

KOPIE VAN DE BESLISSING VAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF BREDENE D.D. 14/05/2024 HOUDENDE DE VASTSTELLING VAN DE JAARREKENING 2023

Punt 2. Vaststellen van de jaarrekening 2023

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. 24/11/2023 houdende vaststelling van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2026 • beslissing van de gemeenteraad d.d. 18/12/2023 houdende goedkeuring van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2026 • jaarrekening 2023 en documentatie bij de jaarrekening 2023
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 2023 vast te stellen en kennis te nemen van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor van het boekjaar 2023. • 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 18/12/2023 zijn goedkeuring gehecht aan de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2026 zoals vastgesteld door de raad van bestuur van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene op 27/11/2023
- 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
Investing	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 2023

Het jaar 2022 werd nog gekenmerkt door een heropstart van de activiteiten in het Staf Versluys centrum na een periode van inactiviteit door de corona pandemie. In 2023 is dit terug achter de rug en stellen we vast dat de activiteiten zich genormaliseerd hebben.

Het budgettair overschot van het AG Bredene bedraagt 168.513,22 euro (164.099,72 op de exploitatiesubsidie en 4.413,50 op de investeringssubsidie). In 2022 was dat nog een tekort op de exploitatiesubsidie van 17.111,40 euro.

Het door de Gemeente Bredene goedgekeurde budget voor 2023 bedroeg

- 828.062 als exploitatiesubsidie
- 30.000 als investeringssubsidie

Bij de afsluiting van de jaarrekening van AG Bredene per 31/12/2023 blijkt evenwel een boekhoudkundig verlies van 98.832,66 euro tegenover 21.510,52 euro in 2022. Voornoemd verlies is geen correcte weergave van het exploitatieresultaat van AG Bredene aangezien een positief budgettair resultaat kan aanleiding geven tot een boekhoudkundig verlies.

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 30.000 euro tegenover 40.000 euro in 2022. Deze subsidie is als volgt opgebouwd:

Diverse kleine investeringen	5.000,00
Extra investeringen/grote onderhoudswerken	20.000,00
Uitbreiding/vervanging technische installaties	5.000,00

Volgende investeringen, voor een bedrag van 25.586,50 euro, werden gefinancierd met de investeringssubsidie:

Desco - Boilers en toebehoren	1.390,37
Controllux - Pipe & drape	2.140,40
Fregiric - Osmosetoestel	2.252,50
Thoman - Chamsys lichttafel	966,12
Bekafun - Fastfoldscherm	1.304,20
Bekafun - Statieven micro's	1.152,04
Avl - Capture Duet edition	755,25
Beamerexpert - Beamer Optoma GT2000	890,08
Beamerexpert - Beamer Epson EB2250u	842,15
Nilfisk - Rugstofzuiger	1.523,14
Controllux - Podiumrokken	794,43
Music store - Monitors Yamaha	3.852,89
Bleijko - Klinkers verharding oostkant	848,32
Git. Sit. - Tafel- en toogbladeren	4.804,00

Controllux - Trussconstructies prolyte	2.070,61
	25.586,50

Het saldo op de toegestane investeringssubsidie van 30.000 euro bedraagt 4.413,50 euro.

B. Investerings gefinancierd middels een lening

In 2023 werd een investering gedaan in de vervanging van de verlichting in LED verlichting. Volgens het MJP was hiervoor 280.000 euro voorzien. Na plaatsing en afwerking zien we dat de totale investering afgerond werd voor een bedrag van 220.106,82 euro.

Dat verschil heeft geen onmiddellijke impact op het budget van AG Bredene. De impact zal kunnen vastgesteld worden op de onderliggende aflossingen van de lening die werd aangegaan om deze investering te financieren.

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 2023 geen aflossingen meer gingen zijn op nieuwe leningen. De eerste aflossing voor de lening, aangegaan voor het plaatsen van de LED verlichting, zal gebeuren in 2024.

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

Op de Horecabeurs was na de aanpassing van het meerjarenplan in 2023 een resultaat verwacht van 211.000 euro (tegenover 195.378 euro initieel). Het effectieve resultaat bedroeg 210.605 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.

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 112.000 euro aan dranken verkocht tegenover een budget van 120.000 euro. In totaal werd ongeveer 46.500 euro winst gemaakt op de verkoop van dranken tegenover een budget van 60.000 euro. Wanneer we nog rekening houden met eindejaarkortingen en tussenkomsten vanwege leveranciers dan bedraagt het resultaat ongeveer 53.000 euro tegenover een geraamde winst van 68.000 euro.

-15.000

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 hoger dan verwacht (23.000 euro winst in plaats van 20.000 euro).

+3.000

Zaalverhuur

De inkomsten uit zaalverhuur (en energietoeslagen) liggen 18.200 euro hoger dan gebudgetteerd.

+18.200

De andere inkomsten (Doorfacturaties Bistr'eau en Gemeente; Publiciteitsinkomsten) liggen ongeveer 5.000 euro beneden de verwachtingen.

-5.000

Specifieke kosten

De specifieke kosten voor MICE activiteiten bedragen ongeveer 30.000 euro tegenover een budget van 38.000 euro.

Het grootste verschil vinden we terug bij de "Billijke vergoeding". Volgens ons budget hadden we 6.000 euro genoteerd. Uit de boekhouding blijkt een kost van ongeveer 500 euro.

+8.000

Actuals	Budget v3	Budget Initieel
+180.238	+171.000	+156.500
Delta +9.238		

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. Dit houdt zowel de ticketinkomsten in, als de verkoop van dranken en andere gerelateerde inkomsten.

In 2023 hebben geen grote events plaats gevonden.

Culturele activiteiten - kaarten/sponsoring/dranken

De culturele activiteiten (eigen events) hebben in 2023 in totaal voor ongeveer 72.000 euro aan inkomsten gezorgd tegenover een budget van 46.000 euro. We stellen vast dat de verkoop van eigen kaarten een goede 20.000 euro meer bedraagt dan volgens het MJP.

Wat de gerelateerde kosten betreft (artiesten, dranken) komen we uit op 66.500 euro tegenover een budget van 57.000 euro.

+16.500

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. Uit de boekhouding blijkt een kost van ongeveer 35.500 euro tegenover een budget van 44.500 euro. De reden hiervan is dat de kost voor de ticketing applicatie heel wat lager is uitgevallen dan verwacht doordat tickets via andere platformen worden verkocht.

+9.000

Actuals	Budget v3	Budget Initieel
---------	-----------	-----------------

-29.739	-55.000	-102.482
Delta +25.261		

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 23.700 euro waardoor ze 12.300 euro lager ligt dan hetgeen gebudgetteerd was. Na onderzoek blijkt dat de zonnepanelen een tijdje hebben afgelegen maar meer opvallend was dat het aantal zonne-uren in 2023 beduidend lager lagen dan in 2022.

-12.300

GBB+/Vergoeding uitbating Bistr'eau

De ontvangen vergoeding bedraagt ongeveer 3.000 euro minder dan verwacht.

-3.000

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
+86.193	+101.800	+98.800,00
Delta -15.607		

GBB- (algemene uitgaven)

Wanneer we de algemene uitgaven bekijken, zien we dat de uitgaven ongeveer 30.000 euro lager liggen dan hetgeen in de budgetwijziging werd naar voor geschoven. Vorig jaar kon de afwijking grotendeels verklaard worden door de hogere nutsvoorzieningen. Nu stellen we vast dat verschillende posten zorgen voor de verklaring.

Ik overloop hierna deze die het meest in het oog springen.

Minder uitgaven dan budget

- Postwaarden: 1.900 minder
- Presentiegelden: 3.200 minder
- Nutsvoorzieningen: 900 minder
- Niet specifieke beroepskledij: 2.500 minder
- Aanwervingskosten: 2.900 minder
- Onderhoud telefooncentrale: 4.500 minder
- GSM: 1.300 minder
- Yesplan: 2.200 minder
- Bureelmateriaal: 2600 minder
- Onroerende voorheffing: 1.650 minder

- Verzekeringen: 10.000 minder
+33.650

Meer kosten dan budget

- Verlies op handelsvorderingen
 - o DR Events: -1.128,80
 - o Foodz: -2.197,52

-3.326

Actuals	Budget v3	Budget Initieel
-294.365	-324.740	-268.990
Delta 30.375		

GBB Onroerend goed

Verder kunnen we zien dat de kosten voor onderhoud en herstellingen aan het gebouw ongeveer 2.700 euro lager liggen dan aangepaste budget.

Actuals	Budget v3	Budget Initieel
-53.388	-56.100	-90.250
Delta: 2.712		

GBB- / Personeelskosten

De totale personeelskosten van het AG Bredene bedragen ongeveer 15.200 euro minder dan gebudgetteerd in de laatste aanpassing van het meerjarenplan en zelfs 103.000 euro minder dan het initiële budget.

Het grote verschil tussen initieel budget en de laatste aanpassing van het meerjarenplan had te maken met het feit dat de loonkost voor de directeur grotendeels was weggevallen.

Het verschil tussen aanpassing MJP v3 en de boekhouding kan als volgt worden verklaard:

- Minder loonkosten: 12.800
- Recuperatie VIA subsidies: 5.000
- Afrekening RSZ vorige jaren: -2.600

+15.200

Actuals	Budget v3	Budget Initieel
-506.268	-521.454	-609.131
Delta 15.186		

Belangrijk om te melden is dat er in 2023 een voorziening wordt aangelegd voor het feit dat er geoordeeld werd dat de verzekering voor arbeidsongevallen in het verleden niet 100% voor een correcte dekking heeft gezorgd. Er bestaat hierover nog discussie met Fedris. Voornoemde voorziening (ongeveer 56.000 euro) heeft geen impact op het budgettaire resultaat van het AG Bredene in 2023, wel op het boekhoudkundige resultaat.

Schema verklaring overschot

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

	Actuals	Budget v3	Verschil
Aflossing leningen	-55.506,62	-55.930,00	423,38
	-	-	
	211.099,5	211.100,0	
Aflossing Bredene	7	0	0,43
	-	-	
	220.106,8		220.106,8
Gefinancierde investering	2		2
	224.792,8		224.792,8
Nieuwe lening	4		4
	210.605,6	211.000,0	
Horecabeurs	0	0	-394,40
	180.237,7	171.000,0	
MICE	5	0	9.237,75
EVENTS	-29.738,80	-55.000,00	25.261,20
		101.800,0	
GBB+	86.193,27	0	-15.606,73
	-	-	
	294.365,8	324.740,0	
GBB-	3	0	30.374,17
	-	-	
	506.268,0	521.454,0	
GBB Pers	8	0	15.185,92
GBB OG	-53.388,19	-56.100,00	2.711,81
GBB Fin	-4.850,30	-7.710,00	2.859,70
Niet kas opbr./kosten (excl. voorz.)	9.532,47	0,00	9.532,47
	-	-	
	663.962,2		663.962,2
Totaal/=Exploitatie	8		8
Investerings	-25.586,50		-25.586,50
			-
			689.548,7
			8
Goedgekeurde tussenkoms Gemeente Bredene v3			858.062,0 0
Aansluiting met saldo 31/12/2023			168.513,2 2

Stemmen

Het aantal stemgerechtigde aanwezige leden bedraagt 9
Met 9 stemmen.

Besluit

Enig artikel

De raad van bestuur beslist om de jaarrekening van het boekjaar 2023 vast te stellen. Het document in bijlage maakt integrerend deel uit van deze beslissing.



Anja Van Eylen
Secretaris



Alain Lynneel
Voorzitter raad van bestuur