

Investeringsbijdrage NV Amphion

Ten behoeve behandeling in beeldvormende raad 24 juni 2015

Reactie wethouder Van der Meijs n.a.v. oplegnotitie griffie

Alternatieve mogelijkheden

De griffier merkt op dat geen alternatieve mogelijkheden zijn benoemd om de afschrijvingsproblematiek van Amphion op te lossen. Uiteraard zijn in de totstandkoming van de gepresenteerde oplossing verschillende alternatieven besproken. Mogelijke alternatieven zijn:

- Overgaan op lineaire afschrijving en daarmee de gemeentelijke subsidie gelijkstellen aan de afschrijvingsystematiek van Amphion.
- Het eigendom van het onroerend goed overnemen en dit verhuren aan N.V. Amphion.

Overgaan op lineaire afschrijving

Bij de financiering van Amphion is destijds bewust gekozen voor afschrijving op basis van annuïteiten, omdat kapitaallasten bij deze systematiek over de gehele looptijd gelijk zijn. Bij lineaire afschrijving zijn de kapitaallasten de eerste jaren van de looptijd fors hoger, maar nemen deze jaarlijks af als gevolg van de vrijval van de rentelast.

In 2015 bedraagt het verschil tussen lineaire afschrijving en afschrijving op basis van annuïteiten € 191.000,-. Dit neemt jaarlijks af met € 22.000,- (Na verrekening met sponsorgelden Amphion is dit nog € 96.000,- maar er is geen garantie dat sponsorgelden alle jaren worden gerealiseerd.)

Daarnaast betekent een keuze voor lineair afschrijven dat de vordering van € 670.000,- die in de jaren 2010 – 2013 is opgebouwd moet worden toegekend, nog aangevuld met een bedrag over 2014.

Dit alternatief heeft dus aanzienlijke financiële consequenties in tegenstelling tot de voorgestelde oplossingsrichting m.b.t. de afschrijvingsproblematiek die budgettair neutraal is.

Het eigendom van het onroerend goed overnemen

Een tweede alternatief is het eigendom van het onroerend goed overnemen van Amphion en dit verhuren aan NV Amphion. Op dit moment is dit echter niet verstandig omdat er nog geen duidelijkheid is omtrent de aansprakelijkheid voor de gevelproblematiek en de kosten voor herstel.

Advies accountant

Wij hebben bij onze huisaccountant Deloitte advies ingewonnen over de boekhoudkundige consequenties van het omzetten van de hypothecaire lening in een investeringsbijdrage. Om de investeringsbijdrage te kunnen activeren moet worden voldaan aan de voorschriften in artikel 61 van het BBV:

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd indien:

- a. Er sprake is van een investering door een derde;*
- b. De investering bijdraagt aan de publieke taak*
- c. De derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals overeengekomen is;*
- d. De bijdrage kan worden teruggevorderd indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.*

Vooral de laatste voorwaarde is van belang. Hierover leggen we duidelijke afspraken vast in de subsidiebeschikking en eventueel aanvullende overeenkomst (in overleg met gemeentelijke juridisch adviseur).

Omdat het hypotheekrecht vervalt met de aflossing van de hypotheek nemen we als aanvullende zekerheid de grond terug in eigendom en deze stellen we middels erfpacht met beperkende bepaling omtrent gebruik en overdracht ter beschikking aan Amphion. Deze constructie is tot stand gekomen in overleg met onze vastgoedjurist en wordt vaker toegepast bij maatschappelijk vastgoed, bijvoorbeeld 't Brewinc.

De aankoop van de grond door Amphion was destijds onderdeel van de gehele financiering. De overdracht van de grond naar de gemeente kan dus met gesloten beurzen plaatsvinden waardoor er geen sprake is van een "voetbalstadionconstructie" waar Amphion financieel beter van wordt. Feitelijk brengen we de boekwaarde van de grond in mindering op de investeringsbijdrage. Amphion heeft deze middelen immers niet meer nodig omdat zij de grond niet meer hoeven te financieren.

Vervangingsinvesteringen

Het omzetten van de hypothecaire lening in een investeringsbijdrage is vooral een boekhoudkundige constructie als oplossing voor het tekort dat ontstaat door de verschillende afschrijvingsmethodes. Het probleem dat ontstaat omdat Amphion onvoldoende eigen middelen heeft om op termijn zaken te vervangen die zijn gefinancierd met eenmalige bijdragen vanuit de provincie is hiermee niet opgelost.

Om Amphion tegemoet te komen en vanuit haar verantwoordelijkheid als grootaandeelhouder vormt gD hiervoor een bestemmingsreserve waaraan jaarlijks € 50.000 wordt toegevoegd. Hier kan Amphion een beroep op doen bij noodzakelijke vervangingen. De beoordeling van nut en noodzaak van een bijdrage uit deze bestemmingsreserve blijft een verantwoordelijkheid en bevoegdheid van de Raad.