,00 euro initieel). Het effectieve resultaat bedroeg 195.378,60 euro.

AP-3 Positioneren van het meeting- en eventcentrum als publieksplatform (MICE)

Hieronder vinden we alle opbrengsten en kosten terug die te maken hebben met meeting en events, zaalverhuur en het ter beschikking stellen van bedrijfsruimtes, met uitzondering van de terbeschikkingstelling aan de Gemeente. Dit laatste vinden we terug onder het Overig Beleid.

Wat de normale activiteiten van het Staf Versluyscentrum betreft, hier was de verwachting al dat dit in 2022 terug ging opstarten vanaf het najaar (begin 2022 waren er nog coronamaatregelen van kracht). Hierdoor zijn de verkopen van dranken en catering nog niet terug op niveau van 2019.

Dranken

Het gaat hier enkel om de dranken die verkocht worden aan derden. Dranken verkocht op eigen activiteiten vinden we terug onder de post AP-4.

Er is voor ongeveer 85.000 euro aan dranken verkocht tegenover een budget van 60.000 euro. In totaal werd ongeveer 25.000 euro winst gemaakt op de verkoop van dranken tegenover een budget van 30.000 euro. Wanneer we nog rekening houden met eindejaarkortingen en tussenkomsten vanwege leveranciers dan bedraagt het resultaat ongeveer 30.000 euro tegenover een geraamde winst van 38.000 euro.

-8.000

Catering

De catering wordt in principe zonder winst door gefactureerd aan de klant waarbij een commissie van 10% wordt ontvangen van de cateringleverancier. Het totaal resultaat van deze post ligt iets lager dan verwacht (7.300 euro winst in plaats van 10.000).
-2.700

Zaalverhuur

Onder zaalverhuur begrijpen we in 2022 ook nog dat een deel van het centrum werd verhuurd aan de Gemeente Bredene om dienst te doen als Vaccinatiecentrum. De Gemeente Bredene heeft hiervoor 60.000 euro betaald aan het AG Bredene (tegenover een budget van 45.000 euro)
+15.000

De andere inkomsten uit zaalverhuur zijn opnieuw gestegen en bedragen, samen met de daaraan gekoppelde doorfacturaties voor nutsvoorzieningen brasserie, telefoonkosten enz. ongeveer 106.000 euro (tegenover 24.000 euro in 2021). Volgens het budget was dat 81.000 euro.
+25.000

Andere inkomsten LED/publiciteit

De inkomsten uit publiciteit bedragen ongeveer 12.700 euro tegenover een budget van 11.000 euro.
+1.700

Specifieke kosten

De specifieke kosten voor MICE activiteiten bedragen ongeveer 56.000 euro tegenover een budget van 50.000 euro.
-6.000

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
+161.035,80	+134.000,00	+147.800,00
Delta +27.000,00		

AP-4 Organisatie van kwalitatieve events met toeristische meerwaarde (EVENTS)

Onder deze post worden de opbrengsten en de kosten van grote en kleine events ondergebracht, samen met het cultuurprogramma.

Bredene Festivalt

De inkomsten en kosten voor Bredene Festivalt werden tijdens de budgetwijziging van 2022 al aangepast. Lagere inkomsten en kosten die veel hoger bleken uit te vallen dan verwacht zorgen voor een effectief verlies van 192.500 euro (aangepast budget was 190.500 euro).
-2.000

Culturele activiteiten - kaarten/sponsoring/dranken

De culturele activiteiten (eigen events) hebben in 2022 in totaal voor ongeveer 55.500 euro aan inkomsten gezorgd tegenover een budget van 43.000 euro.

Vorig jaar hadden we hier nog een negatief bedrag door de ingebruikname van een nieuw ticketing systeem waarbij de inkomsten correct kunnen worden toegewezen aan het jaar waarin het event plaats vindt.

Wat de gerelateerde kosten betreft (artiesten, dranken) komen we uit op 65.000 euro tegenover een budget van 67.500 euro.

+15.000

Specifieke vaste kosten voor events/cultuurprogramma

Hieronder vallen allerlei kosten die niet kunnen toegewezen worden aan één bepaald event. Het gaat om publiciteit, Sabam, applicaties. Deze kosten werden tijdens de

budgetwijziging reeds onder handen genomen (-12.000 euro) en blijken bij de definitieve afrekening opnieuw goed ingeschat te zijn geweest.

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
-232.021,89	-244.500,00	-114.982,67
Delta +12.500		

GBB - Gelijkblijvend beleid

Onder het GBB vallen de andere kosten en opbrengsten die niet kunnen gelinkt worden aan een actie. Het gaat met andere woorden om vaste kosten voor de ondersteuning en algemene werking van het AG Bredene. Op de doelstellingenrekening J1 is dat terug te vinden onder de hoofdingen 'Overig beleid' van 00.Algemene financiering, 01. Algemeen bestuur en 02. Handel en Ondernemen.

Sedert de budgetwijziging van 2019 tref je ook de inkomsten van de ter beschikkingstelling aan de Gemeente, de vergoeding voor de Brasserie en de eventuele inkomsten uit participaties onder deze noemer.

We hebben het GBB verder onderverdeeld in GBB+ (inkomsten), GBB- (algemene uitgaven), GBB Onroerend goed, GBB Personeel en GBB Financieel.

De belangrijkste verschillen tussen budget en de werkelijke inkomsten/kosten zijn:

GBB+ (Inkomsten)

GBB+ / Groene stroomcertificaten

De afrekening van de Groene stroomcertificaten bedroeg 32.700 euro waardoor ze 3.300 euro lager ligt dan hetgeen gebudgetteerd was.

GBB+ / Tussenkomst verzekering schadegevallen

De inkomsten bedragen ongeveer 6.700 euro tegenover een budget van 1.300 euro. Dit zorgt in deze rubriek voor een surplus, maar daar staan natuurlijk extra kosten tegenover waardoor we de GBB+ en GBB- voor de recuperatie verzekering moeten samen beoordelen.

Wat de GBB+ betreft zorgt het surplus ervoor dat het tekort op de groene stroomcertificaten wordt goedgemaakt.

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
+110.860,84	+103.800,00	+98.800,00

GBB- (algemene uitgaven)

Wanneer we de algemene uitgaven bekijken, zien we dat de uitgaven nog hoger liggen dan hetgeen in de budgetwijziging werd naar voor geschoven. Het verschil bedraagt ongeveer 26.000 euro.

De meest in het oog springende zijn:

- Nutsvoorzieningen: ondanks de stevige verhoging die reeds werd toegepast in de aanpassing van het meerjarenplan najaar 2022 (van 48.000 euro naar 143.000 euro of +95.000 euro) stellen we vast dat deze verhoging ontoereikend is geweest. Uit de finale cijfers blijkt een afrekening voor elektriciteit, gas en water van +/- 170.000 euro.

	Initieel	Budget v2	Effectief
Elektriciteit	28.000,00	60.000,00	71.916,55
Gas	15.000,00	75.000,00	81.796,77
Water	5.000,00	8.000,00	16.256,76

-27.000

- Niet aftrekbare BTW: de jaarlijkse herziening van de BTW bedroeg ongeveer 12.000 euro tegenover 3.000 euro budget. De berekening is technisch en houdt rekening met de aard van de inkomsten van AG Bredene
-9.000
- Verzekeringen: de jaarlijkse kost van de verzekeringen bedraagt ongeveer 9.000 euro minder dan budget
+9.000

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
-374.241,24	-348.276,00	-272.390,00
Delta -26.000		

In de BBC rapportering staan alle verschillen in detail.

GBB Onroerend goed

Verder kunnen we zien dat de kosten voor onderhoud en herstellingen aan het gebouw ongeveer 2.000 euro lager liggen dan aangepaste budget.

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
-42.369,91	-44.500,00	-85.050,00

GBB- / Personeelskosten

De totale personeelskosten van het AG Bredene bedragen ongeveer 41.000 euro meer dan gebudgetteerd maar wel 55.000 euro minder dan het initiële budget.

De verklaring hiervoor is dat de loonkost voor de interimmanager veel hoger is uitgevallen dan hetgeen voorzien was. Tijdens de aanpassing van het budget werd de loonkost zelfs verlaagd van 104.000 euro naar 43.750 euro op basis van het feit dat hij pas in augustus in dienst is getreden. Uit de afrekening per eind 2022 blijkt dat de kosten, ondanks dat het in 2022 maar om 5 maanden ging toch 105.000 euro bedroegen.

-61.000

De loonlasten voor medewerkers bedragen ongeveer 438.000 euro tegenover 458.000 volgens budget na aanpassing.

+20.000

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
-542.622,44	-501.500,00	-597.204,43
Delta -41.000		

Schema verklaring overschot

Schematisch voorgesteld krijgen we volgende samenstelling voor de verklaring van het overschot:

	Actuals	Budget v2	Verschil
Aflossing leningen	-64.056,43	-64.550,00	493,57
	-	-	
	211.099,5	211.100,0	
Aflossing Bredene	7	0	0,43

Gefinancierde investering	0,00	}	0,00
Nieuwe lening	0,00		0,00
	195.378,6	195.000,0	
Horecabeurs	0	0	378,60
	161.035,8	134.000,0	
MICE	0	0	27.035,80
	-	-	
	232.021,8	244.500,0	
EVENTS	9	0	12.478,11
	110.860,8	103.800,0	
GBB+	4	0	7.060,84
	-	-	
	374.241,2	348.276,0	
GBB-	4	0	-25.965,24
	-	-	
	542.622,4	501.500,0	
GBB Pers	4	0	-41.122,44
GBB OG	-42.369,91	-44.500,00	2.130,09
GBB Fin	-6.162,48	-7.030,00	867,52
Niet kas opbr./kosten (excl. voorz.)	1.106,44	0,00	1.106,44
Aandelen Poolstok	0,00	0,00	0,00
	-	-	
	1.004.192,	988.656,0	
Exploitatie	28	0	-15.536,28
Investerings	-41.575,12	-40.000,00	-1.575,12
Totaal tekort			-17.111,40

- de jaarrekening in de veruitwendiging zoals hij wordt neergelegd bij de Nationale Bank van België (conform het wetboek van vennootschappen) dient te worden goedgekeurd door de algemene vergadering. Bij een autonoom gemeentebedrijf is dit de gemeenteraad.

Stemmen

Het aantal stemgerechtigde aanwezige leden bedraagt 10
Met 10 stemmen.

Besluit

Enig artikel

De raad van bestuur beslist om de jaarrekening van het boekjaar 2022 vast te stellen. Het document in bijlage maakt integrerend deel uit van deze beslissing.

Anja Van Eylen
secretaris



Alain Lynneel
voorzitter

