



Collegevoorstel besluitvormend

Portefeuillehouder	M.M.E.L. van Lierop	Commissie:	
Opdrachtgever	5.1.2e [redacted]		
Opsteller	5.1.2e [redacted] en 5.1.2e [redacted]		
Datum	14 november 2023	Raad:	
Concernplanning-nummer			
Zaaknummer	51733525		

Onderwerp

Afronding beoogde concernvorming en afwikkeling subsidies 2022 Cacaofabriek

Voorstel

1. In te stemmen met voorliggende vaststellingsovereenkomst ter afronding van de afwikkeling van het faseren van de concernvorming tussen De Cacaofabriek en Het Speelhuis;
2. De burgemeester een volmacht laten verlenen aan wethouder Van Lierop om deze vaststellingsovereenkomst te ondertekenen;
3. De reguliere exploitatiesubsidie voor Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek over het jaar 2022 vast te stellen op een bedrag van € 938.485,-;
4. Daarbij eenmalig een compensatiebedrag beschikbaar te stellen van € 54.227,- om de nadelige effecten te dempen uit de nasleep van de Coronacrisis;
5. De transitiesubsidie als volgt vast te stellen:
 - a. de subsidie welke Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek heeft ontvangen in haar hoedanigheid als penvoerder voor de vorming van een concern met de op te richten stichting Het Speelhuis verlaagd vast te stellen op een bedrag van € 227.076,- vanwege niet gemaakte kosten;
 - b. geen gebruik te maken van de mogelijkheid de subsidie lager vast te stellen vanwege het schenden van de verplichting door Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek een eigen bijdrage te doen bij de transitiekosten;
 - c. het als gevolg van de lagere vaststelling onverschuldigd betaalde subsidievoorschot ter hoogte van een bedrag van € 147.924,- terug te vorderen;
 - d. in te stemmen met het verlenen van een subsidie aan Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek in haar hoedanigheid als penvoerder voor de vorming van een concern met de op te richten stichting Het Speelhuis voor de periode 1 januari 2023 tot en met 30 juni 2023 ter hoogte van een bedrag van € 95.698,-;
 - e. het bedrag dat als subsidie voor 2023 is bedoeld niet separaat uit te keren maar te verrekenen met de teveel ontvangen subsidie over 2022 zodat er een bedrag terugbetaald moet worden van € 52.226,-;
6. Dit besluit aan de stichting meedelen middels bijgevoegde concept-beschikking;
7. In te stemmen met verzending van bijgevoegde raadsinformatiebrief.

Inleiding

Dit collegevoorstel behelst twee onderwerpen. Enerzijds het vastleggen van de afspraken met Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek (hierna: De Cacaofabriek) in verband met het faseren van de concernvorming tussen De Cacaofabriek en de op te richten stichting Het Speelhuis. Anderzijds wordt u in dit voorstel gevraagd te besluiten over het vaststellen van de reguliere exploitatiesubsidie 2022 en de incidentele transitiesubsidie over 2022. Gezien de samenhang van beide onderwerpen worden deze in één voorstel aangeboden.

Om de leesbaarheid te vergroten wordt de tabel met de financiële consequenties hieronder ingevoegd. De uitwerking van de verschillende posten volgt verderop in het voorstel.



Opbouw gemeentelijke bijdrage in transitiebudget 2022	
Bijdrage gemeente	300.000
Bijdrage via reserve Speelhuis	75.000
Totaal transitiebudget	375.000
Besteding middelen transitiebudget	
Totaal gemaakte kosten concernvorming 2022	227.076
Overheveling restant transitiebudget naar 2023	95.698
Terugvordering transitiebudget	52.226
Totaal transitiebudget	375.000
Consequenties voor Cacaofabriek	
Terugvordering transitiebudget	-52.226
Coronasteun 2022	54.227
Correctie opslagkosten detachingspersoneel	-12.038
Schadeloosstelling	7.500
Ontvlechttingskosten	2.500
	-37

Afronding afwikkeling fasering concernvorming

In september 2021 heeft de gemeenteraad besloten tot verzelfstandiging van het gemeentelijk theater Het Speelhuis middels een te vormen concern (een bestuurlijke fusie) met De Cacaofabriek. Vanaf dat moment zijn de contacten tussen de gemeente en De Cacaofabriek geïntensiveerd. Uiteindelijk heeft uw college in mei 2023 besloten tot fasering van de concernvorming tussen De Cacaofabriek en Het Speelhuis. Het fusieproces was op dat moment al in een vergevorderd stadium zodat het 'ontvlechten' van Het Speelhuis en De Cacaofabriek een ingewikkeld vraagstuk was. Er zijn verschillende gesprekken gevoerd met De Cacaofabriek om te komen tot afspraken rondom de ontvlechting.

In eerste instantie heeft De Cacaofabriek gesteld dat zij schade heeft geleden door het faseren van de concernvorming. Uw college is hierover geïnformeerd via collegevoorstel 51589729 (19 september 2023). In dat collegevoorstel hebben wij u per onderdeel geïnformeerd over de stand van zaken en de vraag of de gestelde schadepost voor toewijzing in aanmerking kwam.

Inmiddels is verder uitgewerkt of de verschillende schadeposten voldoende onderbouwd zijn en kan er een ambtelijk advies aan uw college gegeven worden rondom het vergoeden van deze schadeposten.

	Onderwerp ontvlechting	Kosten	Advies
1	Wijzigen statuten Cultuurcompagnie Helmond (bestuursstichting)	Geen vergoeding gevraagd	Afgerond
2	Advies over wijziging bestuursvorm Cacaofabriek	€ 2.500	Toewijzen
3	Vergoeding kosten werving nieuwe bestuursleden	Geen kosten gemaakt	--
4	Invoeren/verder versterken van de code Good Governance in de cultuursector Cacaofabriek	Geen onderbouwing ontvangen	Afwijzen
5	Verder implementeren en verfijnen van de AO/IC Cacaofabriek	Geen onderbouwing ontvangen	Afwijzen
6 a	Consequenties wegvallen Wonka-status materiële schade	Geen onderbouwing ontvangen	Afwijzen
6 b	Consequenties wegvallen Wonka-status immateriële schade	Geen onderbouwing ontvangen	Afwijzen



7	Compensatie uren vrijwillig bestuur De Cacaofabriek voor inzet gedurende het samenvoegingsproces.	--	--
8	Afwikkeling transitiebudget	Zie toelichting ad 8	Verlaagd vaststellen
9	Toegezegde gelijkstelling De Cacaofabriek en Het Speelhuis inzake MJOP en overdracht bruidsschat in het kader van de inventaris van De Cacaofabriek	Zie toelichting ad 9	Concreet uitwerken in 2024
10	Medewerkers in dienst van De Cacaofabriek die geheel of gedeeltelijk gedetacheerd zijn bij de gemeente	Gemeente draagt loonkosten en risico. Medewerkers over naar gemeente	Toewijzen
11	Het te hanteren opslagpercentage voor het over en weer detacheren van medewerkers	Zie toelichting ad 11	Teveel betaald bedrag terugvorderen
12	Bijdrage aan transitiekosten uit reserves De Cacaofabriek	Geen kosten gemaakt	Geen consequenties aan verbinden, gemeente heeft fusie afgebroken

Toelichting bij tabel 2:

Ad 1 - Op 8 augustus 2023 heeft uw college ingestemd met het wijzigen van de statuten van de bestuursstichting. Hiervoor heeft De Cacaofabriek kosten gemaakt bij de notaris, hiervoor vraagt De Cacaofabriek geen vergoeding.

Ad 2 en 3 - Door het stopzetten van het fusieproces acht het bestuur van De Cacaofabriek het nodig de bestuursvorm van de stichting te heroverwegen. Voor deze heroverweging is extern advies gevraagd. Ambtelijk wordt geadviseerd deze kosten te vergoeden, hier is immers een rechtstreeks verband met het stopzetten van het fusieproces. Initieel werd ook een vergoeding gevraagd voor de werving van nieuwe bestuurders. Deze blijkt in de praktijk niet nodig.

Ad 4, 5, 6a en 6b - Ten aanzien van deze schadeposten heeft De Cacaofabriek geen nadere onderbouwing van kosten geboden. Daarop is ambtelijk te kennen gegeven dat op grond van het ontbreken van een onderbouw uw college geadviseerd wordt hiervoor geen vergoeding toe te wijzen. De Cacaofabriek heeft begrip voor dit standpunt.

Ad 7 - Tijdens het bestuurlijke gesprek van bestuur met gemeente op 24 augustus 2023 heeft de gemeente aangegeven te onderzoeken op welke wijze de stichting schadeloos gesteld kan worden. Dit onderdeel kan meegenomen worden in de vaststellingsovereenkomst (zie bijlage 1) door hier een bedrag in op te nemen dat als schadevergoeding toegekend wordt aan Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek.

Ad 8 - Aan de hand van een uitgebreide toelichting, zowel cijfermatig als mondeling, heeft De Cacaofabriek inzage geboden in de besteding van het transitiebudget. Onder argumenten nummer 4 en kanttekeningen nummer 4 zal hierop dieper ingegaan worden. De conclusie is dat De Cacaofabriek als penvoerder in 2022 voor € 227.076,- kosten heeft gemaakt. Het bedrag dat de gemeente onverschuldigd heeft betaald, zal worden teruggevorderd.

Ad 9 - De Meerjaren onderhoudsplanung (MJOP) is geen rechtstreeks gevolg van het stopzetten van de fusiegesprekken, wel wordt in de vaststellingsovereenkomst het moment vastgelegd wanneer hierover definitieve afspraken gemaakt moeten zijn.

Ad 10 - Vooruitlopend op de fusievorming zijn er bij de gemeente, afdeling Het Speelhuis geen medewerkers meer in dienst getreden. Deze medewerkers zijn in dienst gekomen van De Cacaofabriek en werden geheel of gedeeltelijk (afhankelijk van de functie) gedetacheerd bij Het Speelhuis. Deze situatie is nu niet langer passend. Er is gekeken naar een zo natuurlijk mogelijk moment om deze situatie te beëindigen. Voorgesteld wordt om voor medewerkers met een tijdelijk dienstverband af te spreken dat zij bij verlenging in dienst treden bij de gemeente (afdeling Het Speelhuis). Voor de

medewerkers met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd geldt dat zij per zo spoedig mogelijk in dienst van de gemeente komen. Tot die tijd draagt de gemeente alle loonkosten en het risico bij ziekte.

Ad 11 - Concreet gaat het hierbij om het over en weer detacheren van medewerkers vanuit De Cacaofabriek en Het Speelhuis. Met opslagkosten worden bedoeld de overheadkosten die in rekening worden gebracht bij een detachering. Boven op de salariskosten heeft De Cacaofabriek een opslagpercentage in rekening gebracht van 18%. Op 24 augustus 2023 is overeengekomen dat er over en weer niet verdiend hoeft te worden aan de detacheringen, enkel de kostprijs wordt in rekening gebracht.

Inmiddels is duidelijk dat de gemeente geen overheadpercentage heeft toegepast op medewerkers die naar De Cacaofabriek zijn gedetacheerd. De Cacaofabriek heeft dat wel gedaan. Voor de medewerkers die gedetacheerd werden voordat de concernvorming speelde is dat een terechte toepassing. Echter voor de periode van de concernvorming is afgesproken dat geen van de partijen 'verdiend' aan de detacheringen. De gemeente heeft hierdoor een bedrag van € 12.038,- onverschuldigd betaald aan De Cacaofabriek. Dit bedrag zal door De Cacaofabriek terugbetaald worden.

Ad 12 - Eerder hebben wij u laten weten dat het totale transitiebudget (het budget dat de beide instellingen oorspronkelijk nodig hadden om eenmalige kosten voor fusievorming te dekken en anderzijds om de bedrijfsvoering up to date te maken) was berekend op een bedrag van € 450.000,-. De gemeente heeft een incidentele subsidie verstrekt van € 375.000,-; De Cacaofabriek zou uit haar eigen reserves een bedrag bijleggen van € 75.000,-. Dit bedrag dat De Cacaofabriek als eigen inleg zou doen, is opgevoerd als schadepost omdat de reserves van De Cacaofabriek zouden afnemen door het inleggen van dit bedrag.

Uit de verantwoording over het jaar 2022 blijkt dat De Cacaofabriek geen eigen inleg heeft gedaan bij het transitiebudget. Feitelijk gezien is op dit punt geen sprake van schade, de reservepositie van De Cacaofabriek is immers niet afgenomen. Deze schadepost komt niet voor toewijzing in aanmerking.

Concept-vaststellingsovereenkomst (ontvlechtingdocument) gemeente Helmond – De Cacaofabriek

In goed overleg met De Cacaofabriek zijn bovenstaande punten doorgesproken. Om te komen tot een afronding van de beoogde concernvorming zijn de afspraken vastgelegd in een ontvlechtingdocument (zie bijlage 1). Hiermee wordt de ontstane financiële verwevenheid tussen de gemeente en De Cacaofabriek ontvlochten. Tevens zijn er afspraken gemaakt over de praktische verwevenheid zodat de stappen naar het te vormen concern weer ongedaan gemaakt kunnen worden.

Afwikkeling exploitatiesubsidie en transitiebudget

In de loop van 2022 heeft de accountant van De Cacaofabriek laten weten dat zij in 2022 haar werkzaamheden zou neerleggen en geen jaarrekening zou opmaken. Om die reden heeft uw college besloten tot uitstel van het aanleveren van de jaarstukken over 2022. De jaarrekening 2022 is eind augustus 2022 ontvangen, enkele weken later volgde ook de verantwoording over het transitiebudget waarvan De Cacaofabriek penvoerder was. Om de stukken goed te doorgronden is er op ambtelijk niveau overleg gevoerd met De Cacaofabriek.

De reguliere subsidie is beschikbaar gesteld eind 2021. Met dit voorstel wordt, naast het transitiebudget, ook de reguliere exploitatiebijdrage vastgesteld.

Door uw college werd ten behoeve van 2022 een budget beschikbaar gesteld voor de transitie die doorgemaakt moest worden voor de beoogde concernvorming. Dit budget was enerzijds nodig om toe te groeien naar een toekomstbestendige organisatie en anderzijds voor praktische kosten die gemoeid waren met het proces (zoals synchroniseren van systemen en inhuur specialistische expertise). Het transitiebudget was vastgesteld op een bedrag van € 450.000,-. In het jaar 2022 heeft de penvoerder inzichtelijk gemaakt dat er voor € 227.076,- kosten zijn gemaakt. Het verontschuldigd betaalde bedrag aan transitiesubsidie dient daarom teruggevorderd te worden.

Beoogd effect voor college

Het faseren van de fusievorming van Het Speelhuis en De Cacaofabriek heeft gevolgen voor beide instellingen. Dit voorstel gaat enkel in op de (financiële) gevolgen die te linken zijn aan het stopzetten van het fusieproces

voor De Cacaofabriek. Middels de voorgestelde vaststellingsovereenkomst (zijnde ontvlechtingdocument) en subsidiebeschikkingen wordt de beoogde concernvorming ontvlochten en wordt het jaar 2022 afgerond.

Argumenten

1.1 *De vaststellingsovereenkomst bevat de finale afspraken tussen de gemeente en De Cacaofabriek*

De voorliggende conceptovereenkomst is het ontvlechtingdocument, dat in overleg met De Cacaofabriek is opgesteld. Er is afstemming geweest over de inhoudelijke punten en de formulering hiervan. De overeenkomst doet recht aan de feitelijke situatie, de daadwerkelijk geleden schade als gevolg van het faseren van de concernvorming wordt vergoed, en houdt rekening met de inspanningen van het bestuur van De Cacaofabriek om te komen tot een concern. De voorliggende versie is afgestemd met De Cacaofabriek, zij kunnen instemmen met deze versie.

1.2 *Het toekennen van een schadeloosstelling doet recht aan de inzet van De Cacaofabriek*

Op verzoek van de gemeente heeft De Cacaofabriek extra inzet gepleegd om het fusieproces mede vorm te geven. Dit is gedaan naast de reguliere werkzaamheden. Het fusieproces is een complex en intensief traject geweest, dat enorm veel tijd en inzet heeft gevraagd van De Cacaofabriek. Het beoogde resultaat is niet bereikt. Om die reden is het passend hiervoor een vergoeding aan de stichting toe te kennen van € 7.500,-.

3.1 *De exploitatiesubsidie over 2022 conform verlening vast te stellen op € 938.485,-*

De exploitatiebijdrage over 2022 was € 500.410,- voor de exploitatie en € 438.075,- voor huur. In 2022 werd de bijdrage voor huisvesting intern overgeboekt naar afdeling Accommodaties en Exploitaties. De totale subsidie bedroeg daarmee € 938.485,-. Uit de verantwoording blijkt dat de middelen conform de subsidiebeschikking zijn besteed.

3.2 *De Cacaofabriek heeft een controleverklaring bij de jaarrekening 2022 overgelegd,*

Gelet op de omvang van de subsidie (hoger dan € 75.000,-) is De Cacaofabriek verplicht een goedkeurende controleverklaring te overleggen. Eerder heeft uw college ingestemd met een overgangsfase naar die goedkeurende controleverklaring. Voor het jaar 2022 diende een controleverklaring overgelegd te worden. Deze verklaring is bij de jaarrekening gevoegd. De volledige jaarrekening, voorzien van de controleverklaring van de controlerend accountant is opgenomen als bijlage 4.

4.1 *beslispunt a - De transitiesubsidie verlaagd vast te stellen op een bedrag van € 227.076,- vanwege niet gemaakte kosten*

De Cacaofabriek heeft in 2022 als penvoerder voor de beoogde concernvorming een voorschot ontvangen van € 375.000,- om de kosten te dekken. Uit de verantwoording van deze transitiesubsidie is gebleken dat de penvoerder € 227.076,- aan kosten heeft verantwoord. Uw college wordt daarom gevraagd de transitiesubsidie verlaagd vast te stellen op het bedrag van € 227.076,-.

4.2 *beslispunt b – De Cacaofabriek laten bijdragen aan de transitiekosten is niet redelijk*

In de subsidiebeschikking voor de transitiesubsidie is opgenomen de verplichting voor De Cacaofabriek een eigen bijdrage van € 75.000,- bij de transitiekosten te doen. Het is gebruikelijk een subsidie lager vast te stellen wanneer de subsidieontvanger zich niet aan de gestelde verplichting heeft gehouden. Het laten bijdragen door De Cacaofabriek aan de transitiekosten door gebruik te maken van deze bevoegdheid is niet redelijk omdat de bijdrage voorzien was in het licht van de concernvorming. Deze echter niet tot stand gekomen, waarbij het besluit eenzijdig door uw college is genomen. Het toepassen van de bevoegdheid tot lager vaststellen is daarom niet redelijk.

4.3 *beslispunt c -Terugvorderen van € 147.924,- is terecht, omdat aantoonbaar minder transitiekosten zijn gemaakt*

De daadwerkelijk gerealiseerde transitiekosten bedragen € 227.076,-. Hierdoor is een bedrag van € 147.924,- onverschuldigd betaald. Op grond van de toepasselijke wetgeving mag dit onverschuldigd betaalde bedrag teruggevorderd worden.

4.4 *beslispunt d - Voor de periode 1 januari 2023 tot en met 30 juni 2023 € 95.698,- aan transitiesubsidie te verlenen*

Voorzien was dat de concernvorming tussen De Cacaofabriek en Het Speelhuis per 1 januari 2023 zijn beslag zou krijgen. Het transitiebudget was daarom beschikbaar gesteld voor het jaar 2022. Die datum bleek niet haalbaar, in november 2022 heeft uw college besloten de concernvorming uit te stellen tot 1 juli 2023. Een deel van het transitiebudget is besteed in 2022 en een deel in 2023. Omdat de beschikking

formeel uitgaat van 2022, is een besluit over overheveling van een deel van het budget naar 2023 noodzakelijk.

4.5 beslispunt e - Verrekening van de incidentele subsidie voor 2023 (punt c) met het terug te betalen over 2022

Om de administratieve handelingen te beperken wordt voorgesteld het bedrag dat De Cacaofabriek als penvoerder van het transitiebudget reeds onder zich heeft, te verrekenen. Er mag € 147.924,- teruggevorderd worden. Gelijktijdig wordt over 2023 een voorschot transitiebudget verleend van € 95.698,-, dit bedrag heeft De Cacaofabriek reeds ontvangen (er is immers in 2022 een voorschot van € 375.000,- uitgekeerd). Door een verrekening toe te passen bedraagt de daadwerkelijke terugvordering van het transitiebudget € 52.226,-.

Onder 'Financiën' in dit voorstel is een totaaloverzicht opgenomen.

5.1 Covid19 heeft een lange nasleep bij podiuminstellingen

De Cacaofabriek heeft, net als veel andere podiuminstellingen in het land, te maken gehad met een lange nasleep van Corona. Dit uitte zich vooral in lagere bezoekersaantallen. Een deel van de dienstverlening van De Cacaofabriek was redelijk snel hersteld, zoals de educatie en het bezoek van de scholen uit Helmond. Een ander deel had een langere nasleep. De inkomsten van De Cacaofabriek zijn voor een groot deel afhankelijk van film en muziek en een groot deel van de bezoekers is van middelbare leeftijd. Juist deze groep heeft er langer over gedaan om de weg terug te vinden naar het aanbod. In 2023 is duidelijk een kentering zichtbaar, maar voor de jaarcijfers 2022 heeft dit nog een negatieve impact gehad.

De Cacaofabriek heeft inzichtelijk gemaakt dat het bedrag van € 54.227,- een nasleep is van Corona. Het bedrag bevat deels verlies aan inkomsten (waar wel kosten gemaakt moesten worden) en voor een ander deel is het te wijten aan toegenomen energiekosten voor het gehele pand die rechtstreeks gerelateerd waren aan Corona (uitgezonderd het gedeelte van de creatieve economie). Het pand moest gelijktijdig verwarmd en geventileerd worden. Deze kosten heeft De Cacaofabriek volledig voor haar rekening genomen en niet deels afgewenteld op de uitbater van de horeca. Op dat moment (begin 2022) was het horeca-uitbaters niet toegestaan de deuren voor publiek te openen. Het is daarom redelijk om de Coronaverliezen van De Cacaofabriek over 2022 te compenseren.

6.1 Dekking uit reguliere middelen

Bij de 2e Berap is reeds melding gemaakt van het tekort bij De Cacaofabriek als gevolg van de naweeën van Corona. De financiële consequenties, zie de tabel bij de inleiding, uit dit voorstel leiden toe dat er geen vergoeding betaald hoeft te worden.

Kanttekeningen

1.1 Mogelijk aanvullende gevolgen die nu nog niet zichtbaar zijn

Met het bestuur is gesproken over de ontvlechting en de gevolgen ervan. Er is met name inzicht in de eenmalige gevolgen. Bij de subsidieaanvraag 2024 is een aantal van deze gevolgen verwerkt, zoals het kunnen voldoen aan de Good Governance Code, omdat er geen personeel meer gedeeld kan worden en er een eigen directeur is aangesteld. Binnenkort wordt een voorstel aan uw college voorgelegd, voor de exploitatie bijdrage voor de drie grote instellingen, Kunstkwartier, Bibliotheek Helmond-Peel en De Cacaofabriek.

3.1 Passage in de jaarrekening 2022 over vordering op horeca kan vragen oproepen

In de jaarstukken is opgenomen een post 'vordering op gelieerde partijen' (pagina 26 jaarrekening). Het betreft een vordering op Horeca Cultuur Helmond BV. Het betreft een praktische en tijdelijke maatregel, om de opstart van horeca in eigen beheer mogelijk te maken. De vordering is inmiddels terugbetaald aan de stichting.

3.2 De positionering van De Cacaofabriek op de langere termijn in relatie tot de verstrekte subsidie is diffuus

Rondom de subsidiëring van De Cacaofabriek leven er veel vragen bij zowel de gemeenteraad als bij uw college. Momenteel is de Cultuurvisie in ontwikkeling. Het betreft een strategische visie op hoofdlijnen, voor de komende jaren en deze visie wordt in samenspraak met de stad ontwikkeld. De visie omvat een duidelijke koers op de korte termijn en een stip op de horizon voor de lange termijn. Momenteel is De Cacaofabriek bezig met het afronden van de subsidieaanvraag, dat tevens een ambitiedocument zal zijn, inclusief een meerjarenperspectief. De hoogte van de subsidiebedragen in relatie tot de ambities van De

Cacaofabriek blijkt te schuren in de praktijk. Om die reden wordt voorgesteld om parallel een analyse te verrichten, dat ten doel heeft om meer duidelijkheid te geven over hoe de (financiële) exploitatie van De Cacaofabriek (en meer specifiek de gemeentelijke bijdrage) zich verhoudt tot de positie en het voorzieningenniveau van De Cacaofabriek. De analyse moet complementair zijn aan de Cultuurvisie.

4.1 beslispunt b Financiële situatie 2022 zorgelijk waardoor nakoming vorderen van de subsidieverplichting tot bijdrage van € 75.000 onredelijk is.

Met De Cacaofabriek was afgesproken dat zij een eigen bijdrage zouden doen aan bij het transitiebudget van € 75.000,-, waarmee het totaal beschikbare budget uitkwam op € 450.000,-. Uit de verantwoording over 2022 is gebleken dat niet aan deze verplichting is voldaan. Op grond van subsidiewetgeving mag uw college besluiten tot het lager vaststellen van de subsidie vanwege het schenden van deze verplichting. Ambtelijk adviseren wij uw college geen gebruik te maken van deze bevoegdheid. De financiële situatie over 2022 laat een verlies zien van meer dan € 100.000,-. Dit verlies is ten laste van de reserves gebracht. Het lager vaststellen van de transitiesubsidie zou betekenen dat De Cacaofabriek vanuit haar reserves deze terugbetaling moet doen. Zoals aangegeven staan die reserves onder druk. Uit de verantwoording over 2022 blijkt dat het algemeen stichtingsvermogen over 2022 € 130.000 bedraagt. Indien de Cacaofabriek € 75.000 zou bijleggen aan het transitiebudget zou het algemeen stichtingsvermogen € 55.000 bedragen. De bestemmingsreserve komt hiermee uit op € 75.000.

4.2 beslispunt d Overheveling van het budget naar 2023 maakt dat de ontvlechting van de concernvorming nog niet helemaal afgerond is

Omdat de totstandkoming van het concern tussen Het Speelhuis en De Cacaofabriek voorzien was op 1 juli 2023 zijn er in het jaar 2023 ook kosten gemaakt. Hierover heeft De Cacaofabriek nog geen verantwoording kunnen afleggen, dit jaar is nog lopend. In 2023 zal daarom over het naar 2023 overgehevelde transitiebudget nogmaals besloten moeten worden.

5.1 Risico op precedentwerking

Er bestaat een risico op precedentwerking, waarbij andere organisaties een claim neerleggen voor steun voor de nasleep van Corona. Echter verreweg de meeste organisaties hebben hun jaarstukken 2022 al ingediend en de gemeente heeft deze al afgehandeld. Er zijn tot nog toe geen tekorten gebleken, als gevolg van Corona over 2022.

5.2 De indruk kan ontstaan dat middels de Coronacompensatie de gemeente subsidiegelden naar de horeca laat vloeien

De jaarrekening van De Cacaofabriek laat zien dat zij de uitbater van de horeca gecompenseerd hebben voor een bedrag van € 20.000,-. Dit is een compensatie geweest van de servicekosten. De Cacaofabriek moest haar gehele pand verwarmen en ventileren. Het is niet mogelijk de ruimte van de horeca dan niet te verwarmen. De servicekosten voor de horeca-uitbater liepen hierdoor op. De Cacaofabriek heeft voor de periode dat de horeca-uitbater niet in bedrijf mocht zijn, een compensatie geboden. De gemeente is eigenaar van het pand en heeft technisch niet voorzien in het separaat verwarmen van de ruimte voor de horeca. Het is daarom redelijk deze kosten te compenseren voor De Cacaofabriek, het zijn Corona gerelateerde kosten.

Financiën

De beslispunten en opgenomen bedragen leiden tot het onderstaande totaalplaatje. Samenvattend komt het erop neer dat er geen terugvordering behoeft plaats te vinden én dat er geen vergoeding betaald hoeft te worden. Door de terug te vorderen en toe te kennen bedragen met elkaar te verrekenen komt de totaalsom nagenoeg op nul uit. De € 37 die nog resteren verzoeken wij uw college om kwijt te schelden gezien de geringe omvang van dit bedrag.



Opbouw gemeentelijke bijdrage in transitiebudget 2022	
Bijdrage gemeente	300.000
Bijdrage via reserve Speelhuis	75.000
Totaal transitiebudget	375.000
Besteding middelen transitiebudget	
Totaal gemaakte kosten concernvorming 2022	227.076
Overheveling restant transitiebudget naar 2023	95.698
Terugvordering transitiebudget	52.226
Totaal transitiebudget	375.000
Consequenties voor Cacaofabriek	
Terugvordering transitiebudget	-52.226
Coronasteun 2022	54.227
Correctie opslagkosten detachingspersoneel	-12.038
Schadeloosstelling	7.500
Ontvlechtingkosten	2.500
	-37

Communicatie & Vervolg

De concept-vaststellingsovereenkomst is reeds met De Cacaofabriek afgestemd, met deze versie kunnen zij instemmen. Na uw instemming met de inhoud kan deze overeenkomst getekend worden. Vervolgens kan de financiële afwikkeling van de afspraken plaatsvinden door het verzenden van de beschikkingen (zie bijlagen). Tot slot kan de gemeenteraad geïnformeerd worden over de afronding van het faseren van de concernvorming tussen De Cacaofabriek en Het Speelhuis.

Bijlagen

1. Concept-vaststellingsovereenkomst gemeente Helmond – De Cacaofabriek
2. Beschikking vaststelling exploitatiesubsidie 2022 & vaststelling transitiebudget 2022 & terugvordering onverschuldigd betaalde transitiesubsidie met verrekening transitiesubsidie 2023
3. Raadsinformatiebrief afwikkeling faseren concernvorming De Cacaofabriek en Het Speelhuis
4. Jaarrekening 2022 De Cacaofabriek voorzien van controleverklaring

Legenda toegepaste uitzonderingsgrondslagen

In dit document zijn gegevens definitief geanonimiseerd op grond van:

Wet	Artikel	Omschrijving	Pagina's
Wet open overheid	Art. 5.1 lid 2 sub e	De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer	1