

A Budapesti Városarculati Nonprofit Kft. 2016. évi üzleti tervének controlling szempontú elemzése

A Társaság által benyújtott üzleti terv alapján az alábbiakat állapítjuk meg:

Kiemelt adatok

BVA Nonprofit Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2015 várható	2016 terv	2016/2015 változás	2016/2015 változás %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	96 930	70 806	-26 124	73,0%
SAJÁT TŐKE	3 000	3 000	0	100,0%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100,0%
Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	

A 2016. évben a terv alapján a Társaság vagyonát a Saját tőke 4,2% -ban fedezi.

A 2015. július 21. napon megkötött Közzolgáltatási keretszerződés 5.1. pontja alapján a Társaság nem jövedelemszerzésre irányuló gazdasági tevékenységet végző jogi személy. Befektetési tevékenységet nem folytat, a gazdálkodása során elért eredményt nem osztja fel, azt az Alapító Okiratában megjelölt közfeladatok ellátására irányuló tevékenységekre fordíthatja.

A Társaság a gazdálkodás jellegéből adódóan 2016. évben nem tervez eredményt.

Az Eredménykimutatás fő sorai

BVA Kft. Eredménykimutatás kivonat [e Ft]	2015	2016	2016/2015	2016/2015
	várható	terv	változás	változás %
I. Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	70 668	252 378	181 710	357,1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	46 469	191 823	145 354	412,8%
V. Személyi jellegű ráfordítások	21 503	51 767	30 264	240,7%
VI. Értéksökkenési leírás	2 742	8 820	6 078	321,7%
VII. Egyéb ráfordítások	0	0	0	
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összköltséges)	-46	-32	14	69,6%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	18	40	22	222,2%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	8	6	400,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	16	32	16	200,0%
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A+B)	-30	0	30	0,0%
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	30	0	-30	0,0%
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	0	0	0	
F. ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	0	0	0	

A Társaság 2016. évi üzemi (üzleti) tevékenysége alapján 252,4 M Ft teljes hozammal tervez, ami jelen esetben az Egyéb bevételek sorában megjelenő, teljes egészében a Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatásból származik.

Az alapítótól kapott támogatás teljes mértékben felhasználásra kerül a közszolgáltatási tevékenységek finanszírozása érdekében. Ebből következően 2016. évben 0 Adózott eredmény kimutatását tervezi.

A Társaság hozamai és ráfordításai

A Társaság 2016 -ban – a közszolgáltatási feladatainak ellátása érdekében – az alábbi támogatások felhasználását tervezi:

A. Kulturális és közösségi tevékenységek támogatása:	170 150 e Ft
B. Város-imázs, városarculati tevékenységek támogatása:	40 480 e Ft
C. Idegenforgalmi tevékenységek támogatása:	37 781 e Ft
D. Gazdaságszervezési és –tervezési tevékenységek támogatása:	21 589 e Ft

A Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatások összesen: 270 000 e Ft

Budapest Főváros Önkormányzata 2016. évi költségvetése terhére a Társaság 270 000 e Ft támogatásban részesül (címkód: 816201), amelyből a „MIPIM nemzetközi szakkiállítás és vásár” Budapest bemutatkozására a Főváros 10 000 e Ft-ot biztosít a Társaság részére.

Az üzleti tervben szereplő feladatokhoz kalkulált összes forrás 295 089 e Ft, ami az alábbi tételekből ered:

- 2016. évi jóváhagyott támogatás összege 270 000 e Ft;
- 9 025 e Ft 2016-ban a Rögton jövők programra folyósított összeg;
- 2015-ben kötelezettségvállalásokkal lekötött 16 064 e Ft felhasználása.

Az Eredménykimutatásban a Tevékenység teljes hozama (bevétele) soron 252 378 e Ft szerepel, tekintettel arra, hogy a Társaság a projektjeinek ellátásához szükséges Tárgyi eszközök Értékcsökkenési leírásának bevétel fedezetét a következő időszakra elhatárolta.

Anyagjellegű ráfordítások

B1k - EREDMÉNYKIMUTATÁS 1 aggregált [e Ft]	2015. évi várható	2016. évi terv	2016/2015	
			változás	változás %
05. Anyagköltség	4 372	10 599	6 227	242%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	41 667	179 494	137 827	431%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	430	1 730	1 300	402%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	46 469	191 823	145 354	413%

A költségnemenkénti ráfordítások 2 – 4 -szeres változása indokolt, mivel a bázis évben a Társaság július 21.-től kezdte meg működését, így 2015. évben csupán 5 hónapos működéssel lehet számolni, a 2016. évre pedig már teljes évi működéssel terveznek.

A Társaság az általános működése és a szakmai tevékenységek ellátása érdekében felmerülő közvetett anyagköltségeket (999 e Ft) és közvetett Igénybevett szolgáltatások értékét (15 718 e Ft) számolja el együttesen 16 717 e Ft értékben.

Az alábbi táblázatban részletezett közvetlen Anyagköltségeinek (9 600 e Ft) és az Igénybevett szolgáltatások értékének (163 776 e Ft) együttes összege (173 376 eFt).

Így az Anyagköltség (10 599 e Ft) és az Igénybevett szolgáltatások értéke (179 494 e Ft) együttesen 190 093 e Ft, ami megegyezik az Eredménykimutatásban (B1k, B2k lap) kimutatott összeggel.

Szakmai projektek közvetlen Anyagköltségeinek és az Igénybevett szolgáltatások értékének tételes bemutatása:

Szakmai projektek	Anyagköltség [e Ft]	Igénybe vett szolg. [e Ft]
A) Kulturális és közösségi tevékenységek	5 300	91 000
Budapest – versenysport tematikus program	0	6 000
Nyitott kapuk program	200	800
Városi sport népszerűsítő kampány	0	8 000
Közpumpa Projekt	0	2 000
Integrált street workout sportpálya	0	1 000
Terasz Budapest 2016 pályázat	500	1 300
Budapest titkai mobil alkalmazás	1 000	3 000
Fiatalkorú tehetségekért	1 200	3 600
Olvasást népszerűsítő kampány	0	6 000
Karrier nap	300	1 500
Interaktív tűzfalfestés	0	10 000
Városháza Park palánk hasznosítás	0	3 000
Multimédiás köztéri installáció	0	20 000
Projektgaléria hasznosítása	1 100	6 900
Budapest Kids	1 000	6 000
Egyéb	0	11 900
Városimázs, városarculati projekt	4 000	24 100
Imázs kampány	1 000	9 000
Duna Brand	2 000	8 100
Budapest nagyarculat	1 000	7 000
Idegenforgalmi tevékenységek	0	24 000
Kiállítási eszközök	0	10 000
Budapest imázs kutatás	0	4 000
MIPIM	0	10 000
Gazdaság szervezési és –tervezési tevékenységek	0	11 000
Városfejlesztési innovációk megvalósítása	0	1 000
Emblematikus Budapest fényinstalláció	0	10 000
Rögtön jövők	300	8 725
2015. évi kötelezettség vállalásos projektek	0	4 951
Összesen	9 600	163 776

Az Anyagköltség jelentős növekedése a számos új közösségi kezdeményezések miatt realizálódik, mint pl.: a Városi sport népszerűsítő kampány, a kibővített Közpumpa Projekt, Városháza Park palánk hasznosítás és több Integrált street workout sportpálya létrehozása.

Humánpolitikai célkitűzések, létszám és bér (Budget C3 tábla)

Ssz.	C3k - BÉRKÖLTSÉG és BÉRJÁRULÉK aggregált	me.	2015. évi várható	2016. évi terv	2016/2015	
					változás	változás %
NTV.	Vezetők	fő	2	2	0	100,0%
NTA.	Alkalmazottak	fő	4	4	0	100,0%
NTM.	Megbízási jogviszonyban álló	fő	3	3	0	100,0%
C.	Összes létszám	fő	9	9	0	100,0%
3.	Bérköltség összesen	eFt	14 769	38 628	23 859	261,5%
III.	Bérijárulékok összesen	eFt	4 991	11 016	6 025	220,7%
F1.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	eFt	1 743	2 123	380	121,8%
SZJRÖ.	Személyi jellegű ráfordítások össz	eFt	21 503	51 767	30 264	240,7%

A Társaságnál 2016. évben 9 fő munkavállaló dolgozik, 1 fő ügyvezető, 1 fő gazdasági vezető, szakmai területen 2 fő projekt menedzseri, 1 fő kommunikációs feladatokat és 1 fő grafikus feladatokat lát el. Valamint a Társaság működését ellenőrző Felügyelő Bizottság, melynek 3 tagja van, akik megbízási jogviszonyban dolgoznak.

2016. évben a Társaság létszámbővítést nem tervez.

A Társaság 2016-ban bérfeljesztést nem tervez, a 2015-ben megállapított bérekkel kalkulál. Cafetéria jellegű költségekkel szintén nem számol, csak a 2017. évben kíván majd ilyen jellegű költséggel tervezni.

Az előző évhez képest mutatkozó ~240% -os eltérés abból adódik, hogy a Társaság 2015. év júliusában kezdte meg a működését, 2016. évben pedig már egész évre tervez.

Értékcsökkenési leírás

A 2016. évre tervezett Értékcsökkenési leírás 8 820 e Ft.

Beruházási terv

2016. évben a Társaság beruházásai között kizárólag a feladatellátásához (projektekhez) kapcsolódó 100 e Ft –nál nagyobb összegű tárgyi eszköz beszerzések szerepelnek.

Mérlegterv

BVA Kft. főbb Mérlegadatai [e Ft]	2015. évi várható	2016. évi terv	2016/2015	
			változás	változás %
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	20 990	63 669	42 679	303,3%
B. FORGÓESZKÖZÖK	75 770	7 137	-68 633	9,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	170	0	-170	0,0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	96 930	70 806	-26 124	73,0%
D. SAJÁT TŐKE	3 000	3 000	0	100,0%
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100,0%
III. Tőketartalék	0	0	0	
IV. Eredménytartalék	0	0	0	
V. Lekötött tartalék	0	0	0	
VII. Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	
F. KÖTELEZETTSÉGEK	55 873	4 137	-51 736	7,4%
G. Passzív időbeli elhatárolások	38 057	63 669	25 612	167,3%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	96 930	70 806	-26 124	73,0%

A Mérlegfőösszeg 2016. évben 27%-kal lesz alacsonyabb, mint a 2015. évi várható érték. A ~26 M Ft –os vagyonszűkülés eszköz oldalán főként a Pénzeszközök ~68 M Ft –os csökkenéséből és a Befektetett eszközök ~43 M Ft –os növekedéséből adódik. Forrás oldalán a Rövid lejáratú kötelezettségek ~52 M Ft –os csökkenése, valamint a Passzív időbeli elhatárolások ~26 M Ft-os növekedésének egyenlege okozza.

A Saját tőke/Jegyzett tőke aránya a vizsgált időszakok tekintetében változatlan, messzemenő következtetéseket a féléves működés miatt levonni még nem lehet.

A Forgóeszközök között Értékpapírokat és Készleteket nem tartanak nyilván, mivel a vásárolt anyagok a szakmai tevékenység során mind felhasználásra kerülnek.

Tőkeszerkezet:

Fedezeti tőke összetevői:

Saját tőke:	3 000 e Ft.
Hátrasorolt kötelezettségek:	0 e Ft.
Halasztott bevételek:	63 669 e Ft.
összesen:	66 669 e Ft.

A Fedezeti tőke összes forráson belüli részaránya: kiváló (94,2 %).

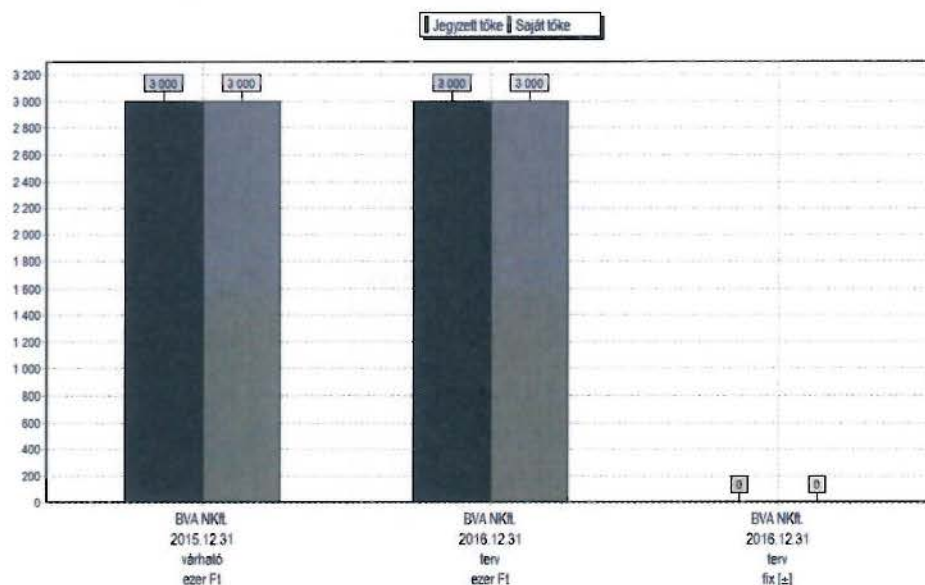
A Fedezeti tőke tartós forrásokon belüli részaránya 100%.

Hosszú lejáratú hitellel nem rendelkezik a Társaság.

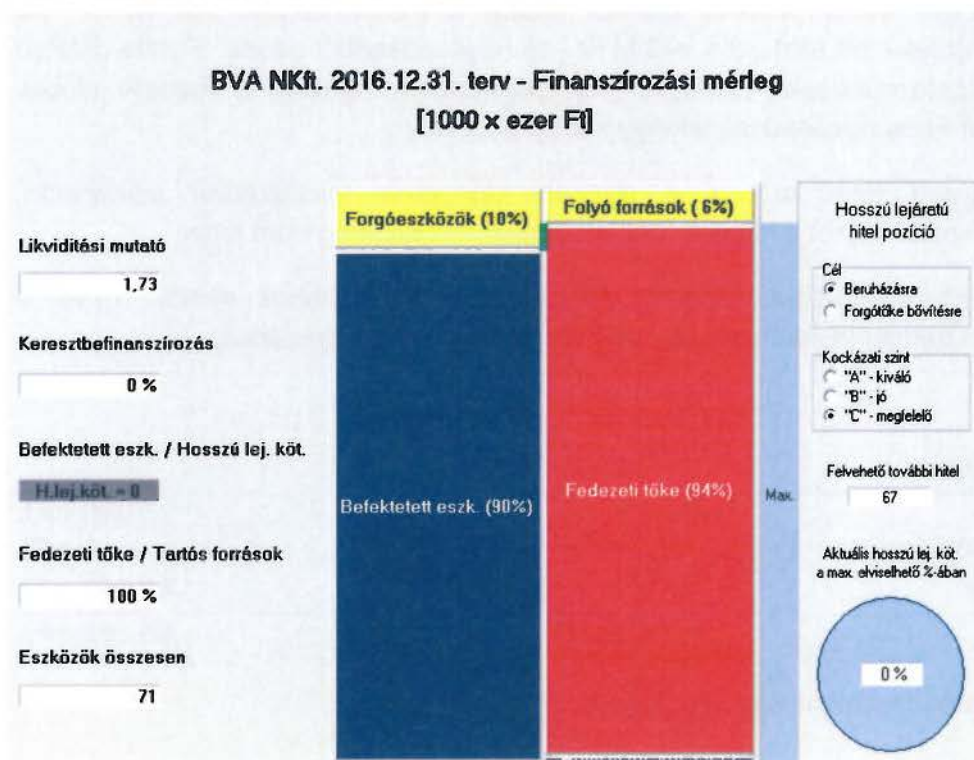
A Befektetett eszközök tőkefedezete 104,7%, jó.

A Társaság tőkeszerkezete összességében, a rövid működés figyelembevételével elfogadható.

A Saját tőke összetétele



Likviditás és finanszírozás



Az ábra adatainak értelmezése:

A fedezeti tőke tartalma:

Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)

Folyó források tartalma:

Rövid lejáratú kötelezettségek + céltartalékok + bevételek passzív időbeli elhatárolása + költségek passzív időbeli elhatárolása

Tartós források tartalma:

Fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek

Forgóeszközök tartalma:

Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolások

Likviditási mutató:

Forgóeszközök / Folyó források

Eszközfinaaszírozás

A Mérlegfőösszeg ~94% -át teszi ki a fedezeti tőke, mely teljes mértékben képes finanszírozni a Társaság Befektetett eszközeit.

A Fedezeti tőke és a Folyó források megközelítőleg 1/2 – 1/2 arányban vesznek részt a Forgóeszközök finanszírozásában.

A mérlegben keresztbefinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Társaság forrásszerkezete megfelelő. A Fedezeti tőke több mint 95% -át Halasztott bevételek adják.

Likviditás

A likviditási terv záró pénzkészlete megegyezik a mérlegben kimutatott pénzeszközökkel, valamint a pénzkészlet nyitó egyenlege megegyezik a mérlegben szereplő bázis időszakban kimutatott pénzeszközökkel.

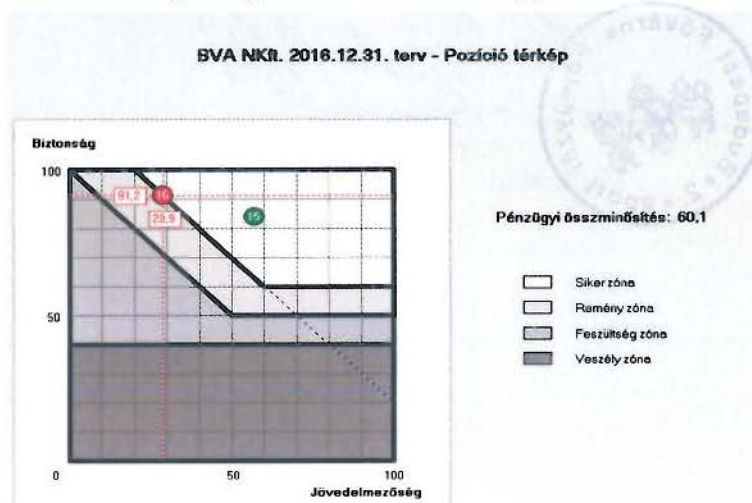
2016. évben a Társaság, Önkormányzati támogatás jogcímen, tervezett bevétele 270 M Ft, ezt az összeget a szerződésében rögzített módon, 3 részletben kapja meg. A Társaság havi kiadásai sem egyenletesen merülnek fel, így a rendelkezésre álló forrás minden hónapban képes fedezni a működésből adódó egy hónapon belül esedékes fizetési kötelezettségeket.

A Társaság Forgóeszközei között nem tart nyilván sem Készleteket, sem Követeléseket, valamint Értékpapírokkal sem rendelkezik, ebből adódóan a Likviditási mutatók vonatkozásában a pénz-, azaz az azonnali likviditást lehet értelmezni.

A Társaság azonnali likviditása (1,73), azaz az egy hónapon belüli kötelezettségek pénzeszköz fedezettsége kiváló.

A Társaság likviditási helyzete összességében megfelelő.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés



Az ábra adatainak értelmezése:

A vízszintes tengely a jövedelmezőség szerinti besorolást jeleníti meg egy 100-as skálán, a függőleges tengely pedig a biztonságot, vagyis kockázatviselő képességet.

Az 15. pont a 2015. évi várható, a 16. pont a 2016. évi tervet mutatja.

A Társaság alacsony jövedelmezőségi és magas biztonsági szinttel rendelkezik. Azonban a problematikus jövedelmezőségnek a Társaság tevékenységéből kiindulva, valamint a biztosított támogatások ismeretében nincs relevanciája.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES és JAVASLAT:

A **Budapesti Városarculati Nonprofit Kft.** 2016. évi üzleti tervében a vonatkozó Közgyűlési határozat által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2016. évi tervezett teljesítményét.

Lényeges pont, hogy a Társaságot a Cégbíróság 2015. július 21. napon jegyezte be, így mind a költségek, mind a bevételek tervezése estében csupán egy közel féléves tevékenység áll a rendelkezésére.

A költségeknek a bázisévhez viszonyított jelentős változása indokolt, mivel a 2016. évre már teljes évi működéssel terveznek, ellentétben az előző törtévi időszakkal.

A Társaság 2016. évben 270 M Ft önkormányzati támogatás folyósításával kalkulál a közfeladatainak ellátása tekintetében, más forrás vagy üzleti tevékenység révén nem jut bevételhez. A Fővárostól kapott támogatás teljes mértékben felhasználásra kerül a közszolgáltatási tevékenységek finanszírozása érdekében. A Társaság nem tervez eredményt kimutatni.

A Társaság tőkeszerkezete összességében megfelelő.

A Társaság likviditási helyzete a fenti önkormányzati támogatással kalkulálva stabil, nem problematikus, és igen magas biztonsági szinttel működik. Az elemzés során működési zavarra utaló körülmény nem merült fel.

A benyújtott 2016. évi tervet elfogadásra javasoljuk.

Budapest, 2016.03.08.


Osvald Péter
Referatúra vezető
Monitoring – Controlling Referatúra