

Bestuur en directie Stadsschouwburg Velsen en
Kunstencentrum Velsen
T.a.v. De heren J. Overdijk en J. Bron
Groeneweg 71
1971 NS IJMUIDEN

DIRECTIE

Gemeente Velsen
Dudokplein 1
1971 EN IJMUIDEN
T 14 0255
F 0255 567 760
www.velsen.nl
E info@velsen.nl
Correspondentieadres
Postbus 465
1970 AL IJmuiden



Uw kenmerk	Zaaknummer	Voor informatie	Bijlagen	Datum
	19187-2017	K. Schuurman 0255 567628		18 juli 2017
Onderwerp	Verbeterplan Stadsschouwburg/Kunstencentrum / verlening uitstel jaarstukken 2016			

Geachte heer Overdijk, geachte heer Bron,

Wij hebben al enige tijd grote zorg over de continuïteit van de Stadsschouwburg. Medio 2015 heeft u uw jaarstukken 2014 en begroting 2016 aan ons gepresenteerd. Wij constateerden destijds dat er in 2014 een verlies is geleden van € 110.000, wat resulteerde in een negatief eigen vermogen. Voor 2016 presenteerde u een begroting met een tekort. Wij hebben u per brief van 7 juli 2015 de opdracht gegeven om te komen met maatregelen om een sluitende meerjarenbegroting 2016-2018 te realiseren en het negatief eigen vermogen weg te werken. Helaas liep het negatief resultaat in 2015 verder op. Bij de subsidievaststelling van 2015 hebben wij er nogmaals bij u op aangedrongen dat het opstellen van een herstelplan noodzakelijk was.

Op 20 december 2016 hebben wij uw organisaties subsidie voor het jaar 2017 verleend. In de subsidiebeschikking voor de Stadsschouwburg is aangegeven dat het jaar 2017, naast het behalen van uw culturele en maatschappelijke doelstellingen, in het teken staat van het waarborgen van de continuïteit van uw organisatie. Dit betekent dat de financiële huishouding op orde wordt gebracht, de verliezen worden weggewerkt en de liquiditeit en solvabiliteit moeten worden verbeterd. De structuur van de organisatie wordt omgevormd tot een effectievere vorm.

Voor het Kunstencentrum is vastgelegd dat met de uitvoering van het hervormingsplan uit 2015 in 2017 verder invulling wordt gegeven aan de gemeentelijke opdracht voor de komende jaren. Tevens dient de (financiële) continuïteit op middellange termijn te worden gewaarborgd. Dit betekent eveneens een aanpassing van de organisatiestructuur, het op orde brengen van de financiële huishouding, waarbij verliezen en het negatief eigen vermogen worden weggewerkt en de solvabiliteit wordt verbeterd.

Begin mei 2017 heeft het College, gezien de bestuurlijke, organisatorische en financiële problemen, een toezichthouder aangesteld die belast is met het toezicht op de naleving van de verplichtingen die door het College in de subsidiebeschikkingen zijn opgelegd. Tevens hebben wij een verkenners aangesteld die onderzoekt welke mogelijkheden er zijn om de stadsschouwburg- en kunsteducatie-functie in een toekomstbestendig vaarwater te krijgen.

Bevindingen en aanbevelingen toezichthouder

De toezichthouder heeft aanbevelingen gedaan die invulling geven aan de verplichting om de financiële huishouding op orde te brengen. Wij zijn van mening dat de uitvoering van deze aanbevelingen noodzakelijk is om de continuïteit van de Stadsschouwburg en het Kunstencentrum te waarborgen.

Als uitwerking van het op orde brengen van uw financiële huishouding, zoals in ons besluit van 20 december 2016 tot de verlening van de subsidie voor 2017 is opgenomen, dient u **vóór 15 augustus 2017** een plan van aanpak op te stellen om de aanbevelingen door te voeren in uw organisaties. Wij verwachten dat de maatregelen zijn geëffectueerd **op uiterlijk 1 oktober 2017**. Wij zien dit als een gezamenlijke verantwoordelijkheid van bestuur en directie.

Onze toezichthouder zal toezicht blijven houden op dit proces. In het vervolg van deze brief treft u de bevindingen en aanbevelingen op de onderdelen AO/IC, P&C, Governance en Toekomst aan.

Bevindingen en aanbevelingen AO/IC SSV

De administratieve organisatie en interne controle van de SSV zijn onder de maat. Dit vormt een risico voor het weer gezond maken van de SSV.

De volgende aanbevelingen richten zich op het zodanig inrichten van de financiële administratie dat het mogelijk is om goede prognoses te kunnen maken:

- Er moet een accounting manual worden opgesteld zodat de wijze van boeken helder is.
- Boeking en registratie van verplichtingen dienen wekelijks plaats te vinden.
- Balansposten moeten worden opgeschoond en zoveel mogelijk binnen het financiële systeem worden verwerkt (zo min mogelijk extracomptabel).
- Systemen moeten op elkaar worden aangesloten.
- De kritische bedrijfsvoeringsprocessen moeten worden beschreven waarbij scheiding van verantwoordelijkheden en bevoegdheden expliciet worden opgenomen.
- Door het opstellen van een intern controleplan moet de nakoming van de procesbeschrijvingen worden gewaarborgd.
- Met alle externe dienstverleners dienen contracten te worden afgesloten die worden opgenomen in een contractenregister. Betalingen aan externe dienstverleners kunnen uitsluitend gebaseerd zijn op deze contracten.
- Er dient volledige aansluiting te zijn tussen de medewerkers in dienst en de salarisadministratie.
- Van de vrijwilligers moet een register worden bijgehouden met de afspraken die met hen zijn gemaakt.
- Gewaarborgd dient te worden dat de geldstromen van SSV en van KCV onafhankelijk van elkaar lopen.

Bevindingen en aanbevelingen P&C SSV

Er is geen sprake van een functionerende P&C-cyclus en de P&C-documenten ((meerjaren)-begroting, managementrapportages, kwartaalrapportages en jaarverslag) zijn niet aanwezig, dan wel onvoldoende voorzien van waarborgen om als betrouwbaar sturingsinstrumentarium te kunnen dienen. Uitzondering hierop is de jaarrekening, die door Baker Tilly Berk wordt opgesteld en door de accountants van deze organisatie wordt gecontroleerd.

Daarom worden de volgende aanbevelingen gedaan:

- De P&C-cyclus dient te worden beschreven en er moeten formats worden opgesteld voor de managementrapportages en de kwartaalrapportages.
- Het halen van de planning van de P&C-documenten moet worden vastgelegd in afspraken tussen de administratie, de directeur en de overige medewerkers.

- In een financieel kader dienen de aannames en onderbouwing voor de (meerjaren)begroting te worden vastgelegd.

Bevindingen en aanbevelingen Governance SSV en KCV

De governance binnen de SSV en het KCV is niet op orde. Dit leidt tot onduidelijkheid wie waarop en in welke mate aanspreekbaar is.

Daarom worden de volgende aanbevelingen gedaan:

- Voor jaarplannen dient een format te worden ontwikkeld met daarin opgenomen de functieomschrijvingen en functiewaardering van alle in dienst zijnde medewerkers.
- Het huishoudelijk reglement van de SSV moet worden geactualiseerd.
- De detachering van de directeur van de SSV bij het KCV moet worden heroverwogen en hier moet op korte termijn een besluit over worden genomen.
- Er moet inzicht komen in de relatie met de Rex Foundation.
- Voor alle met SSV en/of KCV verbonden partijen (waaronder de Stichting Dienstverlening SSV die de horeca exploiteert) geldt, dat deze relaties transparant moeten worden gemaakt in de begrotingen en de jaarverslagen.

Aanbevelingen Toekomst SSV en KCV

- Los van het op orde brengen van de organisatie dienen voor beide organisaties een herstelplan en een continuïteitsplan te worden opgesteld.
- Voor het KCV is een nadere oriëntering op de kernactiviteiten en de wijze waarop KCV vervolgens de toekomst tegemoet gaat noodzakelijk.
- Dit dient voor beide organisaties te worden vastgelegd in een meerjarenbeleidsplan.

Bevindingen en aanbevelingen verkenner

Ook onze verkenner heeft geconstateerd dat de preciaire financiële situatie en de verhouding tussen bestuur en directie van de Stadsschouwburg momenteel een bedreiging vormen voor de continuïteit van de onderneming. De hieronder genoemde verbetermaatregelen zijn daarom primair gericht op het realiseren van continuïteit en een sluitende exploitatiebegroting op korte termijn. Eerst dient de basis op orde te worden gebracht. Daarna kan worden begonnen met de meer inhoudelijke doorontwikkeling van de theaterfunctie in Velsen.

De belangrijkste primaire aanbevelingen voor de Stadsschouwburg zijn:

- Actualiseren/bijstellen van het activiteitenplan 2017 – 2019 en de daarbij behorende begroting op basis van reële en haalbare kengetallen, gericht op het weer binnen de financiële kaders brengen van de exploitatie.
- (tijdelijk) Reduceren van de meer risicovolle bedrijfsactiviteiten.
- Versterken van het (eindverantwoordelijk) management op het gebied van exploitatie-ontwikkeling en financiële sturing.
- Herinrichten en verbeteren van de administratieve structuur en sturingsprocessen.
- Verbeteren van de bestuurskracht.
- Onderzoeken van mogelijkheden voor verbetering rendement bedrijfsactiviteiten (kostenreductie, vergroten van eigen inkomsten).
- Ontvlechten van de personele unie van SSV en KCV (zowel bestuur als directie).

Aanbeveling Kunstencentrum

- Gezien de governance-problemen op het bestuurs- en directieniveau, maar ook om inhoudelijke redenen wordt geadviseerd om een einde te maken aan de personele unie tussen SSV en KCV. Het centrum vereist een andere aansturing en andere inhoudelijke oriëntatie dan de schouwburg.

Deze aanbevelingen dient u te betrekken bij uw plan van aanpak.

Verlening uitstel jaarstukken 2016

Op 30 juni 2017 heeft u per mail uitstel gevraagd voor het indienen van de jaarstukken van de Stadsschouwburg en het Kunstencentrum. Wij zijn van mening dat met dit verzoek een verkeerd signaal wordt afgegeven gezien de actuele context waarin met name de Schouwburg nu verkeert. Het gebrek aan voortgang tot nu toe, baart ons zorgen. Wij hebben niettemin besloten u tot uiterlijk **21 juli 2017** uitstel te verlenen voor het indienen van de aanvragen tot subsidievaststelling en de bijbehorende jaarrekeningen en jaarverslagen 2016. U bent hierover per mail geïnformeerd. Wij verzoeken u tevens ons zo spoedig mogelijk de concept-stukken te doen toekomen waarbij u aangeeft welke stukken nog ontbreken.

Wij informeren u tevens dat wij op grond van artikel 4:46 Algemene wet bestuursrecht (Awb) de subsidiebedragen voor 2016 lager kunnen vaststellen dan de bedragen in de subsidieverlening. De subsidie kan onder andere lager worden vastgesteld indien de subsidieontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen, waaronder het tijdig indienen van de jaarstukken.

Informatie

Voor inlichtingen of een nadere toelichting op deze brief kunt u zich wenden tot Karin Schuurman, afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling. Zij is te bereiken op telefoonnummer 0255-567628 of mailadres kschuurman@velsen.nl.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Velsen
Namens dezen,



K. Raastake
Algemeen directeur