

BESLISSING VAN DE GEMEENTERAAD

Zitting van 30/06/2020

Punt 6: Autonoom Gemeentebedrijf Bredene. Kennisneming van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor van het boekjaar 2019, advies over de jaarrekening 2019 i.k.v. BBC-regelgeving en goedkeuring jaarrekening i.k.v. wetboek van vennootschappen en verenigingen

Aanwezig	Kelly Spillier, voorzitter gemeenteraad; Steve Vandenbergh, burgemeester; Erwin Feys, Alain Lynneel, Kristien Vanmullem, Kristof Vermeire, Eddy Gryson, schepenen; Jacques Deroo, Sandy Dobbelaere, Kimberley Rousselle, Jens Vanhooren, Anuschka Steen, Daisy Hoste, Steven Buyse, Lars Cattrijse, Evelyn Vermont, Jordy Jacobs, Daniel Poppe, Koen Uittenhove, Therese Vanneste, Vicky Dereere, Patrick Vanstalle, Randy Vanderputte, raadsleden; Yannick Wittevrongel, algemeen directeur; Jan Eerebout, adjunct-algemeen directeur
-----------------	---

Afwezig met kennisgeving	Anthony De Zutter, Anna Van Ouytsel, raadsleden
---------------------------------	---

Bevoegd lid van het college	2° schepen Alain Lynneel
------------------------------------	--------------------------

Bevoegdheid	artikel 40 van het Decreet Lokaal Bestuur
--------------------	---

Juridische grond	- artikels 235 en 243 van het Decreet Lokaal Bestuur - artikels 15, 141 en 142 van het wetboek vennootschappen - statuten Autonoom Gemeentebedrijf Bredene
-------------------------	--

Verwijzingsdocumenten	- statuten van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene - beheersovereenkomst met het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene - beslissing van de gemeenteraad d.d. 17/12/2018 houdende goedkeuring van de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2021 - beslissing van de gemeenteraad d.d. 17/12/2018 houdende goedkeuring van de budgetwijziging 2018 - beslissing van de gemeenteraad d.d. 17/12/2017 houdende goedkeuring van het budget 2018 - beslissing van de gemeenteraad d.d. 16/09/2019 houdende vaststelling van de eerste gemeentelijke budgetwijziging 2019 - beslissing van de gemeenteraad d.d. 16/12/2019 houdende budgetwijziging 2019
------------------------------	---

- beslissingen van de raad van bestuur van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene d.d. 27/05/2020 houdende kennisneming van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor over het boekjaar 2019 en de vaststelling van de jaarrekening 2019
- beslissing van het college van burgemeester en schepenen d.d. 16/06/2020 houdende kennisneming van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor van het boekjaar 2019 en de jaarrekening 2019 en beslissing tot voorstel aan de gemeenteraad om kennis te nemen van het verslag van de commissaris- bedrijfsrevisor van het boekjaar 2019, de jaarrekening van 2019 voor te leggen voor gunstig advies en na goedkeuring van de jaarrekening 2019 door de toezichhoudende overheid kwijting te verlenen aan de bestuurders, en om de jaarrekening in de veruitwendiging voor de Nationale Bank van België goed te keuren
- jaarrekening 2019
- verslagen van de bedrijfsrevisor over het boekjaar 2019

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 10 % 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 2019 vast te stellen en kennis te nemen van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor van het boekjaar 2019.
- 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).

Verslag bedrijfsrevisor

- De opdracht van de bedrijfsrevisor, aangesteld door het gemeentebestuur, voor de revisorale controle op het AGB is verstreken na het uitbrengen van het verslag op 22/05/2019 aan de raad van bestuur over het voorbije boekjaar.
- Artikel 243 bis van het Gemeentedecreet is opgeheven door het Decreet Lokaal Bestuur:

§ 1. De controle op de financiële toestand, op de jaarrekening en op de regelmatigheid van de verrichtingen weer te geven in de jaarrekening van het autonoom gemeentebedrijf wordt uitgeoefend door een of meer commissarissen. Die commissarissen zijn erkende bedrijfsrevisoren en worden benoemd door de gemeenteraad. Zij zijn onderworpen aan de wettelijke en reglementaire bepalingen die hun ambt en hun bevoegdheid regelen.
- Het Decreet Lokaal Bestuur heft de verplichting op dat de BBC-

jaarrekening van een AGB het voorwerp moet uitmaken van een revisoraal verslag. Die opheffing is ingegaan op 01/01/2019 en slaat dus op de jaarrekeningen vastgesteld vanaf die datum. Maar het AGB kan overeenkomstig de vennootschapsboekhouding wel verplicht zijn om ook na 31/12/2018 nog een commissaris-revisor aan te stellen maar dan enkel voor de jaarrekening overeenkomstig de vennootschapsboekhouding.

- Artikel 142 van het wetboek vennootschappen bepaalt immers “De controle in vennootschappen, op de financiële toestand, op de jaarrekening en op de regelmatigheid, ten aanzien van dit wetboek en de statuten, van de in de jaarrekening weergegeven verrichtingen, wordt opgedragen aan één of meer commissarissen”. Maar dit moet dan weer genuanceerd worden omdat artikel 141, 2° van hetzelfde wetboek bepaalt dat “het hoofdstuk m.b.t. de wettelijke controle op de jaarrekening niet van toepassing is op de kleine vennootschappen in de zin van artikel 15”.
- Het komt er dus op neer dat het AGB nagaat of het voldoet aan de voorwaarden van artikel 15 van het wetboek vennootschappen en het al of niet een kleine vennootschap is. Als dat het geval is, dan hoeft er ook in uitvoering van het wetboek vennootschappen geen commissaris-revisor meer worden aangesteld.
- Niettemin bestaat de mogelijkheid dat een AGB dat een kleine vennootschap is, wel een commissaris-revisor moet aanstellen omdat dit aldus is opgenomen in de statuten van het AGB. Indien dit het geval is dan moet het AGB een commissaris-revisor blijven aanstellen, in weerwil van het Decreet Lokaal Bestuur en het wetboek vennootschappen.
- Dit is het geval (artikel 31 van de statuten) en het college van burgemeester en schepenen heeft bovendien bepaald dat een bedrijfsrevisor moet worden aangesteld voor de komende drie jaar omwille van de transparantie.
- Alleen komt het aan het directiecomité toe om de opdracht van diensten te gunnen. De bepaling dat de gemeenteraad aanstelt, wordt overruled door de opheffing van de desbetreffende bepaling van het Gemeentedecreet. De statuten van het AGB kunnen niet de werking van de gemeentelijke organen bepalen.
- Het directiecomité heeft op 04/02/2020 bvba Walter Hosten, bedrijfsrevisor de opdracht gegund voor prestaties als commissaris-bedrijfsrevisor voor de periode 2020-2022. Dit betreft een conventionele opdracht die een voortzetting is van de vroegere wettelijke controle.
- De raad van bestuur heeft op 27/05/2020 kennisgenomen van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor van het boekjaar 2019.
- Het revisoraal verslag over de BBC maakt het voorwerp uit van een conventionele opdracht en omvat drie verslagen die in onderlinge samenhang dienen te worden gelezen en niet afzonderlijk van elkaar kunnen worden gezien of gebruikt:
 - commissarisverslag over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31/12/2019
 - commissarisverslag inzake de controle voor het boekjaar 2019 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)
 - commissarisverslag over de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31/12/2019.
- Hiernaast is er ook een verslag over de jaarrekening van het boekjaar

afgesloten op 31/12/2019 op grond van het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. Dit verslag omvat een oordeel over de balans op 31/12/2019, de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op 31/12/2019 en over de toelichting, en omvat tevens de vereiste bijkomende verklaringen.

- Bedrijfsrevisor Walter Hosten heeft geen inbreuken vastgesteld op statuten of wetgeving en wijst erop dat hij volle medewerking heeft verkregen. Door de coronabeperkingen zijn de controles niet ter plaatse kunnen gebeuren maar alle gevraagde documenten, inlichtingen ... werden correct aangeleverd.
Hij heeft ook de tekst voorgelezen van de gebeurtenissen na balansdatum (corona-impact) die is opgenomen bij de jaarrekening en wijst op het belang ervan voor buitenstaanders.
Zijn oordeel is zonder voorbehoud.

Jaarrekening 2019

- De raad van bestuur spreekt zich uit over de vaststelling van de jaarrekening voor 30/06 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 50 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 150 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 inkomsten en uitgaven in relatie tot de ramingen in het meerjarenplan 2014-2021 met gemeentelijke kapitaalstroom van gebudgetteerd 763.076 EUR + 64.936,61 EUR middels budgetwijziging exploitatie (-78.723 EUR overschot jaarrekening 2018 + 143.660 EUR budgetwijziging 2019 zoals gevraagd door het AGB) en een gemeentelijke kapitaalstroom investeringen van 75.000 EUR, resulteren in een overschot van respectievelijk 3.914,83 EUR op de exploitatiesubsidie en een overschot van 19.118,83 EUR op de investeringssubsidie en een boekhoudkundige winst van het boekjaar van 185.300,21 EUR.

Autonoom Gemeentebedrijf Bredene - toelichting bij de jaarrekening 2019

- Bij de afsluiting van de jaarrekening per 31/12/2019 van het AGB blijkt een boekhoudkundige winst van het boekjaar van 185.300,21 EUR. Wat de gemeentelijke kapitaalsubsidie betreft, stellen we een overschot vast wat de exploitatiesubsidie betreft en een overschot van de toegestane investeringssubsidie.
- Het overschot op de exploitatiesubsidie bedraagt 3.914,83 EUR en werd op het passief geboekt als een schuld aan de gemeente. Het overschot op de exploitatiesubsidie wordt berekend in functie van het budgettair resultaat van het AGB. Bij de berekening van het budgettair resultaat gaat men uit van de kasbewegingen en niet noodzakelijk van opbrengsten en kosten.
- Het overschot van de investeringssubsidie bedraagt 19.118,83 EUR en wordt terugbetaald aan de gemeente. Het saldo werd op het passief geboekt als een schuld aan de gemeente. Gedurende het boekjaar werd het mobiel podium verkocht aan de gemeente voor 15.000 EUR. Deze extra inkomsten werden door een beslissing van de gemeente Bredene (college

04/03/2019 opgenomen in de 1^e budgetwijziging van de gemeente op 16/09/2019) geneutraliseerd door het investeringsbudget van 75.000 EUR te verminderen tot 60.000 EUR.

- Wat het investeringsbudget van het AGB betreft is er op zich niets gewijzigd aangezien er een bedrag van 75.000 EUR ingeschreven stond als ontvangsten voor investeringen voor de beslissing van het college terwijl na de beslissing nog steeds een ontvangst voor investeringen geboekt staat, nu weliswaar opgedeeld in 60.000 EUR investeringssubsidie en 15.000 EUR desinvestering.
- Het gezamenlijke (exploitatie- en investeringssubsidie) overschot bedraagt aldus 23.033,66 EUR. Het is dat verschil dat hierna zal verklaard worden.

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

1. Investerings

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

De toegestane investeringstoelage voor 2019 bedroeg initieel 75.000 EUR maar werd dus verminderd tot 60.000 EUR. De investeringen die hiermee gefinancierd werden zijn:

Leveren en plaatsen schuifpoort (saldo)	497,04
Tegels verharding zij-ingang gebouw	1.799,12
Schuifpoort automatisatiewerken	2.822,00
Bijkomende camerabewaking en deurdranger	3.189,25
Afsluiting afbraak en nieuwe plaatsen	4.472,48
Cabinerenovatie	8.715,05
Ontkalker en osmosetoestel Brasserie Staf	2.972,00
DL Axist scanner pakket	1.299,00
Korfwagen en koffietassen en ondertassen	3.513,72
Walkie talkies	1.138,39
Witte kassasysteem	1.406,00
Voetglazenkorf	961,80
Voetglazenkorf	516,80
Lumen radio set	923,52
Pallettrekken garage	1.930,00
Glasfolie voorschot	4.725,00

Totale investeringsuitgaven: 40.881,17 EUR.

Het overschot bedraagt aldus 19.118,83 EUR. Dat bedrag mag voor 2019 niet verhoogd worden met de verkoop van het mobiel podium aan de gemeente aangezien de gemeente enkel de btw betaald heeft op deze factuur.

Er werden in 2019 geen investeringen gefinancierd met een externe lening. Er waren er ook geen gepland.

2. Leningen

De werkelijke kapitaalaflossingen van de leningen (andere uitgaven) stemmen ongeveer overeen met hetgeen in het gewijzigde budget 2019 terug te vinden is. Er werd ongeveer 1.600 EUR meer kapitaal afgelost.

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

Opbrengsten en kosten die te maken hebben met de Horecabeurs worden hieronder samengebracht. Er waren geen andere beurzen gepland.

In het initiële budget werd een ontvangstenkrediet ingeschreven voor 438.000 EUR en een totale kost van 270.000 EUR - of een winst van 168.000 EUR hetgeen opmerkelijk lager was dan vorige jaren. Bij de budgetwijziging van 2019 werden de inkomsten afgerond gelijkgesteld (460.000 EUR) met de werkelijke inkomsten zoals die voorkwamen in een tussentijdse staat (459.536,37 EUR) aangezien we er van uit gingen dat alle inkomsten op dat moment gekend waren. De gebudgetteerde kosten werden in de

budgetwijziging eveneens aangepast aan de werkelijke kosten. Hierdoor bedroeg het gebudgetteerde resultaat van de Horecabeurs, na budgetwijziging, 200.000 EUR. Uit de finale cijfers blijkt een positief resultaat van 199.144 EUR.

AP-3 Positioneren van het meeting- en eventcentrum als publieksplatform

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 ter beschikking stelling aan de gemeente. Dit laatste vinden we voortaan 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.

De inkomsten voor de verkoop van dranken binnen het MEC Staf Versluys gebeuren, werden geraamd op ongeveer 162.000 EUR. Rekening houdende met een gewenste coëfficiënt van 2 betekent dit een onderliggende kost van 81.000 EUR en ook een marge van 81.000 EUR. Uit de jaarrekening blijkt een omzet van ongeveer 94.000 EUR en een onderliggende kost van 57.000 EUR. De werkelijke marge bedraagt dus maar 37.000 EUR of een verschil van 44.000 EUR met het budget.

Wat de kortingen betreft zien we wel dat er 2.000 EUR meer kortingen ontvangen werden dan gepland.

De catering wordt zonder winst door gefactureerd aan de klant waarbij een commissie van 10 % wordt ontvangen van de cateringleverancier. De commissies op traiteurdiensten bedragen 24.000 EUR tegenover een budget van 20.000 EUR hetgeen een surplus betekent van 4.000 EUR.

Ter beschikkingstelling van zalen en ruimtes

De inkomsten van zaalverhuur bedraagt ongeveer 107.000 EUR tegenover een budget van 94.000 EUR of 13.000 EUR beter.

Andere inkomsten LED/publiciteit

Voorzichtigheidshalve worden geen inkomsten gebudgetteerd onder de post AP-3 voor publiciteit op de LED-wall en publiciteit in het algemeen. De werkelijke inkomsten in 2019 bedroegen ongeveer 15.000 EUR.

Specifieke kosten

Wanneer we de specifieke kosten van de MEC Staf Versluys activiteiten erbij nemen zien we dat deze ongeveer 11.800 EUR minder bedragen dan voorzien in het budget. Dat bedrag is niet echt toe te wijzen aan een of een beperkt aantal rekeningen maar strekt zich uit over alle rekeningen.

AP-4 Organisatie van kwalitatieve events met toeristische meerwaarde

Het AGB heeft in 2019 voor de eerste keer Bredene Festivalt georganiseerd als opvolger voor het Afro-C festival. Daarnaast werden nog een aantal kleinere events georganiseerd, al dan niet in eigen beheer. Vanaf 2018 zijn de culturele activiteiten ook begrepen in AP-4.

Bredene Festivalt

Voor Bredene Festivalt werd een kost ingeschat van 210.000 EUR. In dat bedrag zit ook de niet aftrekbare btw aangezien er voor dit event geen toegangsgeld gevraagd werd. Bij de opmaak van het budget voor Bredene Festivalt is men uitgegaan van een 10.000 EUR aan publiciteitsinkomsten.

Uit de werkelijke cijfers blijkt een totale kost voor het festival van 230.000 EUR. De geplande inkomsten werden behaald volgens budget.

Hierdoor is er een tekort van ongeveer 20.000 EUR ten opzicht van het budget. Het AGB ontvangt ongeveer 36.000 EUR van de concessiehouder voor het recht om eten en drank te mogen verkopen op Bredene Festivalt. Dat bedrag stemt overeen met het budget en verklaart geen verschil tussen werkelijke cijfers en budget.

Daarnaast werd nog ongeveer 3.600 EUR gefactureerd aan Sawasdee om bepaalde infrastructuur van Bredene Festivalt te kunnen gebruiken na het festival.

Culturele activiteiten - kaarten/sponsoring/dranken

Onder deze post vinden we de inkomsten en kosten van het cultuurprogramma. Voor de culturele activiteiten hadden we in totaal ongeveer 52.000 EUR

inkomsten verwacht en 70.000 EUR kosten (artiesten) of een tekort van 18.000 EUR. We hielden er in ons budget wel rekening mee dat dit tekort wordt goed gemaakt door de winst op de verkoop van dranken.

Uit de cijfers van de jaarrekening blijkt dat de inkomsten van het cultuurprogramma net iets lager liggen dan het budget namelijk 50.000 EUR en dat de kosten zelfs 6.800 EUR lager liggen. Of dus per saldo ongeveer 4.800 EUR beter dan verwacht.

De gebudgetteerde marge op dranken, samen met de verwachte commissie op dranken bedroeg ongeveer 30.000 EUR. In de praktijk blijkt dit niet gerealiseerd. De werkelijke marge, inclusief de commissie, bedroeg maar 20.000 EUR of 10.000 EUR minder dan budget.

Doorfacturaties - geen impact

Onder de opbrengsten en de kosten treffen we terug een aantal posten aan die enkel doorfacturatie zijn en die een impact hebben op de totale opbrengsten en de totale kosten zonder zelf een toegevoegde waarde te leveren. Het gaat om de doorfacturatie van tickets alsook van de dranken verkocht op Bredene Festivalt. Het AGB krijgt de factuur voor de dranken en rekent die aan kostprijs door aan de concessiehouder. Hierdoor worden die aankopen meegeteld bij de bepaling van een volumekorting ten gunste van het AGB.

Ibiza@thebeach of alternatief

In het budget werd een kost voorzien om de infrastructuur van Bredene Festivalt om te vormen tot een ander event, georganiseerd door een derde. Dat is niet doorgegaan. Er was hiervoor een bedrag van 7.500 EUR voorzien die dus niet werd aangesproken.

Specifieke vaste kosten voor events/cultuurprogramma

Hieronder vallen allerlei kosten die niet rechtstreeks kunnen toegewezen worden aan een bepaald event. Er werd hiervoor 15.000 EUR gebudgetteerd. Uit de jaarrekening blijkt hiervoor een totale kost van 10.000 EUR of 5.000 EUR overschot.

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 AGB. 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)

- Voor de uitbating van brasserie Staf werd in het budget een maandelijkse vergoeding ingeschreven van 1.500 EUR of 18.000 EUR op jaarbasis. Gezien de moeilijkheden van de uitbater werd er slechts 13.700 EUR ontvangen of 4.300 EUR minder dan budget.
- Er wordt 3.000 EUR minder genoteerd voor de verkoop van groene stroomcertificaten.

GBB- (algemene uitgaven)

- De presentiegelden liggen, samen met de sociale bijdragen voor de mandatarissen ongeveer 9.000 EUR lager dan gebudgetteerd.
- Er is een vrijstelling van onroerende voorheffing waardoor het gebudgetteerde bedrag van 6.400 EUR niet verschuldigd is.
- De totale kosten voor btw advies lagen ongeveer 4.000 EUR hoger dan gebudgetteerd. Naar aanleiding van het akkoord over de jaren 2014 en 2015 werd ook nog een extra controle uitgevoerd over de jaren 2016 en 2017. Aangezien die btw - controles achter de rug zijn, mag verwacht worden dat deze kost naar de toekomst zal wegvallen of toch sterk zal verminderen.

- Tijdens de budgetwijziging werd er ingeschat dat de totale kost aan btw + intresten en boetes zou neerkomen op 143.000 EUR. Uit de boekhouding blijkt een totale kost van 145.700 EUR. De reden hiervan is dat er ook een btw herziening is gebeurd op de vaste kosten, hetgeen tijdens de controle werd afgesproken.
- Uit de boekhouding blijkt dat de kostenpost Postwaarden 5.800 EUR hoger uitvalt dan gebudgetteerd. De kosten zijn gerelateerd aan het publiciteitsbudget. Tijdens de input van de facturen met betrekking tot Postwaarden is niet altijd geweten voor welke actie dit bedoeld is waardoor de kost terechtkomt op een rekening algemene kosten terwijl dit beter zou moeten kunnen worden toegewezen.
- De kosten voor concessies bedragen ongeveer 4.400 EUR meer dan gebudgetteerd.
- De totale kost voor de nutsvoorzieningen bedraagt 2.000 EUR minder dan budget.
- De verzekeringen bedragen ongeveer 14.000 EUR minder dan budget. Het verschil is voornamelijk terug te vinden bij de brandverzekering en de verzekering arbeidsongevallen.

GBB Onroerend goed

- Verder zien we dat de andere kosten van de rubriek “gebouwen” gezamenlijk ongeveer 22.300 EUR hoger zijn dan budget. Het gaat dan voornamelijk om onderhouds- en herstellingswerken. Er werd tegelijkertijd met deze kosten een terugname geboekt van ongeveer 21.000 EUR op de voorziening voor grote onderhoudswerken die jaarlijks aangelegd wordt (deze bedraagt 30.000 EUR). Dit heeft dus quasi geen impact op het boekhoudkundige eindresultaat, wel op het budgettaire resultaat aangezien de terugname van een provisie niet in rekening wordt gebracht (geen kas-effect).
- Er werd een budget voorzien van 5.000 EUR aan klein materiaal. Uit de boekhouding blijkt dat de kost ongeveer 14.000 EUR bedraagt. Uit verder onderzoek van de rekening kan bevestigd worden dat het hier om heel wat kleinere facturen gaat om samen tot dat bedrag te komen. Onder deze post bevinden zich geen kosten die zouden moeten worden geactiveerd (dus geen investeringen).

GBB Personeel

- De personeelskosten liggen ongeveer 30.000 EUR lager dan gebudgetteerd (418.000 EUR in plaats van 448.000 EUR).

Schema verklaring overschot

Schematisch voorgesteld (met afgeronde cijfers voor de leesbaarheid) krijgen we volgende samenstelling voor de verklaring van het tekort (+ = tekort / - = overschot)

		Budget Afgeronde cijfers	Actuals	Verschil Detail
BEURZEN BD2/AP-2	Reeds budgetwijziging waardoor geen verschillen	200 000,00	199 150,00	850,00
MICE BD2/AP-3	Winst op verkopen dranken	81 000,00	37 000,00	44 000,00
	Kortingen op dranken	10 000,00	12 000,00	-2 000,00
	Winst op catering	20 000,00	24 000,00	-4 000,00
	Zaalverhuur	94 000,00	107 000,00	-13 000,00
	LED/publiciteit	0,00	15 000,00	-15 000,00
	Kosten	-81 000,00	-69 200,00	-11 800,00
EVENTS	Bredene Festivalt	-200 000,00	-220 000,00	20 000,00

BD3/AP-4	Sawasdee	0,00	3.600,00	-3.600,00
	Culturele activiteiten - kaarten/sponsoring	-18 000,00	-13 200,00	-4 800,00
	Culturele activiteiten -dranken	30 000,00	20 000,00	10 000,00
	Ibiza@theBeach of alternatief	-7 500,00	0,00	-7 500,00
	Toebehoren, kosten	-15 000,00	-10 000,00	-5 000,00
GBB+	Uitbating brasserie	18 000,00	13 700,00	4 300,00
	Groene stroomcertificaten	36 000,00	33 000,00	3 000,00
GBB-	Presentiegelden	-40 000,00	-31 000,00	-9 000,00
	Onroerende voorheffing	-6 400,00	0,00	-6 400,00
	btw advies	-19 000,00	-23 000,00	4 000,00
	btw afrekening	-143 000,00	-145 700,00	2 700,00
	Postwaarden	-4 000,00	-9 800,00	5 800,00
	Concessie	-15 600,00	-20 000,00	4 400,00
	Gas en water	-19 000,00	-17 000,00	-2 000,00
	Verzekeringen	-30 000,00	-16 000,00	-14 000,00
GBB OG	Onderhoud aan OG	-10 000,00	-32 300,00	22 300,00
	Klein materiaal	-5 000,00	-14 000,00	9 000,00
GBB Pers	Personeelskosten	-447 000,00	-418 000,00	-29 000,00
	Recup maaltijdcheques (zie GBB+)	0,00	1 000,00	-1 000,00
LENINGEN		-263 200,00	-264 800,00	1 600,00

Uit voorgaande tabel blijkt een tekort van 3.850 EUR in tegenstelling tot een budgettair overschot van ongeveer 3.900 EUR.

Dat verschil kan verklaard worden aan de hand van niet kaskosten namelijk kosten die moeten toegerekend worden aan een volgend jaar of die geboekt werden in een volgend jaar maar moeten worden toegerekend aan het huidige boekjaar.

- De jaarrekening 2019 bestaat uit:

Beleidsnota:

- doelstellingenrealisatie
- doelstellingenrekening (schema J1)
- financiële toestand

Financiële nota:

- exploitatierekening (schema J2)
- investeringsrekening
- de investeringsverrichtingen van het boekjaar (schema J3)
- in voorkomend geval: de rekening(en) van de afgesloten investerings-enveloppen (schema J4)
- liquiditeitenrekening (schema J5)

Samenvatting van de algemene rekeningen

- balans (schema J6)
- staat van opbrengsten en kosten (schema J7)

Toelichting

- exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)
- evolutie van de exploitatierekening (TJ2)
- investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

- evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)
- stand van de kredieten van de investeringsenveloppen (TJ5)
- evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)
- een overzicht van de toegestane werkings- en investeringsubsidies, per beleidsveld de toelichting bij de balans (TJ7).
- 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.
- Het college van burgemeester en schepenen stelt voor aan de gemeenteraad om:
- kennis te nemen van het verslag van de commissaris- bedrijfsrevisor van het boekjaar 2019
- gunstig advies te verlenen over de jaarrekening van 2019
- na goedkeuring van de jaarrekening 2019 door de toezichthoudende overheid kwijting te verlenen aan de bestuurders
- de jaarrekening in de veruitwendiging voor de Nationale Bank van België goed te keuren.

Financiële gevolgen

De financiële gevolgen van deze beslissing worden geraamd als volgt:

UITGAVEN

Omschrijving transactie	Raming	Budgetsleutel + beschikbaar verbinteniskrediet	Budgetsleutel + beschikbaar transactiekrediet	EB/ IB/ (LB)
Bijdrage in het exploitatieresultaat van gemeentebedrijven AGB	min 3.914,83 EUR		1G.GBB/0709-99/6590002 763.076 EUR	EB
Bijdrage in kapitaal aan andere overheden voor specifieke doeleinden	min 19.118,83 EUR		1G.GBB/0709-99/6640000 75.000 EUR	IB

Neemt kennis

De gemeenteraad neemt kennis van de verslagen van de commissaris- bedrijfsrevisor van het boekjaar 2019.

Stemmen

Bij gewone stemming:

- Er nemen 23 leden aan de stemming deel
- Met 23 stemmen.

Besluit

Artikel 1

De gemeenteraad beslist om :

- gunstig advies te verlenen over de jaarrekening van het Autonoom Gemeentebedrijf Bredene van het boekjaar 2019 en kwijting te verlenen aan de bestuurders na goedkeuring van de jaarrekening door de toezichthoudende overheid
- de jaarrekening 2019 in de veruitwendiging voor de Nationale Bank van België goed te keuren.

Artikel 2

De financiële gevolgen m.b.t. de uitgaven van deze beslissing worden geraamd als volgt:

Omschrijving + begunstigde	Raming	Budgetsleutel	Actiecode
Bijdrage in exploitatieresultaat van gemeentebedrijven AGB	min 3.914,83 EUR	0709- 99/6590002	1G.GBB
Bijdrage in kapitaal aan andere overheden voor specifieke doeleinden	min 19,118,83 EUR	0709- 99/6640000	