

KOPIE VAN DE BESLISSING VAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF BREDENE D.D. 25/05/2022 INZAKE HET VASTSTELLEN VAN DE JAARREKENING 2021

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. 25/11/2020 houdende vaststelling van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
- beslissing van de gemeenteraad d.d. 14/12/2020 houdende goedkeuring van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
- jaarrekening 2020 en documentatie bij de jaarrekening 2020

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 2021 vast te stellen en kennis te nemen van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor van het boekjaar 2021.
- Naast de (vanaf 2019 niet langer verplichte) BBC-rapportering is er ook nog een interne rapportering voor het directiecomité en is het Autonoom

We hebben in 2020 al vastgesteld dat minder activiteiten niet onmiddellijk wil zeggen dat het AG Bredene mindere cijfers moet rapporteren, wel integendeel.

Bij de afsluiting van de jaarrekening van AG Bredene per 31/12/2021 blijkt een boekhoudkundig verlies van 24.312,16 euro tegenover 17.820,94 in 2020. Daartegenover staat een overschot op de exploitatiesubsidie en de investeringssubsidie van in totaal 349.729,13 euro. Dat saldo wordt op het passief van de balans per 31/12/2021 geboekt.

Er werd in het meerjarenplan door de Gemeente Bredene een exploitatiesubsidie toegekend van 1.088.191,33 euro voor het jaar 2021. Dat was merkkelijk hoger dan de vorige jaren waarin geen COVID-19 was. De hogere exploitatiesubsidie moest de gedeerde inkomsten dekken van de Horecabeurs die niet is kunnen doorgaan. Het overschot van 343.667,65 euro zal terugvloeden naar de Gemeente. De reden van dat verschil wordt verklaard door de niet kas-opbrengsten en de niet-kaskosten. Immers, de exploitatiesubsidie dient enkel voor inkomsten/uitgaven die gepaard gaan met een effectieve betaling (zgn. kas-opbrengsten/kas-kosten). Afschrijvingen op investeringen maken daar bijvoorbeeld geen deel van uit. Door de terugbetaling aan de Gemeente zal het budgettair resultaat van het AG Bredene terug nul worden.

Het overschot op de investeringssubsidie bedraagt 6.060,48 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 60.000,00 euro. 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
Andere	20.000,00

Volgende investeringen, voor een bedrag van 53.939,52 euro, werden gefinancierd met de investeringssubsidie:

Mechanisch pompstation	1.287,00
Boca printer	1.329,00
Laadpalen voor fietsen	1.560,00
Toebehoren laadpalen fietsen	1.616,99
Alarminstallatie	2.820,80
Ticketmaster projectwerk	10.680,00
Ultimate rookmachine	3.510,60
Buitenaansluiting water	1.030,19
Doorschuifvaatwasser	5.528,00
Scrubber/schrobmachine	5.200,21
Tafelhoezen bankettafels	2.396,12
Schaubroeck Pal-vkbo	3.610,92
Poduimrokken	922,93
Vlaggenmasten	2.270,00
TV-schermen Q-led	1.401,65
Droogkast	661,11
Risico analyse liftkooi	5.710,00

Onder zaalverhuur begrijpen we in 2021 in hoofdzaak dat een deel van het centrum werd verhuurd aan de Gemeente Bredene om dienst te doen als Vaccinatiecentrum. De Gemeente Bredene heeft hiervoor 50.000 euro betaald aan het AG Bredene (tegenover een budget van 40.000 euro)
+10.000

De andere inkomsten uit zaalverhuur bedragen, samen met de daaraan gekoppelde doorfacturaties voor elektriciteit enz. ongeveer 24.000 euro. Volgens het budget was dat 13.000 euro.
+11.000

Er wordt voorgesteld om de tarieven met 15% te verhogen vanaf 2023.

Andere inkomsten LED/publiciteit

Tijdens de budgetwijziging werden deze inkomsten op nul gezet. Er is hier niets meer gewijzigd.

Specifieke kosten

De specifieke kosten voor MICE activiteiten bedragen ongeveer 23.000 euro tegenover een budget van 43.000 euro.
+20.000

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
+65.109,02	+28.800,00	+28.800,00

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.

Door de pandemie is natuurlijk ook hier terug bijna niets kunnen doorgaan.

Bredene Festivalt

Bredene Festivalt werd tijdens de budgetwijziging van 2021 al geschrapt - met als effect dat er 65.000 euro minder verlies ging zijn.

Immers, de geraamde ticketgelden en de winst op de verkoop van dranken is, onder normale omstandigheden, lager dan de geraamde kosten om het festival te laten doorgaan.

Culturele activiteiten - kaarten/sponsoring/dranken

De culturele activiteiten (eigen events) hebben in 2021 in totaal voor ongeveer 13.500 euro aan inkomsten gezorgd tegenover een budget van 22.500 euro. Met het nieuwe programma (sinds augustus 2021) is het voortaan mogelijk om de ticketverkoop in 2021 voor events van 2022 (zowel interne events als events voor derden) over te boeken naar het volgende boekjaar. Het totaalbedrag van deze over te dragen opbrengsten is 42.740 euro en werd nu verwerkt in de boekhouding. Na deze aanpassingen is er een negatief bedrag van 5.592,91 euro bij de kaartenverkoop van eigen events. Dit negatieve bedrag is het gevolg van de ingebruikname van het nieuwe systeem. Immers, inkomsten ontvangen in 2020 voor events van 2021 werden niet op dezelfde wijze overgedragen

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 (-15.000 euro) en blijken bij de definitieve afrekening goed ingeschat te zijn geweest (-12.500 euro)
+2.500

BTW Advies: in 2021 werd opnieuw beroep gedaan op Grant Thornton voor het inwinnen van BTW advies. Het ereloon bedroeg +/- 4.500 euro en was niet gebudgetteerd.

Elektriciteit en verwarming: hier zien we een grote impact op ons resultaat. De kosten voor elektriciteit bedroegen 16.000 euro meer dan voorzien en voor verwarming was dat zelfs 24.000 euro.

Uit verder onderzoek blijkt dat hiervoor volgende verklaringen kunnen gegeven worden

- Verhoging tarieven
 - o Elektriciteit begin 2021 was 68/MWh en 51/MWh
 - o Elektriciteit eind 2021 was 204/MWh (x3) en 145/MWh (x2,84)
 - o Gas begin 2021 was 20/MWh en 91/MWh eind 2021 (x4,55)
- Afrekening elektriciteit schaatspiste. De elektriciteitsfactuur van december bedroeg meer dan 15.000 euro.
- De factuur van gas bedroeg meer dan 12.000 euro voor de maand december.

Dienstprestaties extern selectiebureau: er werd een kost voorzien van 19.000 euro voor het extern selectiebureau. Deze bedroeg in 2021 slechts 3.600 euro.

GBB Onroerend goed

Verder kunnen we zien dat de kosten voor onderhoud en herstellingen aan het gebouw ongeveer 15.000 euro lager liggen dan budget.

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
-31.740,98	-67.050,00	-85.050,00

GBB- / Personeelskosten

De totale personeelskosten van het AG Bredene bedragen ongeveer 41.000 euro minder dan gebudgetteerd en zelfs 115.000 euro minder dan het initiële budget. Een eerste verklaring kan gegeven worden door het feit dat er minder personeel in dienst was.

Wim Willaert, uit dienst eind 2020 werd immers pas op het einde van 2021 vervangen. Verder zien we ook dat Karen uit dienst is getreden en dat Stijn even op de payroll gekomen is.

Een tweede verklaring is het feit dat er geen strategisch commercieel directeur op de payroll is gekomen. Initieel was hiervoor 83.640 euro voorzien of 8.200 euro na de budgetwijziging.

Actuals	Budget v2	Budget Initieel
-358.335,35	-399.118,16	-474.642,00

Schema verklaring overschot

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

	Actuals	Budget 2	Verschil
Aflossing leningen	-55.592,51	-54.725,00	-867,51
Aflossing Bredene	-211.099,57	-211.099,57	0,43
Gefinancierde investering	-97.912,18		}
Nieuwe lening	98.000,00		
			87,82