



Collegevoorstel besluitvormend

Portefeuillehouder	M.M.E.L. van Lierop	Besluitdatum:	3 december 2024
Opdrachtgever	5.1.2e	Commissie:	Maak een keuze
Opsteller	5.1.2e		
Datum	4 november 2024		
Concernplanning-nummer	5.383		
Zaaknummer	52024980	Raad:	Maak een keuze
Documentnummer	52025012		

Onderwerp

Jaarstukken Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek 2023

Voorstel

1. De voor 2023 verleende subsidie aan Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek lager vast te stellen op 1.382.507,-;
2. De bestuursrechtelijke geldschuld die door de lagere vaststelling ontstaat niet terug te vorderen en in te stemmen met het toevoegen van het te veel betaalde voorschot van € 15.993,- aan het stichtingsvermogen;
3. De transitiesubsidie lager vast te stellen op € 5.1.1c en het hierdoor te hoog verleende subsidiebedrag van € 5.1.1c terug te vorderen.
4. Daartoe de beschikkingsbrief te verzenden.

Inleiding

Aanleiding van dit collegevoorstel is het jaarlijks verzoek van het bestuur van De Cacaofabriek om de jaarstukken goed te keuren en de subsidie definitief vast te stellen.

De subsidie aan De Cacaofabriek bedroeg in 2023 in totaal € 1.398.500.-.

De jaarstukken geven geen aanleiding tot het gewijzigd vaststellen van de definitieve subsidie voor het jaar 2023.

Wel zijn de volgende constatering van belang:

- Het resultaat over 2023 bedraagt € 15.993 positief. In 2022 was dit nog een negatief saldo van € 107.953. Het resultaat over 2023 is toegevoegd aan het algemeen vermogen. Bij de argumenten wordt hier nader op ingegaan.
- Vordering op horeca. In de jaarrekening van De Cacaofabriek staat een vordering op de horeca van € 100.000. Over deze vordering is enkele malen overleg gevoerd, wat ook de reden is dat afronding van dit voorstel enige vertraging heeft opgelopen. Inmiddels is gebleken dat door de financiële resultaten van de horeca van De Cacaofabriek dit jaar de vordering verder is opgelopen. Over dit onderwerp bent u in de vergadering van 15 oktober geïnformeerd en daarover is op 17 oktober jl. een RIB naar de gemeenteraad gestuurd. Zie verder de tekst bij kanttekeningen.

Impact op stad en inwoners

Beoogd effect is een bloeiend cultureel klimaat in Helmond.

De culturele instellingen leveren gezamenlijk een belangrijke bijdrage aan de culturele levensloop van mensen, wat gaat van simpelweg kennismaken tot verdieping tot uitgroeien tot cultuur-professional.

Meer specifiek is het beoogd effect het vaststellen van subsidie, zodat De Cacaofabriek een financieel gezonde bedrijfsvoering heeft en het aanbod van film, muziek en expo voor de stad behouden blijft.

Argumenten

1.1 De exploitatiesubsidie over 2023 lager vaststellen

Jaarlijks wordt door uw college de subsidie voor de drie grote culturele instellingen (Kunstkwartier, Bibliotheek Helmond-Peel en Cacaofabriek) bepaald en vervolgens vastgesteld. De subsidie aan De Cacaofabriek bedroeg in 2023 € 1.398.500,- (waarvan € 467.323,- terugvloeit naar de gemeente in de vorm van huur). De subsidie bestaat uit een basissubsidie voor 2023 van € 1.298.500 en een daarna doorgevoerde compensatie voor de gestegen kosten in verband met inflatie ad € 100.000. De positieve ontwikkeling van het resultaat 2023 t.o.v. 2022 wordt veroorzaakt



vanwege het feit dat de baten zijn gestegen t.o.v. 2022. Daarnaast zijn ook de subsidie inkomsten gestegen. De verleende subsidie is een voorschot en wordt pas definitief vastgesteld op basis van de inhoudelijke en financiële verantwoording. Uit de verantwoording blijkt dat de verleende subsidie niet volledig nodig is voor de dekking 2023.

1.2 De Cacaofabriek heeft een controleverklaring bij de jaarrekening 2023 overlegd.

Gelet op de omvang van de subsidie is De Cacaofabriek verplicht een goedkeurende controleverklaring te overleggen. Deze verklaring is bij de jaarrekening gevoegd. De volledige jaarrekening, voorzien van de controleverklaring van de controlerend accountant, is opgenomen als bijlage.

2.1 Toevoegen aan de reserve vereist toestemming van uw college

Formeel kan uw college besluiten om het teveel aan subsidie terug te vorderen. Voorgesteld wordt om dat niet te doen. Formeel dient uw college in te stemmen met deze toevoeging aan de algemene reserve. Het eigen vermogen van De Cacaofabriek wordt daarmee € 146.004 per 31-12-2023. De solvabiliteitsratio komt hiermee uit op 14,2%. Deze ratio geeft aan in hoeverre een organisatie in staat is om (financiële) tegenvallers op te vangen. Een solvabiliteitsratio van 25% - 40% wordt als gezond gezien. De Cacaofabriek zit niet op dat niveau, deze toevoeging aan de algemene reserve helpt om naar dat niveau toe te groeien.

Over het boekjaar 2022 had De Cacaofabriek een tekort van € 5.1.1c. Dit tekort is opgevangen vanuit de algemene reserve. Met de toevoeging van het positieve resultaat over het boekjaar 2023 kan De Cacaofabriek mogelijke tegenvallers opvangen (niet zijnde de horeca) en te kunnen reserveren voor vervangingsinvesteringen.

3.1 Dit zijn de bestedingen geweest in 2023.

Het transitiebudget was aan De Cacaofabriek toegekend in haar hoedanigheid als penvoerder voor de vorming van een concern met de op te richten stichting Het Speelhuis. Voor 2023 resteerde van de eerder toegekende transitiesubsidie nog € 5.1.1c. Daarvan is in 2023 in totaal nog € 5.1.1c besteed. Het restant ad € 5.1.1c zal worden teruggevorderd. Dit is ook met De Cacaofabriek besproken.

Deze terugvordering heeft geen impact op het resultaat en de reservepositie, omdat ze hiermee rekening hebben gehouden in de jaarrekening.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Vordering op horeca

In 2022 stond in de jaarrekening van De Cacaofabriek een vordering op de horeca BV. Vorig jaar september is in een bestuurlijk gesprek door De Cacaofabriek aangegeven dat de vordering inmiddels is terugbetaald aan de stichting. In de jaarrekening 2023 staat nu toch nog een vordering opgenomen van € 100.000.

Inmiddels is door de nieuwe directeur aangegeven dat de vordering in de loop van 2024 verder is opgelopen vanwege tegenvallende financiële resultaten bij de Horeca BV. Hij heeft daarom onlangs maatregelen doorgevoerd die de horecaresultaten moeten verbeteren. Uw college is hiervan op de hoogte gesteld middels het voorstel dat op 15 oktober is behandeld (zaak 52229620).

Met de Raad van Toezicht van De Cacaofabriek is op 31 oktober overleg hierover gevoerd. Tevens zullen we zowel ambtelijk als bestuurlijk regelmatig afstemmen met De Cacaofabriek om te monitoren of de doorgevoerde maatregelen in voldoende mate leiden tot verbetering van de resultaten.

Juridische context en impact privacy

Omdat de exploitatiesubsidie voor 2023 niet volledig nodig is geweest voor het dekken van de kosten, wordt deze lager vastgesteld. Hierdoor ontstaat een vordering, omdat een deel van de verleende subsidie 'onverschuldigd' is betaald. Het college is niet verplicht om deze vordering te effectueren en het bedrag dus daadwerkelijk terug te vorderen. In dit geval wordt voorgesteld van deze terugvorderingsbevoegdheid geen gebruik te maken en het overschot toe te voegen aan de algemene reserve. Dit kan precedentwerking hebben. De stand van de algemene reserve van de Cacaofabriek is echter van een dusdanig niveau dat het toevoegen van het resultaat over 2023 van € 15.993 nodig wordt geacht zodat de Cacaofabriek beter in staat is om financiële tegenvallers op te vangen. (zie kanttekening 2.1)

V.w.b. de vordering op de horeca (zie kanttekening 1.1) zou de vraag kunnen ontstaan of dit een schending van de subsidieverplichtingen betreft. Bij een schending van de subsidieverplichting, kan het college namelijk besluiten de subsidie lager vast te stellen. De Cacaofabriek heeft echter herhaaldelijk aangegeven dat de lening niet met subsidiemiddelen is bekostigd. Verder wordt verwezen naar de in kanttekening 1.1 genoemde maatregelen en monitoring.



Financiën en prioritering

Het vaststellen van de exploitatiesubsidie levert geen financiële consequenties op, omdat de stichting De Cacaofabriek 100% bevoorschotting heeft ontvangen.

In 2022 hebben we de stichting De Cacaofabriek een transitiesubsidie verleend. Tijdens de vaststelling van de jaarrekening 2022 is door De Cacaofabriek aangegeven dat niet alle kosten in dat jaar zijn gemaakt. Hierdoor is middels een collegebesluit het restant € 5.1.1c overgeheveld naar 2023. De kosten in het kader van de transitiesubsidie bedragen in 2023 € 5.1.1c. Dit resulteert dat deze subsidie met € 5.1.1c lager wordt vastgesteld.

In de jaarrekening hebben we een aantal zaken opgemerkt die in kanttekening 1.1 zijn aangegeven.

De stappen van de financiële afwegingsladder zijn volgens afspraak volledig doorlopen.

Communicatie

Na vaststelling van de jaarstukken door het college wordt bijgevoegde beschikkingsbrief verzonden.

Participatie

n.v.t.

Uitvoering, evaluatie en vervolg

Er zal een beschikkingsbrief worden verzonden. Het nog terug te betalen deel van de transitiesubsidie zal worden teruggevorderd.

Daarnaast zal regelmatig overleg blijven plaatsvinden over de ontwikkelingen binnen De Cacaofabriek, met name ook waar het de resultaten van de horeca betreft.

Bijlagen

- 1. Jaarrekening 2023 Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek
- 2. Beschikking vaststelling subsidie 2023 Stichting De Nederlandsche Cacaofabriek

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 1 sub c	Bedrijfs- en fabricagegegevens die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld	1, 2, 3
Wet open overheid	Art. 5.1 lid 2 sub e	De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer	1