

Feitenrelaas totstandkoming negatief eigen vermogen jaarrekening 2014 Muzerie

Aanleiding

Het college heeft besloten om het voorstel om bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 een voorziening te treffen van 150k in verband met een verwacht negatief Eigen Vermogen in de jaarrekening van Muzerie terug te trekken. De raad wil eerst worden geïnformeerd over de achtergronden van dit tekort en eventuele consequenties in het licht van de besluitvorming over nieuw beleid cultuureducatie en de fusie van Muzerie en Bibliotheek Zwolle tot Stadkamer.

In deze memo geven we een eerste beschrijving van processtappen sinds de eerste melding van een mogelijk tekort in de jaarrekening 2014 door Muzerie in oktober 2014 tot heden, een aantal voorlopige conclusies en ingezette of in te zetten vervolgstappen.

Feiten

- Alle jaarrekeningen van Muzerie tot en met 2013 zijn voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant. Gezien de financiële positie van Muzerie was wel bekend dat tegenvallers moeilijk binnen de exploitatie op te vangen zijn. Dit is ook steeds gemeld in de risicoparagraaf van de gemeentelijke beleidscyclusstukken. De laatste jaren was overigens juist sprake van lichte verbeteringen in resultaat en financiële positie van Muzerie.
- Op 8 oktober 2014 ontvingen wij de verplichte tussenrapportage 2014. Muzerie maakte in deze rapportage melding van een dreigend tekort en van een aantal financiële risico's. Voor de gemeente was dit aanleiding om op 10 oktober 2014 per brief vragen te stellen met verzoek die vóór 15 oktober te beantwoorden. Tevens is afstemming gezocht met Bibliotheek Zwolle als fusiepartner van Muzerie. De beantwoording van de vragen ontvingen we op 17 oktober 2014. Die beantwoording gaf aanleiding voor nader overleg.
- Op 30 oktober 2014 vond overleg met Muzerie plaats in aanwezigheid van Bibliotheek Zwolle. Hierin werd vastgesteld dat sprake was van een verwacht negatief eigen vermogen van € 41.000 per 31 december 2014. Als belangrijkste oorzaken worden genoemd: vooruitlopend op de fusie tussen Bibliotheek en Muzerie is geïnvesteerd in capaciteit voor de nieuwe onderwijstaken. Hiervoor zou volgens Muzerie eerder voldoende financiële ruimte zijn in de begroting. Die verwachting lijkt nu echter niet uit te komen. Verder vielen de kosten van de verhuizing van Muzerie naar het pand van de Bibliotheek aan de Diezerstraat tegen (met name ICT). Daarnaast werd een risico gemeld n.a.v. een lopende rechtszaak van een oud medewerker tegen Muzerie over onjuiste toepassing van cao loonsverhogingen in de periode 1995-1999.

Daar stond tegenover dat met meer oud medewerkers dan voorzien in 2013/14 een vaststellingsovereenkomst kon worden afgesloten. Dit levert in de afbouwkosten voor 2015 en verder een meevaller op van € 75.000 incidenteel. Dit voordeel doet zich voor in de gemeentebegroting (dus niet in de begroting Muzerie).

In het overleg aan Muzerie opdracht gegeven om maatregelen te nemen om het verwachte tekort terug te dringen, onder meer door nog te maken fusiekosten zo mogelijk te beperken.

- Per mail 11 november 2014 nadere antwoorden ontvangen op gestelde vragen in overleg 30 oktober. Per mail d.d. 10 december 2014 aan Muzerie bevestigd dat kennis is genomen van de meevaller van € 75.000 en dat over de inzet hiervan zal worden besloten bij de uitwerking van het raadsbesluit om de afbouwkosten Muzerie in het jaar waarin ze zich voordoen te bekostigen (egalisatiereserve conform raadsbesluit 10 maart 2014).
- Per brief van 9 januari 2015 zijn alle gemaakte afspraken door het Subsidieloket formeel bevestigd. Tevens is gevraagd om de gemeente actief te informeren over verloop en uitkomst van de toen nog lopende juridische procedure.
- Op 3 februari 2015 ontvingen we informeel signalen over mogelijk grotere problemen bij Muzerie. Naar aanleiding daarvan is Muzerie per mail van 3 februari 2015 gevraagd om de gemeente te informeren. Vervolgens heeft opnieuw overleg plaatsgevonden met Muzerie in aanwezigheid Stadkamer (als rechtsopvolger van Muzerie). Omvang negatief Eigen Vermogen naar verwachting groter dan de eerder verwachte € 41.000. Daarnaast nog actuele risico's. Stadkamer heeft vervolgens in overleg met gemeente opdracht gegeven aan PWC om een eerste scan te doen en op basis hiervan te overleggen met de Belastingdienst.
- Op 3 maart nieuwe indicatie naar aanleiding van een eerste scan door PWC: negatief Eigen Vermogen ca. € 140.000. Oorzaken: uitspraak rechter in geding oud medewerker tegen Muzerie, extra juridische kosten en risico inschatting onjuiste toepassing belastingregels. Belastingdienst waardeert dat Stadkamer zelf aan de bel trekt en wil meewerken aan totaal deal. Opdracht aan PWC om nader onderzoek te doen.
- 4 maart. Naar aanleiding van voorgaande besluit om in de jaarrekening risico te benoemen en voor te stellen om – vooruitlopend op uitkomsten onderzoek PWC – voorstel op te nemen om voorziening te treffen van € 140.000 om desgewenst tekort op te vangen om te voorkomen dat nieuw beleid cultuureducatie/Stadkamer wordt belast met deze onverwachte erfenis van Muzerie.
- Begin april. Belastingsschuld lijkt groter te zijn. PWC heeft meer tijd nodig voor onderzoek. Onderzoek wordt eind mei afgerond.
- 22 april 2015 bevestigt Stadkamer onderzoek PWC naar niet afdragen van loonheffing over de ontslaguitkering in nature en de consequente registratie van VAR-WUO's bij ZZP-ers.
- 4 juni. Stadkamer informeert gemeente over uitkomsten onderzoek PWC. Totaal negatief Eigen Vermogen wordt geschat op meer dan eerder berekende € 140.000. Financiële gevolgen zijn nog onder voorbehoud, omdat Belastingdienst nog een besluit moet nemen. Dit besluit wordt in juli 2015 verwacht.
- Juni/Juli. Naar aanleiding van de verantwoording 2014 van het project Cultuureducatie met Kwaliteit (CmK; looptijd 2013-2016) aan het Fonds Cultuurparticipatie (FCP) komt naar voren dat geen reservering is getroffen voor de gemeentelijke matching met het oog op nog te maken kosten in 2015 en 2016.
- Eind juli reageert de Belastingdienst op de vrijwillige, aanvullende aangifte door Stadkamer met een verzoek om meer informatie.
- Op 1 september heeft PWC per brief de gevraagde nadere informatie aan de Belastingdienst gezonden. Verwachte oplegging naheffingsaanslag Belastingdienst wordt nu eind september 2015 verwacht.

- Afronding jaarrekening 2014 Muzerie zal – na ontvangst van het besluit van de Belastingdienst – naar verwachting plaatsvinden in oktober 2014 waarna deze door directeur-bestuurder en Raad van Toezicht Stadkamer kan worden vastgesteld.
- Gedurende het proces heeft verschillende keren ambtelijk overleg plaatsgevonden tussen gemeente en Stadkamer over de stand van zaken. Stadkamer heeft de gemeente steeds geïnformeerd over de te nemen stappen en de vorderingen daarin.