



Gemeente Aalsmeer

Onderwerp Definitieve jaarrekening ESA BV

Gevraagd besluit

1. Kennis nemen van de jaarrekening ESA BV;
2. De jaarrekening ter kennisname toesturen aan de gemeenteraad.

Bijlagen Jaarrekening ESA BV 2022 defintief

Besluit van de raad nodig Ter kennisname raad
Openbaarheid Ja
Geen actieve openbaarmaking

Participatie Neen

Behandeld in B&W-vergadering d.d.

11 JUL 2023, 11:10

Besluit B&W

Conform advies

Datum 4 juli 2023

Nummer

Portefeuillehouder Burgemeester mr. G.E. Oude Kotte

Besproken in staf met portefeuillehouder op 4 juli 2023

Afdeling Directie

Behandelend ambtenaar E. Freerkstra

Telefoonnummer 0297 - 383074

E-mail eelke.freerkstra@aalsmeer.nl

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT GAAN WE DAARVOOR DOEN

Wat willen we bereiken (effectindicatoren)

Informeren van de gemeenteraad in het kader van de Governance op verbonden partijen.

Wat gaan we daarvoor doen (prestatie-indicatoren)

Toesturen van de jaarrekening 2022

ACHTERGROND EN OVERWEGINGEN

Programma (speerpunt)

Programma 8 (Aandeelhouderschap)

Aanleiding

Aalsmeer is enig aandeelhouder van het sportbedrijf ESA BV. Op basis van de wettelijke verplichtingen vastgelegd in Art. 2:210 lid 1 BW Titel 5 dient een BV jaarlijks binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar een jaarrekening op te stellen en deze ter inzage voor te leggen aan de aandeelhouders. Op 20 juni 2023 heeft de aandeelhoudersvergadering van ESA BV plaatsgevonden waar de jaarrekening door de AVA is vastgesteld. De AVA heeft het bestuur kwijting verleend voor het gevoerde beleid en de leden van de RvC voor het uitgevoerde toezicht.

Argumenten

De gemeenteraad heeft in tegenstelling tot verbonden partijen volgens publiekrecht geen wettelijke bevoegdheden in het traject tot het vaststellen van een jaarrekening. Ook is er geen mogelijkheid tot het opstellen van een zienswijze en is er niets geregeld waarin de AVA als hoogste orgaan binnen de BV iets met een zienswijze moet doen. Vanzelfsprekend is het college als 100% aandeelhouder wel aanspreekbaar op de invulling van de rol van aandeelhouder.

Dit document is voornamelijk financieel van aard en dient voornamelijk om bij de aanvraag tot vaststelling van de subsidie aan te tonen dat de verantwoording daarover getrouw tot stand is gekomen.

Resultaat

Het jaar 2022 is voor de ESA een uitdagend jaar geweest waarin zij zijn geconfronteerd met de laatste naweën van de coronamaatregelen alsmede de gevolgen van de oorlog in Oekraïne die van invloed zijn geweest op de energieprijzen. Het jaar 2022 sluit met een resultaat voor belastingen van € 439.440 -/-. Dit negatieve jaarresultaat wordt voor het overgrote deel veroorzaakt door:

1. De maanden januari en februari 2022 was er nog sprake van een Corona-lockdown met kosten die doorliepen, ontbrekende Corona-compensatie en tegelijkertijd sterk verminderde omzetten. Deze compensatie in de jaren 2020 en 2021 zorgde voor een vertekend beeld over het bedrijfsresultaat van die jaren;
2. Bezoekersaantallen en uitgavenpatroon (zoals in de horeca) in de maanden erna lieten geen volledig herstel zien; Wat bijvoorbeeld tot uitdrukking komt in een € 180.000 lager omzet uit horeca dan begroot tegen slechts € 40.000 lager inkoopkosten voor de horeca.
3. Hoog ziekteverzuim en personeelsverloop dat na de Corona periode alsnog op gang is gekomen. Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn vacatures moeizaam ingevuld met nieuwe collega's met onder meer tot gevolg dat er de eerste maanden minder zwemlessen gegeven konden worden; Dit leidt tot ca € 260.000 hogere personeel gerelateerde kosten dan waar in de begroting rekening mee is gehouden.
4. Extra compensatie is in 2022 vergoed aan gedupeerden van Corona-uitval (verenigingen, bezoekers) waar onvoldoende compensatie tegenover stond;

5. Ontbreken van de inkomsten van een aantal subsidiemogelijkheden. ESA is geconfronteerd met het ontbreken van subsidies, zoals de TVS 3e en 4e tranche, en voor ESA is een lagere SPUK-BTW aanvraag ingediend dan mogelijk zou zijn geweest;
6. De ontwikkeling van de energiekosten die door de aard van het dynamische energiecontract van ESA een enorme kostenstijging met zich mee heeft gebracht in 2022. Dit leidt tot ca € 300.000 hogere energiekosten dan begroot.

De AVA heeft besloten het negatieve resultaat te onttrekken aan de algemene reserve.

Financiële positie:

Liquiditeit current ratio is 1,18 een ratio boven de 1 wordt gezien als liquide.
solvabiliteit EV/TV is 9,8% normaal gesproken ligt deze tussen de 30% en 50%.

De liquiditeit laat ondanks het negatieve resultaat nog steeds een positief beeld zien. De solvabiliteit daarentegen is laag. Dit laat ook zien dat de ESA niet in staat is om onverwachte grote tegenvallers in de toekomst zelf op te vangen. Hiervoor zal in die gevallen dus een beroep moeten worden gedaan op de aandeelhouder.

Kanttekeningen

Het voorstel laat een beeld zien van de ESA met een negatief jaarresultaat. Zoals de raadinformatiebrief door het college is verstuurd is dit beeld eigenlijk wel congruent met de afgelopen jaren waarbij het jaarresultaat veelal rondom nihil bewoog en waarbij alleen tijdens de coronajaren vanwege de compenserende maatregelen een relatief hoger resultaat werd behaald. Al die jaren is er naar verwachting geen goed inzicht geweest in de werkelijke performance van de verschillende bedrijfsonderdelen. Dat dit nu naar boven komt heeft ook tot gevolg dat zowel de kostenstructuur aan de kant van de ESA tegen het licht wordt gehouden maar ook of wij optimaal gebruik maken van alle specifieke uitkeringen en of de subsidie nog toereikend is. Dit heeft naar de toekomst toe mogelijke financiële effecten.

In navolging van de late berichtgeving vorig jaar over de resultaatontwikkelingen heeft de aandeelhouder ook het **functioneren van de RvC** tegen het licht gehouden. De aandeelhouder is van mening dat er te laat is gereageerd. In de jaarrekening is feitelijk geen verslag van de RvC opgenomen als verantwoording over het uitgevoerde toezicht. Voor de aandeelhouder is dus maar beperkt inzichtelijk wat daadwerkelijk vanuit de toezicht houdende rol is gebeurd. Als we de ontwikkelingen volgen van de verschillende governance codes worden steeds strengere eisen gesteld aan de RvC. Het is goed om ook de eisen die wij stellen aan de RvC en de verantwoording die de RvC daarover dient af te leggen in de jaarrekening te herzien.

Financiën

De jaarrekening op zicht leidt niet tot financiële gevolgen. Vanwege het negatieve jaarresultaat is er geen mogelijkheid tot een dividend uitkering.

Communicatie

N.v.t.

Procedure

Na behandeling in college de jaarrekening ter informatie doorsturen aan de gemeenteraad.
