

|           |                                                                                                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rapport   | <b>Samen Thialf</b>                                                                                                                    |
| Aan       | Directie, RvC en belangrijkste stakeholders van Thialf (KNSB, NOC*NSF, Topsport Noord/TeamNL centrum Noord, Aandeelhouders van Thialf) |
| Van       | Commissie Eringa: Pier Eringa en Wichert van Olst                                                                                      |
| Onderwerp | <b>Continuïteitsborging Thialf</b>                                                                                                     |
| Datum     | 9 april 2021 (definitieve versie)                                                                                                      |

## **Inleiding en aanleiding**

---

Thialf heeft te kampen met structurele tekorten in haar exploitatie. Dit ondanks de forse bezuinigingsmaatregelen die door de directie van Thialf zijn en worden doorgevoerd. De belangrijkste stakeholders van Thialf (zie aanhef) hechten grote waarde aan de continuïteit van Thialf.

Pier Eringa is gevraagd om samen met de stakeholders van Thialf tot een structurele oplossing te komen voor het jaarlijkse exploitatietekort. Wichert van Olst is gevraagd als onafhankelijk financieel adviseur deel te nemen. Pier en Wichert vormen samen de commissie Eringa.

In bijlage 1 is weergegeven wie verder bij de uitwerking van deze oplossing zijn betrokken.

Thialf heeft veel sympathie bij haar stakeholders. Dat is een verdienste van Thialf en dat heeft Thialf ook nodig, want alleen met de gezamenlijke inzet en sympathie van haar stakeholders kan de continuïteit van Thialf worden gewaarborgd. Vandaar de naam van dit rapport 'Samen Thialf'.

In dit rapport wordt verslag gedaan van de uitwerking om het structurele exploitatietekort van Thialf op te lossen. Deze oplossing is in gezamenlijk overleg met de belangrijkste stakeholders tot stand gekomen en wordt gedragen door de vertegenwoordigers van alle betrokken stakeholders. Aan de hand van dit rapport kunnen de vertegenwoordigers deze oplossing bespreken en afstemmen met hun colleges en beslissingsbevoegden. De bedoeling is dat deze oplossing dinsdag 20 april 2021 ter goedkeuring wordt aangeboden aan de colleges en de beslissingsbevoegden van de betrokken stakeholders.

Ook worden in dit rapport acties benoemd, die zijn samengevoegd in een actieplan. Deze vervolgacties worden in de komende maanden uitgevoerd.

Dit rapport is als volgt ingedeeld:

1. Totstandkoming oplossing en gedragen bevindingen stakeholders
2. Oplossing exploitatietekort, ter goedkeuring

## **1 Totstandkoming oplossing en gedragen bevindingen stakeholders**

---

### **1.1 Totstandkoming oplossing**

Bij de totstandkoming van deze oplossing is eerst de ambitie met bijbehorende kerntaken van Thialf vastgesteld. Vervolgens is de omvang van het structurele jaarlijkse exploitatietekort op totaal- en activiteitsniveau becijferd. In bijlage 1 is weergegeven welke informatie en werkwijze hierbij is gehanteerd.

De uitkomsten van bovenstaande punten zijn besproken en afgestemd met de vertegenwoordigers van de stakeholders. Zowel over de ambitie, de kerntaken als over het becijferde exploitatietekort op totaal- en activiteitsniveau bestaat overeenstemming met alle betrokken stakeholders.

Op basis van voorgaande is in gezamenlijkheid een door betrokken stakeholders gedragen oplossing bepaald om het structurele exploitatietekort te dekken en de continuïteit van Thialf te waarborgen. Deze oplossing is in hoofdstuk 2 weergegeven.

### **1.2 Gedragen bevindingen stakeholders**

Aan de oplossing liggen de volgende door de betrokken stakeholders gezamenlijk gedragen en erkende bevindingen ten grondslag:

#### *Ambitie en kerntaken*

- 1 Thialf is een 'state of the art' ijsstadion met een wereldwijd goede reputatie, waar stakeholders trots op zijn.
- 2 Thialf is een dienstverlenend facilitair bedrijf. Een van de belangrijkste taken van Thialf is het faciliteren van top- en breedtesportactiviteiten en het beschikbaar stellen van kwaliteitsijs aan haar belangrijkste stakeholders.
- 3 De ambitie van Thialf is het structureel bieden van top- en breedtesportfaciliteiten: Schaats hart van de wereld met de beste schaatsaccommodatie, centrum voor sportevenementen (optimaal faciliterend en verbindend platform) en duurzame bedrijfsvoering.
- 4 Thialf is primair een wintersportcenter voor de top- en breedtesport. Eventuele andere activiteiten zijn hieraan ondersteunend en ondergeschikt. De focus van Thialf is gericht op de kernactiviteiten langebaanschaatsen, shorttrack, en ijshockey.
- 5 Kunstrijsen als nieuwe kernactiviteit, kan hieraan worden toegevoegd, omdat dit samen met ijshockey kan plaatsvinden in de ijshockeyhal en dit een positieve dekking genereert voor het exploitatietekort.
- 6 Curling, als nieuwe kernactiviteit, is alleen mogelijk als hiervoor een kostendekkende exploitatie is te realiseren en als dit goed valt te combineren met bovenstaande kernactiviteiten. Vooralsnog is curling niet in de exploitatie meegenomen (met uitzondering van activiteiten Curling Club Fryslân).

#### *Visie, stakeholders en communicatie*

- 7 Alle betrokken stakeholders dragen Thialf een warm hart toe en willen dat de continuïteit van Thialf wordt gewaarborgd.
- 8 Alle betrokken stakeholders zijn bereid zich maximaal in te spannen en - naar vermogen - bij te dragen om het structurele exploitatietekort op te lossen.
- 9 Betrokken stakeholders hebben elkaar nodig en hebben nauwelijks tegengestelde belangen. Een goed gedeelde gezamenlijke lange termijnvisie op Thialf is onvoldoende aanwezig. Hier moet aan gewerkt worden in nauwe samenwerking tussen partijen.  
De samenwerking tussen stakeholders is echter beperkt en dient te worden geïntensiveerd. Er

dient frequenter periodiek overleg tussen de betrokken stakeholders plaats te vinden om zo tijdig geïnformeerd te worden en te kunnen inspelen op de actuele ontwikkelingen rondom Thialf maar ook rondom de eigen organisaties van de stakeholders. De betrokken partijen kunnen elkaar zo versterken met als gezamenlijk doel de continuïteit van Thialf te waarborgen. Maar ook op praktische aspecten als capaciteit-toedeling, planning en bezetting van ijs en andere faciliteiten moet de afstemming beter.

**Actie 1: Samenwerking en communicatie stakeholders moet worden geïntensiveerd.**

#### *Resultaat en bezetting*

- 10 Het jaarlijkse structurele exploitatietekort is becijferd op € 1,4 miljoen (opbrengsten € 2,8 miljoen en kosten € 4,2 miljoen). De activiteiten Topsport Langebaan, shorttrack en ijshockey zijn de grootste veroorzakers van dit negatieve resultaat (zie bijlage 2).
- 11 In het exploitatietekort van € 1,4 miljoen is geen rekening gehouden met de jaarlijkse afschrijvingslasten (geschat op € 2,5 tot € 3 miljoen) over de stichtingskosten van het Thialfstadion en de ijshockeyhal.
- 12 De exploitatiekosten ad € 4,2 miljoen zijn grotendeels (93%) vaste kosten. Slechts een klein deel (7%) kan worden bestempeld als variabele kosten. De totale exploitatiekosten van Thialf fluctueren derhalve niet tot nauwelijks met de omzet. Als zou worden besloten te stoppen met bestaande activiteiten moeten de vaste kosten die met bijdragen uit deze activiteiten worden gedekt, worden goedgeemaakt door de andere activiteiten.
- 13 De directie van Thialf heeft reeds forse bezuinigingsmaatregelen doorgevoerd en geeft aan dit tekort - met uitzondering van minder energieverbruik zodra de zonnepanelen weer gebruikt mogen worden - niet verder te kunnen terugdringen.
- 14 Als het gebruik van zonnepanelen weer is toegestaan kan er door Thialf € 180.000 (inclusief energiesubsidie) worden bespaard op de energiekosten. Eventuele investeringskosten om het gebruik van de zonnepanelen weer mogelijk te maken, kunnen niet door Thialf gedragen worden en zullen derhalve door de aandeelhouders moeten worden bekostigd.
- 15 In genoemd exploitatietekort is rekening gehouden met Topsportijs voor de periode van 1 juli tot en met 15 maart. Bij uitbreiding van deze periode dienen extra inkomsten te worden gegenereerd voor een sluitende exploitatie.

**Actie 2: In overleg met KNSB beslissing nemen over periode topsportijs voor seizoen 2021/22 en wie dit bekostigt.**

- 16 Het is van belang de huidige capaciteit van het Thialfstadion en de IJshockeyhal optimaal te benutten/bezetten. Dit geldt voor de ijsbanen maar ook voor de off-ice faciliteiten zoals de krachtruimte. Een tijdig beschikbare en strakke planning opgesteld aan de hand van door Topsport Noord, Thialf en de KNSB (inclusief KNSB Gewest Fryslân) goedgekeurde richtlijnen is hierbij cruciaal. De jaarplanning moet in gezamenlijkheid met deze stakeholders worden gemaakt. Verder dient er één persoon (van Thialf) de planning te bewaken en te handhaven. Deze persoon moet de bevoegdheid krijgen beslissingen te nemen en knopen door te hakken conform de vermelde goedgekeurde richtlijnen. Dit vergt een rechte rug en acceptatie van de genomen beslissing door betrokkenen.

**Actie 3: Tijdig opstellen van strakke planning (optimale bezetting) op basis van door belangrijkste stakeholders goedgekeurde richtlijnen en monitoring op naleving.**

- 17 NOC\*NSF had reeds een handreiking gedaan voor een extra bijdrage van € 250.000 voor enkele jaren (via Topsport Noord). NOC\*NSF is bereid deze bijdrage om te zetten in een structurele jaarlijkse bijdrage.
- 18 De KNSB heeft aangegeven dat met aanvullende schaatssportactiviteiten waaronder het onderbrengen van het nationaal trainingscentrum Kunstrijden jaarlijks € 300.000 extra netto resultaat voor Thialf kan worden gegenereerd. Om dit te kunnen realiseren is de KNSB een belangrijke partij, omdat zij hiervoor de (internationale) contacten met de potentiële huurders/gebruikers heeft. De KNSB is bereid zich maximaal in te spannen en te committeren om de jaarlijkse bijdrage van € 300.000 binnen enkele jaren te realiseren. Als voorwaarde heeft de

KNSB aangegeven dan invloed te willen uitoefenen op het beleid van Thialf en op de realisatie daarvan. Het gaat hier dan met name om de invloed op de planning en beschikbaarheid van het ijs en de off-ice faciliteiten.

**Actie 4: KNSB moet in gezamenlijk overleg aangeven hoe het verloop van de extra bijdrage er in de komende jaren naar verwachting uit gaat zien, welke acties zij hiervoor verricht en welke invloed op beleid en executie van beleid zij voor ogen heeft.**

- 19 Shorttrack moet in Thialf worden bestendigd en geïntensiveerd. Thialf blijft de thuisbasis voor shorttrack. Vermeden moet worden dat shorttrack naar de Jaap Edenbaan in Amsterdam gaat. Hiervoor worden de off-ice faciliteiten (o.a. kleedkamers, krachtruimte) aangepast (kleine investering voor de aandeelhouders). Voor het houden van Nationale shorttrackwedstrijden moet de vaste boarding in de ijshockeyhal eenvoudig vervangen kunnen worden door free standing boarding (conform de ISU veiligheidseisen). Bij de upgradering van de ijshockeyhal wordt hiermee rekening gehouden. De aandeelhouders gaan de ijshockeyhal binnen 1 jaar upgraden en nemen de kosten hiervan voor hun rekening. De KNSB wordt tijdig betrokken bij deze vernieuwbouw van de ijshockeyhal. Voor shorttrack-evenementen met zeer grote bezoekersaantallen (circa > 3.000 bezoekers) heeft Thialf te weinig capaciteit.

**Actie 5: Plan van aanpak opstellen (inclusief financiële exploitatie) voor vernieuwbouw ijshockeyhal (rekening houdend met meerdere ijssportactiviteiten) in overleg met belangrijkste gebruikers en met belangrijke rol voor Gemeente Heerenveen en Provincie Friesland.**

- 20 De huidige ijshockeyhal genereert - op basis van de gehanteerde kostenverdeelsleutels (zie bijlage 2) - een structureel exploitatietekort van een kleine € 300.000 per jaar. De huidige ijshockeyhal wordt voornamelijk voor breedtesport (ijshockey) gebruikt. Voor de aandeelhouders zijn het Thialf stadion (voornamelijk Topsport) en de ijshockeyhal één geheel. Geborgd wordt, dat NOC\*NSF en de KNSB niet meebetalen aan een exploitatietekort van de breedtesport. Oftewel: de jaarlijkse bijdrage van de aandeelhouders (inclusief de (vervangings-) investeringsbijdragen bedraagt minimaal het niveau van het exploitatietekort van de breedtesportactiviteiten.
- 21 De aandeelhouders hebben de oorspronkelijke stichtings- en inrichtingskosten van het Thialfstadion en de ijshockeyhal voor hun rekening genomen. Er zijn derhalve geen afschrijvingskosten voor beide complexen verantwoord in de jaarlijkse exploitatiecijfers. Vervangings- en eventuele nieuwe investeringen voor beide complexen dienen door de aandeelhouders te worden vergoed. Aandeelhouders hebben aangegeven dat zij hiervoor inderdaad verantwoordelijk zijn, maar over onvoldoende eigen middelen beschikken. Zij treden hiervoor in overleg met het ministerie VWS.

**Actie 6: Aandeelhouders treden in overleg met “Den Haag” voor realisatie van dekking vervanging- en nieuwbouwinvesteringen.**

- 22 In tegenstelling tot de oorspronkelijke stichtings- en inrichtingskosten lopen de afschrijvingskosten (€ 220.000) van de zonnepanelen en van enkele kleinere investeringen wel via de jaarexploitatie van Thialf. Tevens wordt ten laste van de jaarexploitatie van Thialf een voorziening voor groot onderhoud gevormd (jaardotatie € 315.000). Omdat deze kosten beide betrekking hebben op de instandhouding van de complexen en naar hun aard gelijk zijn aan de stichtings- en inrichtingskosten, wordt de dekking van deze kosten door de aandeelhouders gedragen.

**Actie 7: Aan de hand van een actueel onderhoudsmeerjarenplan (MJOP) en investeringsplan voor zowel het Thialfstadion als de ijshockeyhal (rekening houdend met vernieuwbouw) dienen de onderhoudskosten, vervangings- en nieuwbouwinvesteringen te worden geconcretiseerd en dient te worden vastgesteld welke via de exploitatie van Thialf lopen en welke separaat door de aandeelhouders moeten worden bekostigd.**

## 2 Oplossing exploitatietekort, ter goedkeuring

---

In dit hoofdstuk wordt aangegeven hoe het exploitatietekort van Thialf gedekt kan worden. Deze oplossing is in gezamenlijk overleg met de stakeholders tot stand gekomen en wordt gedragen door de vertegenwoordigers van alle betrokken stakeholders.

De bedoeling is dat deze oplossing dinsdag 20 april 2021 ter goedkeuring wordt aangeboden aan de colleges en de beslissingsbevoegden van de betrokken stakeholders.

### ***Dekking voor het structurele jaarlijkse exploitatietekort van € 1,4 miljoen en de vervangingsinvesteringen***

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | €              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. NOC*NSF levert een structurele jaarlijkse extra bijdrage                                                                                                                                                                                                                                                  | 250.000        |
| 2. KNSB committeert zich aan en spant zich maximaal in voor een extra nettoresultaat uit aanvullende schaatssportactiviteiten waaronder kunstrijden, met invloed van de KNSB op de planning/beschikbaarheid van ijs en off-ice faciliteiten.                                                                 | 300.000        |
| 3. Aandeelhouders dragen zorg voor het restanttekort. Dit bestaat voornamelijk uit € 535.000 voor de afschrijvingskosten en kosten groot onderhoud die over de huidige exploitatie van Thialf lopen en voor € 180.000 uit extra energiekosten omdat nog geen gebruik kan worden gemaakt van de zonnepanelen. | <u>811.750</u> |
| Totale dekking exploitatietekort                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1.361.750      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | =====          |

In aanvulling op bovenstaande dekking dienen de aandeelhouders jaarlijks voor de dekking van de vervangingsinvesteringen van het Thialf stadion en de ijshockeyhal te zorgen. Voor het Thialf stadion en de ijshockeyhal tezamen wordt dit geschat op circa € 2,5 tot € 3 miljoen per jaar (gebaseerd op de stichtingskosten en economische levensduur). De aandeelhouders hebben aangegeven dat zij verantwoordelijk zijn voor de dekking hiervan, maar dat zij dit niet volledig uit eigen middelen kunnen bekostigen. De aandeelhouders doen dan ook een beroep op de landelijke overheid om een belangrijke bijdrage te leveren ter dekking van de vervangingsinvesteringen.

### ***Nog te onderzoeken aanvullende dekkingsbijdragen***

**Actie 8: Verder is afgesproken, dat de betrokken stakeholders samen met de directie van Thialf in de komende periode onderstaande opbrengstenbronnen onderzoeken.** Met de bijdragen die hiermee worden gegenereerd, worden in eerste instantie bovenstaande bijdragen van de aandeelhouders gereduceerd. Als de integrale exploitatie (inclusief de afschrijvingskosten voor vervangings- en nieuwe investeringen en kosten groot onderhoud) door onderstaande bijdragen structureel positief wordt, kunnen ook de toegezegde extra bijdragen van NOC\*NSF en de KNSB worden gereduceerd.

1. In overleg treden met Topsport Noord voor verhoging van hun bijdrage (ambitie: bijdrage NOC\*NSF en Topsport Noord op gelijk niveau).
2. In overleg treden met Merkenteams/Topteams schaatsen voor mogelijk bijdrage.
3. Thialf niet extern verzekeren maar in eigen beheer/eigen risico bij aandeelhouders (€ 150.000).
4. Het contract met de KNSB loopt in oktober 2022 af. De KNSB heeft de sterke intentie de samenwerking met Thialf te continueren. Dit contract zou reeds in 2021 (i.p.v. in 2022) kunnen worden heronderhandeld.
5. Verkrijgen van sponsorgelden van enkele hoofdsponsors/(Friese) bedrijven in nauwe samenwerking met KNSB en Gewest Fryslân.
6. In overleg treden met Netwerkbeheerder en Energieleverancier voor mogelijk bijdrage.
7. In overleg treden met landelijke overheid voor verkrijgen bijdrage.

Wij vertrouwen erop hiermee een belangrijk fundament te hebben gelegd voor de continuïteitsborging van Thialf. Wij bedanken de betrokken stakeholders voor de constructieve bijdrage en prettige en samenwerking om te komen tot een Thialf dat van hen samen is.

Hoog Soeren, 9 april 2021

Commissie Eringa,  
namens deze

Pier

Bijlagen:

1. Deelnemers en werkwijze
2. Verwachte jaarexploitatie

## **Bijlage 1: Deelnemers en werkwijze**

---

### **1.1 Samenstelling commissie**

De commissie Eringa bestaat uit Pier Eringa en Wichert van Olst.

De commissie heeft haar naam te danken aan haar voorzitter: Pier Eringa. Pier heeft ruime bestuurlijke ervaring opgedaan bij onder andere Pro Rail en Transdev. Hij is vertrouwd met het oplossen van complexe vraagstukken en heeft veel sympathie voor sport.

Pier heeft zich bij deze opdracht laten bijstaan door een onafhankelijk financieel adviseur, Wichert van Olst. Wichert is ruim 20 jaar partner bij Ernst & Young geweest en heeft ruime ervaring met de exploitatie van sportstadions.

### **1.2 Vertegenwoordigers van stakeholders**

De commissie heeft samen met onderstaande vertegenwoordigers van de stakeholders de oplossing gedefinieerd zoals verwoord in hoofdstuk 2 van dit rapport.

| <i>Stakeholder</i>  | <i>Vertegenwoordiger</i>                            |
|---------------------|-----------------------------------------------------|
| KNSB                | Herman de Haan, directeur- bestuurder               |
| NOC*NSF             | Maurits Hendriks, technisch directeur               |
| Topsport Noord      | Evert Jorritsma, directeur                          |
| Gemeente Heerenveen | Jelle Zoetendal, wethouder                          |
| Provincie Friesland | Sander de Rouwe, lid gedeputeerde staten            |
| Thialf              | Marc Winters, statutair directeur                   |
|                     | Janny Vlietstra, voorzitter Raad van Commissarissen |

Hierbij is van belang te melden dat de geldstromen van NOC\*NSF en Thialf lopen via Topsport Noord. Topsport Noord is tevens de contractpartner met Thialf.

### **1.3 Werkwijze**

#### ***Kernopdracht***

De kernopdracht aan de commissie is:

Kom samen met de stakeholders van Thialf tot een structurele oplossing voor het jaarlijkse exploitatietekort van Thialf.

#### ***Werkwijze***

Voor het uitvoeren van deze opdracht heeft de commissie diverse gesprekken gevoerd met de stakeholders van Thialf en kennisgenomen van de volgende informatie.

- Herstelplan Thialf d.d. 2 april 2020
- Rapportage LAgroun d.d. 28 november 2019
- Jaarrekening 2019/20 Thialf OG BV

De commissie heeft gesprekken gevoerd met de volgende stakeholders:

#### ***Thialf***

- Marc Winters, statutair directeur
- Minne Dolstra, ondersteuning directie
- Tineke de Haan, controller
- Ingmar Bouma (MTH) financieel adviseur
- Janny Vlietstra, voorzitter Raad van commissarissen

*NOC\*NSF*

- Maurits Hendriks, technisch directeur
- Marieke Faber, prestatie manager Topsportinfrastructuur
- Johan Noordhof, adviseur financiële monitoring

*Topsport Noord (CTO)*

- Evert Jorritsma, directeur

*KNSB*

- Herman de Haan, directeur bestuurder
- Bas Maatman, manager bedrijfsvoering en financiën

*KNSB Gewest Fryslân*

- Sytse Prins

*Gemeente Heerenveen*

- Jelle Zoetendal, wethouder
- Haaije Jorritsma, programmamanager

*Provincie Friesland*

- Sander de Rouwe, lid gedeputeerde staten

De commissie heeft de ontvangen informatie als uitgangspunt gehanteerd en voor waar aangenomen. Zij heeft op de ontvangen informatie geen verificatiewerkzaamheden verricht.

## Bijlage 2: Verwachte jaarexploitatie

De directie van Thialf heeft de verwachte jaarexploitatie 2021/22 lopende van 1 oktober 2021 t/m 30 september 2022 opgesteld. Het betreft een reguliere jaarexploitatie past Corona.

Hierbij zijn de volgende belangrijkste uitgangspunten gehanteerd:

- De basis is een realistische exploitatie. Dus een reële inschatting van de opbrengsten en kosten met een neutrale tendens;
- Verondersteld wordt dat Thialf met ingang van 2021/22 (1 oktober - 30 september) weer een 'normaal' boekjaar, zonder Corona heeft. Onduidelijk is echter of er structurele na-ijl effecten van Corona zijn. Daarom is er € 100k opgenomen voor 'onvoorzien/past Corona';
- Op basis van de wens van topsport is uitgegaan van topsportijs voor de periode 1 juli - 15 maart;
- Vooralsnog is uitgegaan van een situatie zonder opbrengsten van de zonnepanelen op het dak van Thialf;
- De extra jaarlijkse bijdrage (onder voorwaarden) van NOC\*NSF ad € 250k ter dekking van het exploitatietekort is voor een zuiver beeld nog niet in deze exploitatie verantwoord. Wel wordt deze bijdrage in hoofdstuk 2 als een van de oplossingen vermeld. Deze bijdrage wordt overigens verstrekt via Topsport Noord, omdat Topsport Noord de contractpartner is van Thialf.
- De stichtingskosten van de bouw, installaties en inrichting van Thialf bedragen circa € 50 miljoen. De afschrijvingskosten over deze investeringen (circa € 2,5 miljoen bij afschrijving in 20 jaar) zijn niet in de exploitatie verantwoord, omdat de stichtingskosten niet op de balans van Thialf staan geactiveerd. Dit geldt eveneens voor de afschrijvingskosten van de ijshockeyhal (geschat op circa € 0,5 miljoen).

Op basis van deze uitgangspunten toont de actuele verwachte jaarexploitatie 2021/22 een negatief resultaat van € 1,4 miljoen.

Van belang is op te merken dat in het herstelplan Thialf dat geaccordeerd is door de publieke aandeelhouders ook een 'past Corona' exploitatie was opgenomen, het zogeheten 'Slank & Slim Scenario'. Beide exploitaties zijn onderstaand verkort weergegeven. De toename van de kosten worden met name veroorzaakt door hogere energie- en onderhoudskosten en lagere opbrengsten uit commerciële activiteiten/sponsorbijdragen.

| <b>Geconsolideerd</b>           | <b>Verwachte<br/>Jaarexploitatie<br/>2021/2022</b> | <b>Herstelplan<br/>Slank &amp; Slim<br/>2021/2022</b> | <b>Vershil<br/>jaarexploitatie<br/>vs herstelplan</b> |
|---------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                 | <b>€</b>                                           | <b>€</b>                                              | <b>€</b>                                              |
| <b>Omzet</b>                    |                                                    |                                                       |                                                       |
| Schaatsbanen (Hal 1 en 2)       | 1.772.000                                          | 1.728.500                                             | 43.500                                                |
| Horeca                          | 495.000                                            | 495.000                                               | -                                                     |
| Verhuur ruimten                 | 172.000                                            | 168.000                                               | 4.000                                                 |
| Commerciële activiteiten        | 360.000                                            | 618.500                                               | -258.500                                              |
| Totaal Omzet                    | 2.799.000                                          | 3.010.000                                             | -211.000                                              |
| <b>Kosten</b>                   |                                                    |                                                       |                                                       |
| Personeelskosten                | 980.750                                            | 913.350                                               | 67.400                                                |
| Energiekosten                   | 850.000                                            | 650.000                                               | 200.000                                               |
| Onderhoudskosten                | 915.000                                            | 750.000                                               | 165.000                                               |
| Overige kosten                  | 1.415.000                                          | 1.351.000                                             | 64.000                                                |
| Totaal kosten                   | 4.160.750                                          | 3.664.350                                             | 496.400                                               |
| <b>Resultaat voor belasting</b> | -1.361.750                                         | -654.350                                              | -707.400                                              |
| Belastingen (20 - 25%)          | -                                                  | -                                                     | -                                                     |
| <b>Resultaat na belasting</b>   | -1.361.750                                         | -654.350                                              | -707.400                                              |

## Welke activiteiten genereren dit tekort?

Om inzicht te krijgen in de exploitatiebijdrage per activiteit heeft de directie de opbrengsten en kosten toegerekend aan de activiteiten van Thialf. De wijze waarop deze toerekening heeft plaatsgevonden is afgestemd met de belangrijkste stakeholders.

De verwachte jaarexploitatie 2021/22 op activiteitsniveau ziet er als volgt uit:

| Activiteiten               | Thialf-partners | Opbrengsten |      | Kosten direct (A) |      | Kosten energie (B) |      | Kosten exposure (C) |      | Totaal Kosten |      | Resultaat  |      |
|----------------------------|-----------------|-------------|------|-------------------|------|--------------------|------|---------------------|------|---------------|------|------------|------|
|                            |                 | €           | %    | €                 | %    | €                  | %    | €                   | %    | €             | %    | €          | %    |
| KNSB Evenementen           | KNSB            | 600.700     | 21%  | 132.450           | 16%  | 187.941            | 9%   | 294.188             | 25%  | 614.579       | 15%  | -13.879    | 1%   |
| Topsport 400 meter         | Topsport Noord  | 265.000     | 9%   | 93.967            | 11%  | 384.993            | 18%  | 117.675             | 10%  | 596.635       | 14%  | -331.635   | 24%  |
| Lange baan overig          | Gewest          | 426.500     | 15%  | 143.250           | 17%  | 246.713            | 12%  | 176.513             | 15%  | 566.476       | 14%  | -139.976   | 10%  |
| Recreatie                  | Aandeelhouders  | 445.000     | 16%  | 149.383           | 17%  | 305.309            | 14%  | 176.513             | 15%  | 631.204       | 15%  | -186.204   | 14%  |
| IJshockey (breedtesport)   | Gemeente        | 180.750     | 6%   | 108.800           | 13%  | 316.851            | 15%  | 58.838              | 5%   | 484.488       | 12%  | -303.738   | 22%  |
| Shorttrack                 | Topsport Noord  | 182.000     | 7%   | 117.950           | 14%  | 554.836            | 26%  | 117.675             | 10%  | 790.461       | 19%  | -608.461   | 45%  |
| Kunstrijden en Curling     | Gemeente        | 42.000      | 2%   | 7.100             | 1%   | 58.595             | 3%   | 58.838              | 5%   | 124.533       | 3%   | -82.533    | 6%   |
| Businessclub en Sponsoring | Allen           | 413.250     | 15%  | 74.000            | 9%   | 12.529             | 1%   | 58.838              | 5%   | 145.367       | 3%   | 267.883    | -20% |
| Kantoren en overige ruimte | Allen           | 243.800     | 9%   | 27.100            | 3%   | 62.233             | 3%   | 117.675             | 10%  | 207.008       | 5%   | 36.792     | -3%  |
| Totaal                     |                 | 2.799.000   | 100% | 854.000           | 100% | 2.130.000          | 100% | 1.176.750           | 100% | 4.160.750     | 100% | -1.361.750 | 100% |

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat topsport shorttrack, topsport langebaan en het ijshockey de grootste veroorzakers zijn van het negatieve resultaat.

De Businessclub/Sponsoring en kantoren genereren een positieve bijdrage. Dit komt o.a. omdat er in beperkte mate energiekosten aan deze activiteiten worden toegerekend en omdat er geen kosten worden toegekend aan het bijwonen van de schaatsevenementen door de leden van de businessclub.

Thialf heeft vanuit de overeenkomst met de KNSB de beschikking over 300 kaarten voor haar Businessclub. Aan deze kaarten kan een waarde worden toegekend van € 225.000, gebaseerd op 300 stoelen, 15 evenementsdagen en € 50 per ticket.

Het positieve resultaat van de Businessclub/Sponsoring en kantoren ad € 304.675 kan worden toegerekend aan de overige activiteiten. Indien hierbij de waarde van de kaarten wordt toegerekend aan de KNSB-evenementen en het restant wordt verdeeld naar rato van de energieverdeling, ziet het resultaat per activiteit er als volgt uit:

| Activiteiten               | Thialf-partners | Opbrengsten |      | Totaal Kosten |      | Resultaat  |      | Herverdeling resultaat Businessclub en kantoor |      | Resultaat na herverdeling |      |
|----------------------------|-----------------|-------------|------|---------------|------|------------|------|------------------------------------------------|------|---------------------------|------|
|                            |                 | €           | %    | €             | %    | €          | %    | €                                              | %    | €                         | %    |
| KNSB Evenementen           | KNSB            | 600.700     | 21%  | 614.579       | 15%  | -13.879    | 1%   | 232.286                                        | 76%  | 218.407                   | -16% |
| Topsport 400 meter         | Topsport Noord  | 265.000     | 9%   | 596.635       | 14%  | -331.635   | 24%  | 14.925                                         | 5%   | -316.710                  | 23%  |
| Lange baan overig          | Gewest          | 426.500     | 15%  | 566.476       | 14%  | -139.976   | 10%  | 9.564                                          | 3%   | -130.411                  | 10%  |
| Recreatie                  | Aandeelhouders  | 445.000     | 16%  | 631.204       | 15%  | -186.204   | 14%  | 11.836                                         | 4%   | -174.368                  | 13%  |
| IJshockey (breedtesport)   | Gemeente        | 180.750     | 6%   | 484.488       | 12%  | -303.738   | 22%  | 12.283                                         | 4%   | -291.455                  | 21%  |
| Shorttrack                 | Topsport Noord  | 182.000     | 7%   | 790.461       | 19%  | -608.461   | 45%  | 21.509                                         | 7%   | -586.952                  | 43%  |
| Kunstrijden en Curling     | Gemeente        | 42.000      | 2%   | 124.533       | 3%   | -82.533    | 6%   | 2.272                                          | 1%   | -80.261                   | 6%   |
| Businessclub en Sponsoring | Allen           | 413.250     | 15%  | 145.367       | 3%   | 267.883    | -20% | -267.883                                       | 0%   | -                         | 0%   |
| Kantoren en overige ruimte | Allen           | 243.800     | 9%   | 207.008       | 5%   | 36.792     | -3%  | -36.792                                        | 0%   | -                         | 0%   |
| Totaal                     |                 | 2.799.000   | 100% | 4.160.750     | 100% | -1.361.750 | 100% | -                                              | 100% | -1.361.750                | 100% |

Ook na toerekening van het positieve resultaat van de Businessclub/Sponsoring en kantoren aan de overige activiteiten genereren topsport shorttrack, topsport langebaan en het ijshockey nog steeds een sterk negatieve bijdrage. De bijdrage van de KNSB-evenementen wordt positief.

Nadrukkelijk wordt vermeld dat in voorgaande exploitatieoverzichten geen rekening is gehouden met de jaarlijkse afschrijvingslasten (geschat op € 2,5 tot € 3 miljoen) over de stichtingskosten van het Thialfstadion en de ijshockeyhal. Naast het jaarlijks exploitatietekort dient derhalve separate dekking te worden gevonden voor de vervangingsinvesteringen.