

Financieel verslag uitvoering 2014 van Muntpunt vzw

De privaatrechtelijke EVA Muntpunt vzw legt hierbij het financieel verslag van uitvoering van het boekjaar 2014 voor, dat een aanvang nam op 1 januari 2014 en afsloot op 31 december 2014. We sluiten het jaar 2014 af met een positief resultaat van 220,7K euro.

Concreet betekent dit dat Muntpunt vzw afziet van de intering van 100K euro zoals voorzien in de 2^e BA 2014 op ESR posten 08.22 en 03.21.

Na het opstartjaar 2013 dat gepaard ging met veel investeringen is 2014 eerder een consolidatiejaar gebleken. Het is ons eerste volledige jaar in het nieuwe gebouw en dat maakt vergelijkingen met het verleden zeer moeilijk. We denken hierbij bijvoorbeeld aan de met de exploitatie gebonden kosten.

In 2014 is de subsidiënt VGC met terugwerkende kracht zijn verplichtingen voor 2013 nagekomen meer bepaald in de zogenaamde 2^{de} schrijf ICT investeringen (300K euro) en de exploitatiekosten (92K euro). Verder hebben zij ook een bijkomende inspanning geleverd om de vrijgekomen personeelsmiddelen gegenereerd door verschillende verlofvormen door te storten (à rato van 60K euro; tijdelijke arbeidsduurvermindering, langdurige ziekte...), naast middelen voor contractuele tewerkstelling bij Muntpunt (82K euro). Dit leidde tot extra financiële zuurstof voor een totaalbedrag van 534K euro, wat het jaarresultaat in gunstige zin beïnvloedde.

Verder heeft Muntpunt zich in het laatste kwartaal 2014 ingeschoven in de rapportering van de ESR-begroting van de Vlaamse overheid. Daar dit de eerste maal betrof, was er in de organisatie nogal onduidelijkheid over de te gebruiken relevante economische classificatie codes. Vooruitschrijdend inzicht, onder andere na het bijwonen van een informatievergadering in verband met de ESR begroting voor privaatrechtelijke EVA's van 21 januari 2015 in het Graaf de Ferrarisgebouw, heeft ons ertoe gebracht om bepaalde financiële transacties in andere posten te rapporteren ten opzichte van de rapportering 2^e BA 2014, de BA2015 en het huidige verslag uitvoering 2014.

I. Balanstotaal per 31 december 2014

Balans 31 december 2014			
Activa		Passiva	
Vaste activa	€ 957.732	Eigen vermogen en voorzieningen	€ 1.373.641
Vlottende activa	€ 1.493.480	Vreemd vermogen	€ 1.077.571
Totaal actief	€ 2.451.212	Totaal passief	€ 2.451.212

I.1. Activa

Vaste activa

957.732 euro

De activa werden gewaardeerd volgens dezelfde waarderingsregels zoals vorig boekjaar. De nieuwe investeringen in ICT (hard- en software), meubilair, inrichting van het gebouw worden pro-rata afgeschreven vanaf het ogenblik dat ze in gebruik werden genomen.

In 2014 werd in totaal een bedrag van 107K euro geïnvesteerd (zie rapporteringssjabloon Vol. 29 (Investerings in immateriële en materiële vaste activa)). Toch zien we de activa ten opzichte van 2013 afnemen met bijna 124K euro wat geheel te wijten is aan het verhoogde totaal van afschrijvingen.

investeringsverrichtingen 2014		
	investeringen	toename afschrijvingen
<i>netto-investeringen in immateriële vaste activa</i>	45859,45	-71272,83
<i>netto-investeringen in materiële vaste activa</i>	61159,59	-159546,33
<i>netto-investeringen in financiële vaste activa</i>	0,00	0,00
totaal	107019,04	-230819,16
	verschil	-123800,12
<i>investeringsactiviteit van Muntpunt vzw</i>		

De Immateriële activa zijn de websites en de software licenties.

De materiële activa zijn samengesteld uit informaticamateriaal, meubilair en kantooruitrusting, rollend materiaal, tentoonstellingsmateriaal en de inrichtingen van het gebouw.

Flottende activa

1.493.479,78 euro

VLOTTENDE ACTIVA			1.493.479,78
Vorderingen op meer dan één jaar			0,00
Vorraden en bestellingen in uitvoering			0,00
Vorderingen op ten hoogste één jaar			1.260.098,83
	Handelsvorderingen	6.682,92	
	Overige vorderingen	1.253.415,91	
	<i>Terug te vorderen btw</i>	11.650,82	
	<i>Te ontvangen subsidies VGC</i>	4.120.000,00	
	<i>Te ontvangen subsidies Vlaamse Overheid</i>	528.426,19	
	<i>Te ontvangen toelagen (sociale Maribel, VIA, ...)</i>	99.150	
	<i>Te ontvangen subsidie VGC (ICT)</i>	300.000,00	
	<i>Borg op leeggoed</i>	347,40	
Liquide middelen			189.468,65
	<i>KBC Zichtrekeningen</i>	18.1868,40	
	<i>KBC Spaarrekeningen</i>	2.337,38	
	<i>Kassen Muntpunt</i>	797,62	
	<i>Betaalautomaten</i>	4.465,25	
Overlopende rekeningen (toelichting 4.6)			43.912,30
	<i>Over te dragen kosten (ruilovereenkomst)</i>	29.869,04	
	<i>Over te dragen vorderingen (ruilovereenkomst)</i>	14.043,26	

De flottende activa zijn met 833.645,53 euro toegenomen, wat grotendeels toe te wijzen is aan achterstallige subsidies vervat in de overige vorderingen

I.2. Passiva

Eigen vermogen

1.122.141,07 euro

Het eigen vermogen is toegenomen door het gecumuleerde overgedragen resultaat 2013 – 2014 en het is als volgt samengesteld:

Overgedragen resultaat	291.618,70 euro
Kapitaalssubsidies	830.522,37 euro
Aangewende ICT investeringssubsidie	926.768,75 euro (Zie het met de kapitaalssubsidies ICT aangekochte Materiaal)
In resultaat genomen investeringssubsidie	-442.288,56 euro (zie het met investeringssubsidie andere aangekocht materiaal (inrichting, meubilair...))
Subsidie zelfservice-en beveiligingssysteem	432.552,84 euro (Dit is de schenking van de sorteerrobot & de RFID technologie van VGC die werd ingeboekt als en kapitaalssubsidie en die we dus ook afschrijven)
In resultaat genomen subsidie zelfservice & beveiligingssysteem	-86.510,66 euro (is de afschrijving van het bovenstaande)

Voorzieningen

251.500,00 euro

Deze toename is integraal te wijten aan de aanleg van een Sociaal Passief plus een voorziening ICT investeringen zie rapporteringssjabloon Vol. 29 (Voorzieningen voor uitgaven die nog niet vast staan)).

Voorzieningen voor risico's en kosten	251.500,00 euro
Voorziening Sociaal Passief	247.000,00 euro (eerste aanzet uitbouw sociaal passief. Terugname van het sociaal passief OPB (181K euro) + stortingen MP voor 2013 & 2014)
Voorziening ICT investeringen	4.500,00 euro (provisie voor website)

Schulden

1.077.570,71 euro

De schulden zijn ten aanzien van 2013 met 437.282,29 euro toegenomen. De verklaring hiervoor is te vinden in het overbruggingskrediet van 325K euro dat Muntpunt heeft moeten aangaan medio november 2014 om de periode tot midden januari 2015 te overbruggen (zie rapporteringssjabloon Vol. 29 (Opname van leningen)). Wij menen dat dit voor 2015 niet meer nodig zal zijn.

Belangrijk is om te noteren dat de handelsschuld met bijna 50% is afgenomen wat te wijten is aan de verminderde uitgaven (zie jaarrekening: Diensten en Diverse goederen).

Schulden op ten hoogste één jaar	763.527,45 euro
Schulden op meer dan 1 jaar	325.000,00 euro (overbruggingskrediet nov-dec 2014)
Handelsschulden Leveranciers	162.712,85 euro (openstaande facturen december 2014)
Te ontvangen facturen	7.017,17 euro (provisie voor achterstallige facturen 2014)
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen & sociale lasten	262.233,02 euro
Bezoldigingen en sociale lasten	262.223,02 euro
Te betalen bezoldigingen	157,40 euro
Te betalen vakantiegeld	262.065,62 euro (dit is de voorziening voor het vakantiegeld 2014 en is licht gestegen door de impact van een volledig jaar voor 5 extra PL tov 2013)

Diverse schulden	6.574,41 euro
Waarborgen Bib	5.085,00 euro
Waarborgen personeel	310,00 euro
Ontvangsten Paspartoe	1.179,41 euro
	(nog aan de VGC door te storten ontvangsten)

Overlopende rekeningen

314.043,26 euro

Over te dragen opbrengsten	14.043,26 euro (overdracht restwaarde ruilovereenkomst BDW 2014)
Over te dragen subsidies	300.000,00 euro (overdracht van ICT subsidie VGC 2014)

II. Resultatenrekening en uitvoering per 31 december 2014

2.1. Kosten (ESR 03.21, 11.11, 11.12; 11.20, 11.40, 12.11, 74.22)

Kosten 2014		verschil	Kosten 2013	
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen (60)	€ 304.718	24,82%	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen (60)	€ 244.132
Diensten en diverse goederen (61)	€ 1.415.610	-32,16%	Diensten en diverse goederen (61)	€ 2.086.708
Bezoldigingen en sociale lasten (62)	€ 2.666.380	14,91%	Bezoldigingen en sociale lasten (62)	€ 2.320.469
Afschrijvingen en voorzieningen (63)	€ 538.943	474,91%	Afschrijvingen en voorzieningen (63)	€ 113.483
Andere bedrijfskosten (64)	€ 15.690	232,73%	Andere bedrijfskosten (64)	€ 6.742
Financiële kosten (65)	€ 6.567	805,26%	Financiële kosten (65)	€ 816
Uitzonderlijke kosten (66)	€ 1.717	-87,64%	Uitzonderlijke kosten (66)	€ 13.885
Totaal kosten	€ 4.949.624	3,41%	Totaal kosten	€ 4.786.235

Als we de vergelijking maken met 2013 dan kunnen we stellen dat de kosten met 3.41% zijn gestegen. Dit is te verklaren door het eerste volledige werkingsjaar in het nieuwe gebouw, de impact gedurende een volledig jaar van 5 extra personeelsleden en een jaar afschrijvingen van een investeringsbudget over twee jaar gespreid van 1.088K euro (= 978K euro + 110,5K euro).

Hierna volgt een beknopte weergave van de belangrijkste posten per type rekening:

60 (ESR 12.11)

Zit perfect op de raming van de begrotingswijziging oktober 2014.

61 (ESR 12.11)

11% lager dan het geschatte budget (2^{de} BA 2014) omwille van:

- Lagere algemene werkingskosten wat het gevolg is van gevoerde interne besparingen.
- De MarCom & Productie kosten liggen ook 20% lager dan geraamd wat eveneens te verklaren is door besparingen naast het aanleggen van 'reserves' voor de uitbouw van een nieuwe website in 2015.
- Tot slot wist de organisatie de verzekeringsbedragen te optimaliseren, wat tot lagere premies heeft geleid.

62 (ESR 11.11 & 11.20)

De loonmassa ligt 4% lager dan gerapporteerd in de 2^e BA 2014, wat grotendeels te verklaren valt door een herziening (beter afstelling) van enkele door ons gehanteerde loonformules evenals een verbeterde inschatting van de te nemen loonprovisies plus de impact van het ongeplande vertrek van 3 personeelsleden (3 VTE) in het laatste kwartaal 2014.

63 (ESR code onbestaande)

De afschrijvingen vielen veel hoger uit dan verwacht wat te verklaren valt door het eerste volledige jaar afschrijven van de MP website (start september 2013) en de uitbouw van een Sociaal Passief ten belope van 247K euro. De impact hiervan wordt evenwel niet erkent conform de ESR regels, maar wordt wel weergegeven in het rapporteringssjabloon Vol. 29 (Voorzieningen voor uitgaven die nog niet vast staan).

De toename van de afschrijvingen van de immateriële en materiële activa in 2014 (zie ook hierboven, gekoppeld aan de posten 210000, 210009, 231000, 231009, 241100, 241009, 261009 op de balans) worden gedekt door de investeringssubsidies ingeschreven op de grootboekrekening 753000. Ook dit is niet zichtbaar in de rapportering conform de ESR regels. Zie rapporteringssjabloon Vol. 29 (Afschrijvingen op vast activa).

64, 65,66 en 67 (ESR codes 12.11 & 12.50)

De kosten geboekt in deze grootboekrekeningen en vooral ESR code 1250 zijn verwaarloosbaar en worden hier niet verder besproken.

ESR code 74.22

Hier valt een groot verschil op van 293,5K euro in 2^e BA 2014 naar 10,1K euro uitvoering 2014. Dit is geheel te wijten aan het feit dat we in oktober 2014 nog foutief uitgingen dat de afschrijvingen voor materiële en immateriële activa (zie grootboekrekening 63) in de ESR post 74 mochten gerapporteerd worden. Dit blijkt niet juist, vanwaar het grote verschil.

2.2. Opbrengsten (ESR 08.22, 16.11, 16.12, 26.10, 46.10, 38.40, 47.80, 48.51, 48.52)

Opbrengsten 2014		verschil	Opbrengsten 2013	
Bedrijfsopbrengsten (70)	€ 443.383	93,74%	Bedrijfsopbrengsten (70)	€ 229.172
Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies (73)	€ 4.138.001	13,45%	Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies (73)	€ 3.647.480
Andere bedrijfsopbrengsten (74)	€ 335.660	16,32%	Andere bedrijfsopbrengsten (74)	€ 288.556
Financiële opbrengsten (75)	€ 1.607	-99,49%	Financiële opbrengsten (75)	€ 315.017
Uitzonderlijke opbrengsten (76)	€ 13.073	-57,54%	Uitzonderlijke opbrengsten (76)	€ 30.789
Totaal opbrengsten	€ 4.931.724	6,74%	Totaal opbrengsten	€ 4.511.015

In vergelijking met vorig jaar zijn de inkomsten met 6,74% gestegen. Dat is voornamelijk te wijten aan een volledig jaar werking in het nieuwe gebouw en de toegenomen subsidies van de overheden.

Hierna volgt een beknopte weergave van de belangrijkste posten per type rekening:

70 (ESR code 16.12)

- De opbrengsten uit de eigen omzet werden perfect ingeschat. Deze inkomsten betreffen de inning lidgelden, boetes, inkomsten uit eigen activiteiten, verhuur aan het Grand Café Muntpunt en de zaalverhuur.

73 (ESR code 46.10, 48.51 & 48.52)

- De subsidies zijn 3% lager uitgevallen voornamelijk door lagere uitkeringen in het kader van Sociale Maribel en de betoelaging van Actiris voor de Geco statuten.
- De 5% stijging in ESR code 48.51 heeft te maken met een onverwachte bijstorting van de VGC van vrijgekomen personeelsbonden afkomstig van verschillende verlofvormen (zwangerschap, ouderschap, tijdelijke arbeidsduurverkorting...).
- Het grote verschil zit echter in post 48.52 (-25%), waar we het volledige bedrag van 300K euro ICT investeringen van de VGC hadden ingeschreven. Deze som werd echter overgeboekt naar de jaren 2015 & 2016. De huidige 52K euro projectsubsidie VGC op grootboekrekening 736400 slaat dus niet op die bewuste 300K euro (ingeschreven in de balanspost 416311 van 2014 bij overige vorderingen), maar wel op de balanspost 493001 van 2013 – over te dragen ICT subsidies ten belope van 52K euro (dit staat ten opzicht van de 1^{ste} schijf ICT subsidies VGC anno 2013).
- Verder vinden we in op de 48.52 de 412K euro exploitatiesubsidie van de VGC terug geboekt op grootboekrekening 736201 (bedrag samengesteld uit twee bedragen, zijnde: 92K euro voor 2013 en 320K euro voor 2014).

74 (ESR code 16.12 & 47.80)

- Deze inkomsten zijn lager uitgevallen dan begroot (2^{de} BA 2014), wat onder andere te wijten is aan een deel van het sponsoring budget dat over het jaar wordt getild naar 2015 (zie ook balanspost 493000 - over te dragen opbrengsten - in de overlopende rekeningen) en het wegvallen van de betoelaging van Actiris voor een ½ Geco statuut na een natuurlijke afvloeiing.

75 (ESR code 26.10 & 16.12)

- In de jaarrekening verschijnt hier normaal de in resultaat genomen ICT investeringen ten belopen van 238,6K euro, wat een compensatie is voor van de grootboekrekeningen 630210, 630230, 630240, 630241, en 630261 en tegenover de toename van afschrijvingen staat in de balans (zie posten 210009, 210109, 231009, 241009, 241109, 261009 & 261019). De impact hiervan wordt evenwel niet erkent conform de ESR regels. Zie rapporteringssjabloon Vol. 29 (Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringen).
- De opbrengsten geboekt in deze grootboekrekeningen en ESR codes zijn verwaarloosbaar en worden hier niet verder besproken.

76 (ESR code 16.12)

- Bij de uitzonderlijke opbrengsten staat een bedrag ingeschreven van 13,07K euro wat een terugname is van enkele afschrijvingen die niet meer actueel waren en enkele kasverschillen.

Balans en Resultatenrekening			
Balans 31 december 2014			
Activa		Passiva	
Vaste activa	€ 957.732	Eigen vermogen en voorzieningen	€ 1.373.641
Vlottende activa	€ 1.493.480	Vreemd vermogen	€ 1.077.571
Totaal actief	€ 2.451.212	Totaal passief	€ 2.451.212
Resultatenrekening 2014			
Opbrengsten 2014		Kosten 2014	
Bedrijfsopbrengsten (70)	€ 443.383	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen (60)	€ 304.718
Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies (73)	€ 4.138.001	Diensten en diverse goederen (61)	€ 1.415.610
Andere bedrijfsopbrengsten (74)	€ 335.660	Bezoldigingen en sociale lasten (62)	€ 2.666.380
Financiële opbrengsten (75)	€ 240.208	Afschrijvingen en voorzieningen (63)	€ 538.943
Uitzonderlijke opbrengsten (76)	€ 13.073	Andere bedrijfskosten (64)	€ 15.690
		Financiële kosten (65)	€ 6.567
		Uitzonderlijke kosten (66)	€ 1.717
Totaal opbrengsten	€ 5.170.325	Totaal kosten	€ 4.949.624
winst		€ 220.700	

Besluit

Volgens de jaarrekening zijn bedrijfsopbrengsten zijn ten opzichte van 2013 met 18,05% toegenomen alsook de bedrijfskosten met 3,56%. Hierdoor realiseren we een bedrijfsverlies van 24,29K euro dat echter wordt getemperd door de meevallende financiële opbrengsten en meer specifiek de 238,92K euro aan in resultaat genomen ICT investeringssubsidie (zie hierboven post 75) en de terugname van de enkele afschrijvingen (zie post 76). Daardoor zal Muntpunt vzw het boekjaar 2014 afsluiten met een winst van 220.700 euro.

Voor de Raad van Bestuur en de Algemene Vergadering

Arnout Wouters

Zakelijk Directeur

Voor echt en waarachtig,
