

Voorstel:

- 1. Een eenjarige budgetovereenkomst met NV Amphion afsluiten.**
- 2. Het subsidiebedrag voor 2015 vaststellen op € 1.801.286,-, bestaande uit € 1.045.400,- (kapitaallasten) en € 755.886,- (exploitatiekosten).**

Inleiding

U besloot op 26 september 2013: 'Een vierjarige budgetovereenkomst afsluiten met NV Amphion voor de periode 2014-2017 en ons opdracht te geven een en andere verder uit te voeren.'

Daarnaast hebt u per amendement op 13 september 2012 aangegeven de reservepositie van Amphion in relatie tot de afschrijvingssystematiek bij de besluitvorming over een meerjarige budgetovereenkomst te willen betrekken. Dat betekent dat wij met beide accountants naar een oplossing hebben gezocht. Over dit traject bent u meermaals geïnformeerd.

Geconstateerd wordt nu dat binnen het huidige gemeentelijke financiële kader een oplossing niet voorhanden is; een meerjarige overeenkomst is dan ook niet afgesloten. Daarom stellen wij u voor met NV Amphion opnieuw een eenjarige overeenkomst af te sluiten. Binnen de kerntakendiscussie is er vervolgens ruimte de opties en keuzes in een groter verband te overwegen.

Kernprobleem

In 2010 is de nieuwbouw van schouwburg Amphion opgeleverd. De gemeente bekostigt het gebouw met alle voorzieningen, samen met NV Amphion. De gemeente nam 60% van de investering voor haar rekening; Amphion 40%. De hele investering is eigendom van NV Amphion en staat bij hen op de balans.

Bij de voorbereiding van de nieuwbouw hebt u ervoor gekozen om de afschrijvingstermijn voor de gehele investering te stellen op 40 jaar. Het aandeel van de gemeente werd geactiveerd op de balans van Amphion. Het bedrag van de jaarlijkse rente en afschrijving werd berekend op € 1.045.400,-. De gemeente betaalt dit bedrag via de subsidie aan Amphion.

Op een bedrijfsmatig correcte manier kiest Amphion er in de jaarrekeningen voor de investering te verdelen in een aantal componenten die een verschillende levensduur hebben. Er zijn voorzieningen die bijvoorbeeld maar 5 of 15 jaar meegaan in plaats van 40 jaar. Die componenten moeten dus in kortere tijd worden afgeschreven en al eerder worden vervangen. Een kortere afschrijvingstermijn leidt echter tot hogere afschrijvingskosten per jaar. Op basis van grove berekeningen zijn de afschrijvingskosten € 120.000,- hoger dan de oorspronkelijke berekeningen. Amphion vraagt de gemeente die hogere afschrijvingskosten voor haar rekening te nemen door een hogere subsidie te verstrekken.

Amphion vindt deze extra bijdrage vanzelfsprekend omdat de gemeente zich heeft verbonden aan 60% van de oorspronkelijke investeringen. Nu blijkt dat de economische levensduur van die investeringen korter is dan oorspronkelijk geraamd, vindt Amphion het logisch dat de gemeente haar bijdrage in de afschrijvingskosten aanpast aan de nieuwe inzichten.

Dit is een bedrijfseconomisch juiste keuze. Een investeringscomponent wordt immers afgeschreven op basis van zijn economische levensduur. Zodra de component volledig is afgeschreven, vallen de afschrijvingslasten vrij in de begroting. De component kan opnieuw worden aangeschaft waarbij de afschrijvingskosten voor een nieuwe reeks van jaren op de begroting drukken. Door de jaren heen blijven de afschrijvingskosten voor elk van de investeringscomponenten dan als een constante kostenpost op de begroting drukken.

Wij hebben hierover herhaaldelijk en uitgebreid met de accountants, de directie en de Raad van Commissarissen van NV Amphion gesproken. In de raadsmededelingen van 11 november 2013 (2013-134), 20 februari en 17 maart 2014 (2014-31) hebben wij het presidium daarover geïnformeerd. Daarnaast bent u bij de vaststelling van de Jaarrekening 2013 van Amphion per raadsmededeling 2013-47 op de hoogte gebracht.

Deloitte Accountants constateert dat in de begroting en in de jaarrekening van de gemeente Doetinchem de vordering van Amphion niet terug te vinden zijn. Er is in de getekende overeenkomsten van 2012 en 2013 onder artikel 7 lid 1 opgenomen: "De afschrijvingslasten worden gelijk aan de aflossing op de lening van de gemeente Doetinchem verantwoord in het resultaat. Het verschil tussen de daadwerkelijke afschrijving op materiële vaste activa en de afschrijvingslast in het resultaat wordt als financieel vast actief op de balans verantwoord. Dit financieel actief betreft een vordering op de gemeente Doetinchem. Het staat de gemeente vrij om deze vordering al dan niet te honoreren." Hiermee stelt de gemeente enerzijds dat Amphion een vordering kan opnemen. Anderzijds houdt de gemeente zich het recht voor om vervolgens de vordering niet te voldoen. Het advies van Deloitte Accountants is de bestuurlijke besluitvorming op dit punt nu af te ronden en een standpunt te bepalen.

Bestuurlijke standpunt

De centrale vraag luidt: *Betekent de keuze voor een bijdrage in de investering voor de nieuwbouw Amphion ook dat u bereid bent tot een bijdrage in de vervangingsinvesteringen van Amphion?*

Wij zijn hiertoe niet bereid en wijzen op dit moment de vordering van NV Amphion af. Het bestuur van Amphion en de gemeente Doetinchem wisten beide dat de subsidie onvoldoende is voor toekomstige vervangingen. Toch zijn beide destijds akkoord gegaan met de berekeningswijze van de subsidie.

Inmiddels heeft Amphion op basis van het vervangingsplan t/m 2013 € 670.000,- als vordering op de gemeente opgenomen. In de paragraaf Weerstandsvermogen van de gemeentelijke Jaarrekening 2013 is daarop gereageerd met de volgende tekst: *"In de exploitatie van Amphion kan onvoldoende ruimte worden gevonden voor reservering van toekomstige vervangingsinvesteringen met een afschrijvingstermijn van minder dan 40 jaar. Ultimo 2013 bedroeg het reserveringstekort € 670.000. Dit vraagstuk wordt meegenomen in het proces van de fundamentele heroverweging. Zodra dit proces is afgerond, is het (bestuurlijk) duidelijk of dit reserveringstekort voor rekening van de gemeente, als subsidiënt van Amphion, komt."*

Bij de vaststelling van de Jaarstukken 2013 op 17 juli 2014 heeft u besloten om de vervangingsinvesteringen mee te nemen in het proces van de fundamentele heroverweging.

Dit betekent dat wij:

1. u voorstellen de gemeentelijke bijdrage aan de vervangingsinvesteringen van NV Amphion nu niet te honoreren;
2. de totale vordering van NV Amphion te betrekken bij de fundamentele heroverweging binnen het cluster Sport en recreatie;
3. u voorstellen dat NV Amphion verantwoordelijk is voor het tijdig beschikbaar hebben van voldoende middelen voor de vervangingsinvesteringen die nodig zijn voor de instandhouding van Amphion;
4. deze verantwoordelijkheid expliciet als een resultaatverplichting opnemen in het af te sluiten budgetcontract met Amphion per 2015.

Overleg met Amphion

Met de directie en de Raad van Commissarissen van Amphion hebben wij dit standpunt besproken. Zij kunnen zich hierin niet vinden aangezien de hoogte van de exploitatiesubsidie geen ruimte biedt tot extra reserveringen bovenop hetgeen als weerstandsvermogen dient te worden opgebouwd. Het afsluiten van een meerjarige budgetovereenkomst is dan ook geen optie.

De kerntakendiscussie zien zij tegemoet maar zij hebben niet de verwachting dat hieruit positieve financiële consequenties voor Amphion voortvloeien.

Afgesproken is voor 2015 opnieuw een eenjarige budgetovereenkomst af te sluiten, in afwachting van de uitkomsten van de kerntakendiscussie.

Financiën

De budgetovereenkomst wordt aangegaan voor één jaar. De hoogte van de subsidie in 2015 bestaat uit twee componenten: € 1.045.400,- (kapitaallasten) en € 755.866,- (exploitatie conform het ombuigingsvoorstel). De component exploitatie wordt nagecalculeerd op basis van de prijsmutatie van Bruto Binnenlands Product in de zgn. septembercirculaire (inflatiecorrectie via het Gemeentefonds).

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,
De secretaris, De burgemeester,

ING. N. VAN WAART

N.E. JOOSTEN BC.