

College van B&W  
En de gemeenteraadsfracties van Doetinchem  
Raadhuisstraat 2  
7001 EW Doetinchem

Doetinchem, 16 oktober 2014

Onderwerp: financiële afspraken en financiële situatie van N.V. Schouwborg Amphion

Dame en Heren,

In de beeldvormende raad van heden 16-10-14 wordt gesproken over de eenjarige budgetfinanciering en de hoogte van de kapitaals- en exploitatielasten voor 2015.

In de agenda van dit voorstel komt ook de afschrijvingssystematiek van Schouwborg Amphion aan de orde. De zin in deze beknopte agenda: *"Amphion claimt een vordering te hebben..... Het college vindt dat er geen sprake is van een vordering..... Amphion moet zelf bij haar afschrijvingen middelen verzamelen..... Het college stelt voor het financiële probleem van Amphion....."*, is bezijden de waarheid, niet terecht en uitermate kwetsend voor directie en R.v.C., gelet op de constructieve houding jegens de gemeente Doetinchem c.q. haar groot aandeelhouder.

Naar aanleiding van eerdere vragen uit de Raad zou de indruk kunnen ontstaan dat er ten tijde van de nieuwbouwrealisatie onduidelijke of onvoldoende afspraken door betrokken partijen zijn gemaakt; niets is minder waar. Wij hechten er grote waarde aan om middels deze notitie opnieuw en helder de keuzes van destijds genomen door de toenmalige partijen zijnde: het college, de gemeenten, de RvC en de directie inzichtelijk te maken. Om zo te duiden waarom we nu, met deze onduidelijkheid worden geconfronteerd.

Essentieel is dat alle betrokken partijen in 2010 hebben onderkend dat er een verschil zat in de afschrijving van het gebouw en de technische- en theaterinstallaties als gevolg van een kortere levensduur. **Er is toen in overleg met én op verzoek van de gemeente gekozen om in onze jaarstukken een vordering op de gemeente op te nemen (een financieel vast actief) om zo in de toekomst een beroep te kunnen doen op de gemeente bij vervangingsinvesteringen; het staat de gemeente dan weliswaar vrij om een dergelijke vordering al dan niet te honoreren.**

**De gemeente heeft de jaarstukken de afgelopen drie jaar goedgekeurd en was zich volledig bewust van deze vordering/constructie welke ultimo 2013 een vordering opleverde van € 670.000,-**

De raad heeft het college erop gewezen dat de gemeente hiervoor nu een reservering moet gaan opnemen. De gedachtegang bij het college was in eerste instantie dat de opbouw van dit 'financieel vast actief' verdeeld moet worden op basis van 60/40, omdat de gemeente 60% heeft bijgedragen aan de nieuwbouw en Amphion de overige 40%. Deze gedachtegang is eveneens bezijden de waarheid. In de bijgevoegde notitie van onze accountant ziet u dat Amphion zelf 4,2% heeft bijgedragen. Het overige deel kwam van de Provincie en Regio gemeenten. Deze partijen hebben altijd aangegeven dat dit een éénmalige bijdrage was.

In de agenda van heden (16 oktober 2014) punt 7 (2b, 21.30 uur Werkcafé) wordt gesuggereerd dat Amphion iets claimt waar zij geen recht op heeft en wordt het gehele probleem bij Amphion neergelegd. Dit is niet terecht, we memoreren hierbij nog even de complimenten van de afgelopen jaren over al onze inspanningen en de financiële resultaten en jaarstukken.

Na de bezuinigingen van 2013 en 2014 is een nieuwe indirecte bezuiniging (namelijk zelf jaarlijks een reservering maken om toekomstige vervangingen te kunnen bekostigen) ondoenlijk en brengt onze exploitatie in ernstig gevaar. Reeds nu wordt het uiterste gevegd van de organisatie en het cultureel ondernemerschap, commercie, sponsoring, rendement op de voorstellingen, bijdragen vanuit de horeca en verhuur om de huidige exploitatie binnen de begroting te laten plaatsvinden. Een nieuwe reserveringsopdracht is ondoenlijk in de huidige exploitatievorm.

Wij hebben onze accountant de opdracht gegeven om de vier basis uitgangspunten nogmaals te beschrijven om u hernieuwd inzicht te geven in de lastige materie. Deze sturen wij hierbij aan u toe.

In de navolgende notitie staan we stil bij de vier financiële basisafspraken welke van invloed zijn op de gehele afschrijving- c.q. reserveringssysteematiek. Te weten:

1. Afschrijvingssystematiek annuïteit versus lineair
2. Levensduurinschatting gebouw en inventaris
3. Investeringsbedrag
4. Financieringsverhoudingen huidige nieuwbouw

Het is jammer dat de huidige problemen met de gevel deze discussie mogelijkerwijs vertroebelen. Gesteld kan worden dat Schouwborg Amphion – op basis van benchmark – uitstekend draait en een maximale eigen bijdrage levert aan de exploitatie.

Het is essentieel om alle gemaakte afspraken uit 2010 nog eens te bevestigen om zo te komen tot integrale (financiële) budgetafspraken. Dit moet de basis vormen voor een gezonde exploitatie mogelijkheid in de toekomst en voorkomen dat toekomstige Colleges, Raden, Bestuurders en Directies en R.v.C's opnieuw blijvend problemen ondervinden van diffuse afspraken.

Het moge duidelijk zijn dat Amphion permanent en daar waar mogelijk keihard werkt en constructief meedenkt in oplossingen maar in deze niet alleen de verantwoording draagt dan wel op zich kan nemen; dit dient met alle betrokken partijen te worden opgelost!

Met vriendelijke groet, mede namens de Raad van Commissarissen,



Charles Droste  
Directeur

Bijlage: KAB Notitie knelpunten subsidie en verwerking nieuwbouw Amphion



Kab Accountants &  
Belastingadviseurs Oost N.V.

Postbus 196  
7000 AD Doetinchem  
Gildenbroederslaan 4  
Doetinchem  
T +31 (0)314 37 70 00  
F +31 (0)314 37 70 05  
E doetinchem@kabaccountants.nl  
I www.kabaccountants.nl

Rabobank 17.52.98.955  
IBAN NL80RABO0175298955  
BIC RABONL2U  
BTW nummer NL-8521.93.129.B01  
KvK nummer 56573650

Retouradres Postbus 196 7000 AD DOETINCHEM

N.V. Cultureel Centrum "Amphion"  
t.a.v. de heer C. Droste  
Hofstraat 159  
7001 JD DOETINCHEM

**Doetinchem** : 3 oktober 2014  
**Referentie** : 9100100/860/2014  
**Behandeld door** : de heer drs. J. Westdijk RA  
**E-mail behandelaar** : j.westdijk@kabaccountants.nl  
**Betreft** : Notitie knelpunten subsidie en verwerking  
nieuwbouw Amphion

Geachte heer Droste,

Naar aanleiding van het B&W advies d.d. 13 juni 2014, waarin geadviseerd wordt om een vordering van N.V. Cultureel Centrum "Amphion" ad € 670.000 per ultimo 2013 niet te honoreren, heeft u ons gevraagd om de ontstaansgeschiedenis van deze vordering én de consequenties van het niet honoreren van deze vordering kort toe te lichten.

U heeft samen met de Raad van Commissarissen een viertal knelpunten geformuleerd, die volgens u spelen:

1. Lineaire afschrijving versus afschrijving op basis van annuïteit;
2. Economische levensduur van de diverse componenten van de nieuwbouw verschillen, terwijl de gemeentelijke subsidie is gebaseerd op een vaste termijn van 40 jaar;
3. Afschrijving vindt plaats op basis van een investering van € 20 miljoen, terwijl de werkelijke investering € 29,7 miljoen bedraagt;
4. De gemeente Doetinchem spreekt over een verhouding in de financiering/bijdrage van de investering van 60-40 (gemeente Doetinchem versus Amphion), echter in de werkelijkheid zijn er meerdere bijdragen en ligt de verhouding anders.

Aan : N.V. Cultureel Centrum "Amphion"  
Doetinchem : 3 oktober 2014  
Referentie : 9100100/860/2014

2/4

### **1. Afschrijvingsmethode**

De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ) schrijven voor dat de afschrijvingsmethode in overeenstemming dient te zijn met het verwachte gebruikspatroon van het actief (RJ 212.423). In het geval van Amphion is lineaire afschrijving het meest passend, aangezien het gebruik per jaar nagenoeg gelijk is. De afschrijvingen worden als last in de resultatenrekening verantwoord. De afschrijvingslasten zijn bij lineaire afschrijving per jaar gelijk, evenredig met het gebruik van het gebouw en de installaties.

De gemeente Doetinchem verstrekt een subsidie op de kapitaalslasten van de door haar verstrekte lening. Deze lening is echter gebaseerd op een annuïteit, wat leidt tot jaarlijks gelijke lasten voor de gemeente (aflossing plus rente blijven gedurende de looptijd van de lening gezamenlijk een gelijk bedrag van € 1.045.400). Deze subsidie wordt door Amphion verwerkt als bijdrage in de rentelasten (valt weg tegen de te betalen rente aan de gemeente Doetinchem) en als bijdrage in de afschrijvingen. Toepassing van lineaire afschrijving zou leiden tot tekorten in de eerste jaren en overschotten in de laatste jaren. Zie hiervoor bijlage 1.

Geconcludeerd kan worden dat door toepassing van de annuïteiten methode het gebruik van het gebouw en haar installaties niet conform de economische realiteit in het resultaat wordt verantwoord. Toepassing van lineaire afschrijving leidt tot tekorten die oplopen in de eerste 20 jaar en in de laatste 20 jaar weer teruglopen naar nihil. Deze tekorten zouden gedurende 40 jaar leiden tot een negatief vermogen van Amphion, wat niet wenselijk wordt geacht. Om deze reden heeft de gemeente Doetinchem besloten de afschrijvingen te baseren op annuïteiten, een methode die binnen de publieke sector niet ongebruikelijk is.

Voor Amphion is een lineaire afschrijving van het gebouw en haar installaties aan te bevelen, zodat de jaarlijkse lasten zichtbaar zijn in de exploitatie. Wij adviseren de afschrijvingsmethode in overleg met de gemeente Doetinchem te heroverwegen.

### **2. Levensduurschatting**

De lening van de gemeente Doetinchem, en hiermee ook de subsidie op de kapitaalslasten, heeft een looptijd van 40 jaar. Indien de levensduur van het gebouw ook op 40 jaar wordt gezet, loopt de subsidie en de afschrijving van het gebouw gelijk met elkaar op. Echter in het gebouw zitten een aantal componenten die een kortere levensduur hebben. Hierbij moet met name aan de technische en theater installaties gedacht worden. De levensduur van deze activa is bij ingebruikname bepaald op 20 jaar. Als gevolg hiervan ontstaat een verschil tussen de afschrijvingslasten (deze vallen hoger uit) en de subsidie, wat leidt tot tekorten. Zie bijlage 2 voor de cijfermatige toelichting hierop. Deze tekorten komen ten laste van het resultaat en via het resultaat ten laste van het vermogen.

Bijkomend probleem is dat op de installaties een financiering van 40 jaar rust, terwijl de levensduur korter wordt ingeschat. Er zal tussentijds een nieuwe financiering nodig zijn om investeringen te kunnen plegen. Vraag is hoe de lasten van deze financiering tegen die tijd gedragen gaan worden.



Aan : N.V. Cultureel Centrum "Amphion"  
Doetinchem : 3 oktober 2014  
Referentie : 9100100/860/2014

3/4

De afschrijvingsmethode en levensduurschatting leiden voor Amphion tot een probleem in de exploitatie, de afschrijvingslasten zijn namelijk hoger dan de subsidie van de gemeente. Dit leidt tot negatieve resultaten in de exploitatie. Deze worden afgeboekt op het aanwezige Eigen Vermogen van Amphion. Om een negatief vermogen te voorkomen, is in overleg met én op verzoek van de gemeente Doetinchem een vordering op de balans van Amphion opgenomen. Indien deze vordering op de gemeente (tot en met 2013 € 670.000) ten laste van het vermogen was gebracht, zou dit resulteren in een negatief vermogen van € 111.000.

### **3. Investeringsbedrag**

Op het te activeren investeringsbedrag van totaal € 29.227.000 zijn de bijdragen van de Provincie Gelderland, de Regiogemeenten en overige bijdragen in mindering gebracht. Dit is verwerkt conform RJ 274.106. De totale investering in de nieuwbouw is derhalve hoger dan het bedrag opgenomen in de balans van Amphion. Er wordt afgeschreven over € 20 miljoen, maar bij vervanging is een investeringsbedrag van € 29 miljoen nodig. Bij toekomstige vervanging is bij een gelijkblijvende steun vanuit de gemeente Doetinchem dus wederom € 9 miljoen aan externe bijdrage nodig om de financiering rond te kunnen krijgen.

Of er bij nieuwe investeringen wederom bijdragen van buitenaf verkregen kunnen worden is niet bekend.

### **4. Financiering huidige nieuwbouw**

De totale investering in de huidige nieuwbouw (gebouw en installaties) bedraagt in totaal € 29.227.000. Dit betreft het geactiveerd bedrag, een aantal kosten zijn direct ten laste van de exploitatie gebracht, omdat deze niet geactiveerd mogen worden. Het oorspronkelijke bouwbudget en gefinancierde bedrag bedroeg € 29.700.000.

Uitgaande van de totale investering op basis van het geactiveerde bedrag, is de bijdrage van Amphion in de nieuwbouw 4,2% en die van de gemeente Doetinchem 64,0% (zie bijlage 3). De overige 31,8% is bijgedragen door de Provincie Gelderland en de Regiogemeenten.

De gemeente Doetinchem stelt de bijdrage van Amphion op 40% en dat is, gezien de verhoudingen in de financiering van de huidige nieuwbouw, niet reëel. Indien Amphion 40% moet gaan bijdragen in de vervangingsinvesteringen, zal extra ruimte in de exploitatie gecreëerd moeten worden.

Wij adviseren u afspraken te maken met de gemeente Doetinchem over een bijdrage in toekomstige vervangingsinvesteringen. Op basis van de huidige exploitatie heeft Amphion geen middelen om bij te dragen in toekomstige vervangingsinvesteringen.

Aan : N.V. Cultureel Centrum "Amphion"  
Doetinchem : 3 oktober 2014  
Referentie : 9100100/860/2014

4/4

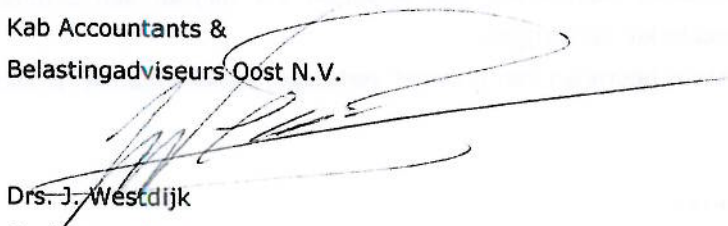
Deze notitie is opgesteld om de gesignaleerde problemen in kaart te brengen en te verduidelijken. Amphion zal samen met de gemeente Doetinchem moeten bespreken hoe de continuïteit van het theater (als gebouw) alsmede de theateractiviteiten (de exploitatie) gewaarborgd kan worden.

De bij deze notitie gevoegde bijlagen zijn gebaseerd op gegevens uit de jaarrekening 2013 en eerder en uit de administratie van Amphion. Indien nieuwe afspraken met de gemeente Doetinchem worden gemaakt, adviseren wij u om gebruik te maken van de meest recente gegevens, waaronder de recentelijk geactualiseerde MJOP (meerjaren onderhoudsplan) van het gebouw.

Mochten er vragen zijn naar aanleiding van deze notitie, dan zijn wij graag bereid om een nadere toelichting te geven.

Met vriendelijke groet,

Kab Accountants &  
Belastingadviseurs Oost N.V.



Dr. J. Westdijk  
Registeraccountant

Bijlage(n) : Bijlagen 1 t/m 3



**Bijlage 1**

Lening gemeente Doetinchem	18.700.000
Rente percentage	4,70%
Looptijd lening	40 jaar
Jaarlijkse annuïteit	1.045.400

jaar	restant lening begin jaar	rentelast boekjaar	aflossing boekjaar	afschrijving lineair	subsidie	overschot/ (tekort)
2010	18.700.000	878.900	166.500	467.500	166.500	-301.000
2011	18.533.500	871.075	174.326	467.500	174.326	-293.175
2012	18.359.175	862.881	182.519	467.500	182.519	-284.981
2013	18.176.656	854.303	191.097	467.500	191.097	-276.403
2014	17.985.559	845.321	200.079	467.500	200.079	-267.421
2015	17.785.480	835.918	209.482	467.500	209.482	-258.018
2016	17.575.997	826.072	219.328	467.500	219.328	-248.172
2017	17.356.669	815.763	229.637	467.500	229.637	-237.863
2018	17.127.033	804.971	240.429	467.500	240.429	-227.071
2019	16.886.603	793.670	251.730	467.500	251.730	-215.770
2020	16.634.874	781.839	263.561	467.500	263.561	-203.939
2021	16.371.313	769.452	275.948	467.500	275.948	-191.552
2022	16.095.364	756.482	288.918	467.500	288.918	-178.582
2023	15.806.446	742.903	302.497	467.500	302.497	-165.003
2024	15.503.949	728.686	316.714	467.500	316.714	-150.786
2025	15.187.235	713.800	331.600	467.500	331.600	-135.900
2026	14.855.635	698.215	347.185	467.500	347.185	-120.315
2027	14.508.450	681.897	363.503	467.500	363.503	-103.997
2028	14.144.947	664.813	380.587	467.500	380.587	-86.913
2029	13.764.360	646.925	398.475	467.500	398.475	-69.025
2030	13.365.884	628.197	417.203	467.500	417.203	-50.297
2031	12.948.681	608.588	436.812	467.500	436.812	-30.688
2032	12.511.869	588.058	457.342	467.500	457.342	-10.158
2033	12.054.527	566.563	478.837	467.500	478.837	11.337
2034	11.575.690	544.057	501.343	467.500	501.343	33.843
2035	11.074.347	520.494	524.906	467.500	524.906	57.406
2036	10.549.441	495.824	549.576	467.500	549.576	82.076
2037	9.999.865	469.994	575.406	467.500	575.406	107.906
2038	9.424.459	442.950	602.450	467.500	602.450	134.950
2039	8.822.008	414.634	630.766	467.500	630.766	163.266
2040	8.191.243	384.988	660.412	467.500	660.412	192.912
2041	7.530.831	353.949	691.451	467.500	691.451	223.951
2042	6.839.380	321.451	723.949	467.500	723.949	256.449
2043	6.115.431	287.425	757.975	467.500	757.975	290.475
2044	5.357.456	251.800	793.600	467.500	793.600	326.100
2045	4.563.857	214.501	830.899	467.500	830.899	363.399
2046	3.732.958	175.449	869.951	467.500	869.951	402.451
2047	2.863.007	134.561	910.839	467.500	910.839	443.339
2048	1.952.168	91.752	953.648	467.500	953.648	486.148
2049	998.520	46.930	998.520	467.500	998.520	531.020
<b>totaal</b>	<b>18.700.000</b>	<b>18.700.000</b>				<b>-0</b>



Bijlage 2

Investering nieuwbouw	29.227.000
af: Bijdragen in de nieuwbouw	-9.468.000
Af te schrijven bedrag	19.759.000

		<u>looptijd</u>	<u>annuïteit</u>
Deel grond	893.000	oneindig	n.v.t.
Deel installaties	7.879.000	20 jaar	616.249
Restant = deel gebouw	10.987.000	40 jaar	614.215
	19.759.000		

jaar	afschrijving lineair			overschot/ (tekort)	afschrijving annuïtair			overschot/ (tekort)
	installaties	gebouw	subsidie		installaties	gebouw	subsidie	
2010	393.950	274.675	166.500	-502.125	245.936	97.826	166.500	-177.262
2011	393.950	274.675	174.326	-494.300	257.495	102.424	174.326	-185.593
2012	393.950	274.675	182.519	-486.106	269.598	107.237	182.519	-194.316
2013	393.950	274.675	191.097	-477.528	282.269	112.278	191.097	-203.449
2014	393.950	274.675	200.079	-468.546	295.535	117.555	200.079	-213.011
2015	393.950	274.675	209.482	-459.143	309.426	123.080	209.482	-223.023
2016	393.950	274.675	219.328	-449.297	323.969	128.864	219.328	-233.505
2017	393.950	274.675	229.637	-438.988	339.195	134.921	229.637	-244.480
2018	393.950	274.675	240.429	-428.196	355.137	141.262	240.429	-255.970
2019	393.950	274.675	251.730	-416.895	371.829	147.902	251.730	-268.001
2020	393.950	274.675	263.561	-405.064	389.305	154.853	263.561	-280.597
2021	393.950	274.675	275.948	-392.677	407.602	162.131	275.948	-293.785
2022	393.950	274.675	288.918	-379.707	426.759	169.751	288.918	-307.593
2023	393.950	274.675	302.497	-366.128	446.817	177.730	302.497	-322.050
2024	393.950	274.675	316.714	-351.911	467.817	186.083	316.714	-337.186
2025	393.950	274.675	331.600	-337.025	489.805	194.829	331.600	-353.034
2026	393.950	274.675	347.185	-321.440	512.826	203.986	347.185	-369.626
2027	393.950	274.675	363.503	-305.122	536.929	213.573	363.503	-386.999
2028	393.950	274.675	380.587	-288.038	562.164	223.611	380.587	-405.188
2029	393.950	274.675	398.475	-270.150	588.586	234.121	398.475	-424.232
2030		274.675	417.203	142.528		245.124	417.203	172.079
2031		274.675	436.812	162.137		256.645	436.812	180.167
2032		274.675	457.342	182.667		268.708	457.342	188.635
2033		274.675	478.837	204.162		281.337	478.837	197.500
2034		274.675	501.343	226.668		294.560	501.343	206.783
2035		274.675	524.906	250.231		308.404	524.906	216.502
2036		274.675	549.576	274.901		322.899	549.576	226.677
2037		274.675	575.406	300.731		338.075	575.406	237.331
2038		274.675	602.450	327.775		353.965	602.450	248.486
2039		274.675	630.766	356.091		370.601	630.766	260.165
2040		274.675	660.412	385.737		388.019	660.412	272.392
2041		274.675	691.451	416.776		406.256	691.451	285.195
2042		274.675	723.949	449.274		425.350	723.949	298.599
2043		274.675	757.975	483.300		445.342	757.975	312.633
2044		274.675	793.600	518.925		466.273	793.600	327.327
2045		274.675	830.899	556.224		488.188	830.899	342.711
2046		274.675	869.951	595.276		511.132	869.951	358.818
2047		274.675	910.839	636.164		535.156	910.839	375.683
2048		274.675	953.648	678.973		560.308	953.648	393.340
2049		274.675	998.520	723.845		586.642	998.520	411.878
<b>totaal</b>	<b>7.879.000</b>	<b>10.987.000</b>	<b>18.700.000</b>	<b>-166.000</b>	<b>7.879.000</b>	<b>10.987.000</b>	<b>18.700.000</b>	<b>-166.000</b>



### Bijlage 3

Totale investering 29.227.000

Gefinancierd door:

- Gemeente Doetinchem	18.700.000	64,0%
- Provincie Gelderland	7.000.000	24,0%
- Regiogemeenten	2.300.000	7,9%
- Amphion	<u>1.227.000</u>	4,2%
	29.227.000	

