

B & W-nota

Portefeuille: Chris van Velzen
Auteurs: mevrouw A. van der Ham en de heer H. Davelaar
Telefoon: 5115630 / 5115737 E-mail: avdham@haarlem.nl
MO/Cultuur Reg.nr. 2007/189443
GEEN bijlagen kopiëren
B & W-vergadering 8 januari 2008

Onderwerp

Afrekening subsidie 2005 en 2006 voor Stichting Patronaat

Bestuurlijke context

Het bestuur van de Stichting Patronaat heeft de jaarstukken 2005 en 2006 ingediend.

De jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring.

Zoals gebruikelijk heeft de accountant geen oordeel kunnen geven over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel¹.

De aard van deze accountantsverklaring past binnen het gestelde van de ASV gemeente Haarlem. De ASV schrijft de aanwezigheid van een goedgekeurde verklaring niet dwingend voor.

De omvang van de financiële betrokkenheid van de gemeente bij het Patronaat (subdiestroom, verstrekte lening en vordering uit hoofde van uitgestelde huurbetalingen) zou een goedkeurende verklaring rechtvaardigen.

De gemeente zal daarom in overleg met het Patronaat en haar accountant de maatregelen en de termijn vaststellen waarmee en waarbinnen de afgifte van een goedkeurende verklaring mogelijk is.

Commissieparagraaf: Het college biedt deze afrekeningen aan om de commissie inzicht te geven in de financiële en inhoudelijke ontwikkelingen binnen het Patronaat in 2005 en 2006.

¹ Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de organisatie kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door de accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

B&W-besluit:

1. Het college besluit het exploitatiesubsidie voor de jaren 2005 en 2006 vast te stellen op respectievelijk € 392.000,- en € 543.800,-. Deze vaststelling is conform het in de gemeentebegroting opgenomen bedrag en heeft geen budgettaire consequenties;
2. Het college besluit de subsidie Tijdelijke Huisvesting over de jaren 2003, 2004 en 2005 vast te stellen op € 280.000,-. Deze vaststelling is conform het in de gemeentebegroting opgenomen bedrag en heeft geen budgettaire consequenties.
3. Het college Communicatieparagraaf: De betrokkenen ontvangen daags na besluitvorming informatie over dit besluit.
4. De commissie Ontwikkeling ontvangt het besluit van het college ter informatie.

B&W nota

Afrekening subsidie 2005 en 2006 Stichting Patronaat

1. Inhoudelijke paragraaf 2005

Voor het Patronaat was 2005 het overgangsjaar van de tijdelijke huisvesting aan de Oostvest naar de nieuwbouw aan de Zijlsingel die in juni 2005 officieel in gebruik werd genomen. Na een korte periode dat geen activiteiten plaatsvonden (van juni – augustus) opende het Patronaat vanaf 8 september 2005 voluit haar deuren voor de bezoekers. In 2005 zette de trend van meer bezoekers zich verder door tot rond de 90.000. Ook in andere opzichten was 2005 voor het Patronaat een overgangsjaar.

De directeur, jarenlang de centrale spil waar het Patronaat - met name ook in financieel opzicht - omdraaide, had aangekondigd met de oplevering van het nieuwe Patronaat te zullen vertrekken. De Raad van Toezicht stelde een nieuwe directeur aan. Deze constateerde dat de snelle groei in het aantal bezoekers en het nieuwe gebouw een omslag noodzaakte in de bedrijfsvoering en de structuur en cultuur van de organisatie. In 2005 startte het Patronaat met een organisatieontwikkelingstraject met een omslag naar ondermeer delegatie van bevoegdheden en verantwoordelijkheden naar de sectorhoofden en de intentie te komen tot een verbetering van de output.

Met andere woorden een omslag van een vrijwilligersorganisatie naar een professionele zakelijke organisatie. Van een voormalig gymnastiek- lokaal naar een - in beheersmatig opzicht - complex poppodium met 2 zalen en een café/ restaurant voor een bezetting van gemiddeld 1200 personen. Deze schaalvergrotingen leidden tot een ongecontroleerde uitbreiding van de organisatie van het Patronaat en dus tot grote financiële risico's zoals in 2006 zou blijken.

2. Financiële paragraaf 2005

Zoals al genoemd in de inhoudelijke paragraaf betrof 2005 een overgangsjaar.

De gerealiseerde exploitatie 2005 wijkt daarom af van de oorspronkelijk opgestelde begroting.

Het batenniveau bedroeg ca € 2.3 mio in plaats van de veronderstelde € 1.3 mio.

Het uiteindelijk gerealiseerde exploitatieresultaat bedroeg € 21.178,00 negatief.

Gezien de verhuizingperikelen een acceptabele prestatie.

Na verrekening van het negatieve resultaat met het vermogen resteert er in 2005 een eigen vermogen van vrijwel nihil (€ 4.004,-). Vermogenspositie derhalve marginaal.

De liquiditeitspositie steunde in 2005 vooral op de door brouwer Interbrew (InBev) verstrekte lening ad € 300.000,-. Deze lening compenseerde het tekort aan liquiditeiten als gevolg van de bedrijfsvoering.

Subsidie 2005:

In de jaarrekening 2005 is een exploitatiesubsidie opgenomen van totaal € 492.140,-.

Dit subsidiebedrag bestaat onder meer uit:

- oorspronkelijk begrootte exploitatiesubsidie ad € 279.000,-;
- bijstelling exploitatiesubsidie ad € 113.000,- .

Genoemde subsidiecomponenten zijn gelijk aan de in de gemeentebegroting opgenomen bedragen. Vaststelling van deze exploitatiesubsidies heeft geen budgettaire consequenties.

Het subsidiebedrag zoals vermeld in de jaarrekening bevat tevens de subsidie in het kader van de tijdelijke huisvesting. Dit betrof een uitkering over de jaren 2003, 2004 en 2005 van totaal € 280.000,-. Het restant ad € 93.333,- is in 2005 ten laste van een voorziening aan het Patronaat bevoorschot. Vaststelling van de subsidie tijdelijke huisvesting ad € 280.000,- heeft geen budgettaire consequenties.

3. Inhoudelijke paragraaf 2006

2006 was in vele opzichten een turbulent jaar voor het Patronaat. Sinds de opening van het nieuwe Patronaat in 2005 nam het aantal activiteiten sterk toe. Niet alleen in aantallen maar ook in diversiteit is een snelle ontwikkeling gerealiseerd. In totaal hebben 450 activiteiten plaatsgevonden die bezocht werden door ruim 110.000 bezoekers. Dit betekende bijna een verdubbeling van de bezoekersaantallen ten tijde van het oude Patronaat. In 2006 zijn ongeveer 200 medewerkers (110 betaald en 90 vrijwilligers) bij het poppodium werkzaam. De programmering en de bezoekcijfers komen overeen met de gestelde doelen van het Patronaat. Echter niet in financieel opzicht!

Te laat zag het Patronaat in dat de exploitatie ver achter bleef bij de begroting. Pas in juli 2006, met het aantreden van een nieuwe controller, werd de volle omvang van de financiële problemen inzichtelijk. Adequaat ingrijpen op dat moment bleek moeilijk omdat de programmering contractueel al vastlag. Naar aanleiding van de ontstane financiële problematiek en de verslechterde relatie tussen de directeur en het personeel besluit de Raad van toezicht in oktober 2006 de directeur op non-actief te stellen en te vervangen door een interim directeur.

De gemeente verzocht het Patronaat drastische stappen te nemen om de bedrijfsvoering op orde te krijgen en de schade voor dit jaar en volgende jaren te beperken. Het Patronaat zette een ingrijpende reorganisatie in waarbij werd bezuinigd op programmering en personeel. Daarnaast werden efficiency maatregelen genomen ten aanzien van de horeca-inkomsten. De gemeente gelastte een tweetal externe quick-scans naar de bedrijfsvoering van het Patronaat alsmede een onderzoek door Ernst & Young naar de liquiditeit van het Patronaat. Het adviesbureau Signo&S kreeg de opdracht een plan van aanpak van de problematiek op te stellen. Ook liet de gemeente een interim-manager bij het Patronaat aanstellen. Mede als gevolg van een gebrekkige communicatie en het ontbreken van vertrouwen vanuit het personeel (en gemeente) werd de Raad van Toezicht genoodzaakt op te stappen. Eind 2006 schoot de gemeente het Patronaat te hulp met een incidentele bijdrage en een lening. Het Patronaat kreeg de opdracht financieel orde op zaken te stellen.

4. Financiële paragraaf 2006

Beschikbaar is de jaarrekening 2006 Stichting Patronaat. Het accountantskantoor onthoudt zich van een oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening als geheel². Zie ook Bestuurlijke context.

De financiële ontwikkelingen in 2006 van het Patronaat zijn in de B&W nota's van 5 december 2006 en 4 juni 2007 uitgebreid behandeld.

B&W besluit december 2006:

- Uitkering van een eenmalige bijdrage ad € 150.000,--.
- Verstrekken van een lening ad € 150.000,--, uiterlijk vanaf 2009 in 5 jaar terug te betalen.

B&W besluit juni 2007:

- Opschorting van de huurverplichtingen over het 2^e halfjaar 2007 ad € 296.655,--. Begin 2008 zal de verdere afhandeling van deze vordering met het Patronaat besproken worden.
- Structurele verhoging van de exploitatiesubsidie van het Patronaat met € 200.000,-- vanaf 2008.

² Toelichting oordeelsonthouding:

Gegeven de aard van de activiteiten, de organisatiestructuur en de in het boekjaar uitgevoerde reorganisatie bij de stichting is de interne organisatie niet op het gewenste kwaliteitsniveau geweest met als gevolg dat niet door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kon worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

2006 is afgesloten met een verlies ad € 373.436,--. De omzet over 2006 bevond zich op prognose-niveau. De verlieslatende situatie werd veroorzaakt door onvoldoende grip op de kosten. Met name de marge op de horeca-activiteiten bleef sterk beneden het gebruikelijke brancheniveau. Ook lukte het niet om de programmeringactiviteiten break-even te realiseren. De inhoudelijke paragraaf noemt de maatregelen waarmee het Patronaat het exploitatieresultaat tracht te verbeteren.

Na verrekening van het resultaat met het eigen vermogen bedraagt de vermogenspositie € 369.433,-- negatief. Vermogenspositie daarmee beneden de maat. Ter compensatie van de negatieve vermogenspositie heeft de gemeente de eerder genoemde aanvullende financiering verstrekt en een eenmalige uitkering, beide groot € 150.000,--. Hiermee werd de continuïteit van de bedrijfsvoering geborgd en de positie van de overige crediteuren gestabiliseerd.

Subsidie 2006:

In de jaarrekening 2006 is een exploitatiesubsidie opgenomen van € 543.800,--.

Dit subsidiebedrag is samengesteld uit:

- € 287.400,-- exploitatiesubsidie;
- € 116.400,-- bijstelling exploitatiesubsidie;
- € 75.000,-- structurele aanvulling subsidie uhv kadernota 2006;
- € 150.000,-- eenmalige uitkering 2006;
- eigen bijdrage Patronaat ad € 85.000,--.

Genoemde subsidiecomponenten zijn gelijk aan de in de gemeentebegroting opgenomen bedragen. Vaststelling van deze exploitatiesubsidies heeft geen budgettaire consequenties.

B&W-besluit:

Het college besluit het exploitatiesubsidie voor de jaren 2005 en 2006 vast te stellen op respectievelijk € 392.000,-- en € 543.800,-- Deze vaststelling is conform het in de gemeentebegroting opgenomen bedrag en heeft geen budgettaire consequenties;

1. Het college besluit de subsidie Tijdelijke Huisvesting over de jaren 2003, 2004 en 2005 vast te stellen op € 280.000,--. Deze vaststelling is conform het in de gemeentebegroting opgenomen bedrag en heeft geen budgettaire consequenties.
2. Het college Communicatieparagraaf: De betrokkenen ontvangen daags na besluitvorming informatie over dit besluit.
3. De commissie Ontwikkeling ontvangt het besluit van het college ter informatie.