

Explication du budget 2024

Ce budget 2024 a été élaboré sur base :

- des résultats des années précédentes,
- des demandes et besoins des différents comités,...

Ce document est structuré en deux parties :

- Explication des résultats provisionnels de 2023
- explication du budget 2024

Ce document vient en complément du document compte de résultats simplifié qui présente les projections de l'année suivante.

La colonne C présente le budget 2023

La colonne D présente la projection des chiffres pour 2023 sur base des chiffres de octobre 2023. Attention, certains postes varient fortement en fin d'année (paiement des taxes, primes de fin d'année, remise,...). Cette colonne est donc à titre indicatif mais ne doit pas être considérée comme représentant d'une année complète.

La colonne E est une colonne d'explication par rapport à la construction du budget de la prochaine année (colonne F)

La colonne F / G présente le budget 2024, les colonnes suivantes détaillent le budget par mois.

Coopérateurs

BEES coop a un turn over avec environs 140 démissions en 2023 et 290 admissions en tant que coopérateurs.

En 2023, le nombre de coopérateurs actifs a augmenté d'environ 8%, ceci après une diminution en 2022 de 5%. Cela s'explique notamment grâce à un meilleur suivi lors de l'ouverture de l'été.

Résultats

Les résultats provisoires de 2023 sont très bon._

Le budget 2023 avait été réalisé dans un contexte particulier - année 2022 très morose pour le secteur, inflation galopante et prix de l'énergie en super hausse.

A l'AG de décembre 2022, nous avons fait voté un budget 2023 en perte. Il était particulièrement difficile à l'époque de prévoir un tel changement.

Le contexte général

Après la difficile année 2022, on constate une augmentation généralisée (du moins à Bruxelles) de la reprise dans le secteur de la Good Food. Les ventes ont repris aussi chez les autres distributeurs. Différentes pistes d'explication :

- augmentation du pouvoir d'achat suite au mécanisme d'indexation des salaires (on le voit avec l'augmentation significative du CA en Mars 2023),
- diminution des prix de l'énergie,...

Le contexte de BEES coop

BEES coop se réjouit d'une augmentation significative du CA en 2023 par rapport à 2022 (et qui avait été largement sous estimée). Environ 17-18% en plus.

Différentes pistes d'explications:

Concernant le résultat

- le budget a été confectionnée en pleine crise du secteur. Il était très difficile de prévoir une telle embellie.
- les produits sont un peu plus chers - l'inflation sur les prix a continué en 2023 + reprise des ristournes fournisseurs a été votée pour cette année
- BEES coop a un peu plus de coopérateurs
- l'amélioration de l'offre de BEES coop
- récupération d'un partenariat avec le CPAS dans le cadre de la SSA
- réussite de l'opération soutien aux producteurs
- partenariat renforcée avec 2 nouvelles parts B

- l'augmentation du CA nous a permis d'obtenir des ristournes supplémentaires chez certains de nos fournisseurs avec qui nous avons des objectif avec paliers à atteindre

Concernant les charges, nous attirons l'attention sur

- une **diminution** du coût de l'énergie par rapport au budget estimé. Lors de la confection du budget, aucune diminution des prix ne pouvaient être prévisibles. Il se fallait d'être prudent.

- une **diminution** du coût de la masse salariale par rapport au budget pour différentes raisons:
 - Nous avons budgeté différentes indexations qui n'ont pas eu lieu.
 - Nous avons finalement obtenu un subside pour un employé.
 - Nous avons eu des congés maladie longue durée (qui ont été que partiellement remplacé ou remplacé par des salariés court terme.
 - Certains salariés ont également pris des congés parentaux et diminué leur temps de travail.

Le reste des charges est globalement resté **le même**.

L'augmentation du CA et la diminution des charges (notamment salariales) font que nous nous attendons à un résultat net positif d'environ 150-200k.

Règle sur l'affectation des bénéfices et des liquidités

Il est normal et sain qu'une entreprise comme BEES coop fasse des bénéfices qui oscille entre 2 et 4% de son chiffre d'affaire. Ca nous a permis de passer outre les difficultés financières de l'année 2022.

Vu les prévisionnels de résultat de 2023, nous proposons dans le budget 2024 de redonner 1% sur l'ensemble des produits Biofresh. D'autres diminution de prix pourront être validés en comité de coordination une fois les résultats définitifs obtenus et une fois les infos sur les remises 2024 établies.

Nous proposons également de remettre à l'ordre du jour le débat sur l'affectation des bénéfices/liquidité de BEES coop. Pour rappel, l'AG avait mandaté le Comité de Coordination pour réaliser une proposition sur comment BEES coop pouvait affecter ces bénéfices.

Ventes & achats

Concernant les ventes, nous estimons que le niveau sera un peu moindre que celui de 2023 de 4% en moins environ pour les raisons suivantes:

- il n'y a aucune certitude sur la suite du partenariat avec le CPAS, ce qui signifierait une diminution du CA de approx 2%
- l'année 2023 a été particulièrement impressionnante et nous estimons qu'il sera difficile de faire aussi bien
- une inflation qui semble sous contrôle et donc des prix stabilisés qui ne devraient plus augmenter en 2024.

- En été, nous réorganiserons très probablement l'ouverture du magasin à tout public pour soutien aux maraîchers.

Concernant les achats de marchandises, nous avons appliqué une marge de 16% pour les budgetiser : cela correspond mieux à la réalité (voir réalisé 2023) en tant que marge et coûts de marchandises et plus probable qu'une marge de 17% que nous avons utilisé précédemment.

Nous avons également budgetisé moins de ristournes fournisseurs car on impacte les ristournes sur le prix en magasin = on en garde moins pour BEES.

Nous avons, pour le reste, des budgets dans le même ordre de grandeur qu'en 2023, mis à part les salaires (prévision de 2 indexations de 2%).

Personnel

Le personnel de BEES est composé de 9 personnes pour 7,3 Equivalents Temps Plein (ETP).

Le budget est revenu à un niveau plus élevé que le réalisé car il n'y a plus de subside d'assuré en 2024 et aussi car nous espérons que l'ensemble des travailleurs revienne au temps de travail maximum.

Investissement

Peu d'investissements sont prévus pour 2024 :

Le renouvellement/la maintenance du matériel hardware (ordinateurs, scanners, balances, etc) demandera également des investissements ==> budget de approx 15 000 €

Une installation potentiel de panneau solaire – 45,000€. Trop d'incertitude à l'heure actuelle à ce sujet.

Résultat du budget 2024

Nous avons actuellement un budget avec un bénéfice de 6000€ et de 50000€ si nous obtenons un subside. Le budget est le plus réaliste possible mais également prudent sur les coûts, le résultat pourrait donc s'avérer être plus positif qu'estimé.