

OWS

Registratuur

12 APR 2016

187547

Stadkamer
Grote Kerkplein 15
8011 PK Zwolle
Postbus 1445
8001 BK Zwolle
Telefoon 038 421 72 78
KvK 41022051
BTW 002934607.B.01
IBAN: NL46INGB 0001882835

College van Burgemeester en Wethouders
Van de Gemeente Zwolle
t.a.v. de heer J.W. Dollekamp
Postbus 10007
8000 GA ZWOLLE

B -post



Zwolle, 12 april 2016

Kenmerk: 2016/14/0034/JK

Geacht College,

In overleg met de Gemeente Zwolle heeft Stichting Stadkamer een extern onderzoek in de vorm van een quickscan laten verrichten door onderzoeksbureau Integis BV naar de relevante feiten en omstandigheden alsmede naar de rol van betrokken personen en partijen in relatie tot de omvang en totstandkoming van het negatieve eigen vermogen per 31 december 2014 van Muzerie. Doel van het onderzoek was om inzicht te verkrijgen in alle relevante feiten en omstandigheden teneinde zo mogelijk het ondervonden nadeel te verhalen op de veroorzakers ervan.

Het onderzoek heeft plaatsgevonden in maart 2016. De rapportage van Integis treft u bijgaand aan. Het onderzoek is bemoeilijkt doordat de heer F.E. Schreefel, directeur-bestuurder van Muzerie van 1 mei 2014 tot en met 31 december 2014, als gevolg van ziekte niet in staat was om medewerking te verlenen aan het onderzoek.

Integis heeft op basis van de concept-jaarrekening 2014 van Muzerie versie 8 maart 2016 haar onderzoek gericht op een zestal deelgebieden die zij aanmerkt als de belangrijkste oorzaken van het negatieve exploitatieresultaat 2014 en het daaruit voortvloeiende negatieve eigen vermogen per 31 december 2014.

**STAD
KAMER**

Per deelgebied is de uitkomst van het onderzoek:

1. Negatief exploitatieresultaat vestiging Hardenberg € 61.000

Het negatieve resultaat 2014 is door Muzerie verrekend met het vergelijkbare positieve resultaat 2013. Integis adviseert geen nader onderzoek te (laten) doen. Wel geeft men in overweging om nog een keer met de gemeente Hardenberg in overleg te treden over de redelijkheid van het volledig oplossen van het Hardenberg-verlies ten laste van het eigen vermogen in het licht van het uiteindelijke, op het moment van beslissen nog niet bekende negatieve exploitatieresultaat van Muzerie als geheel.

Stadkamer acht een overleg met de Gemeente Hardenberg weinig kansrijk: de beslissing om 2013 en 2014 te middelen is in 2014 rechtsgeldig genomen door de directeur-bestuurder van Muzerie en besproken door de Raad van Toezicht.

2. Project Cultuur met Kwaliteit (CMK) € 133.500

Integis adviseert geen nader onderzoek in te stellen. Er is sprake van een verschil van mening tussen de Muzerie en de gemeente over de subsidiëring door de gemeente van de 50%-subsidie matchingsverplichting. Gemeente en Muzerie interpreteren de inhoud van het mondelinge overleg hierover verschillend. Integis geeft aan dat een interview met betrokkenen misschien duidelijkheid kan verschaffen over het ontstaan van het verschil van mening.

Stadkamer concludeert op basis van de onderzoeksrapportage dat er geen basis is voor een ingebrekestelling. Een interview met beide betrokken partijen kan misschien voor meer duidelijkheid zorgen maar leidt niet tot wijziging van de financiële feiten en geeft evenmin een basis voor aansprakelijkheidstelling.

3. Vonnis rechter nabetaling derving inkomsten oud-medewerker € 34.500

De vordering van de oud-medewerker is middels een gerechtelijk vonnis toegewezen. Muzerie was formeel pas april 2014 op de hoogte van de vordering en heeft hierover steeds met zowel de gemeente als met Bibliotheek Zwolle gecommuniceerd.

Integis adviseert om geen nader onderzoek in te stellen. Stadkamer onderschrijft deze conclusie.

4. Fiscaal onderzoek € 34.200

Stadkamer heeft in 2015 op basis van gerezen twijfel over de fiscale verwerking van met name de door de Muzerie in 2013 en 2014 uitgekeerde ontslagvergoedingen opdracht verstrekt aan Price, Waterhouse & Coopers voor het uitvoeren van een onderzoek. Op basis van de uitkomsten heeft overleg met de Belastingdienst plaatsgevonden, is een naheffing opgelegd en is finale kwijting verleend.

Integis concludeert dat de uitkomsten van het onderzoek het verstrekken van de opdracht en de bijbehorende kosten rechtvaardigen en adviseert om geen nader onderzoek in te stellen. Stadkamer onderschrijft deze conclusie.

5. Besluit uitbreiding personeel € 34.000

De wens om de personeelsformatie voor de nieuwe functie Cultuureducatie al per 1 september 2014 op het niveau 1 januari 2015 te brengen is door Muzerie gehonoreerd. Integis geeft aan dat aan de beslissing hiertoe is genomen door de directeur-bestuurder en besproken in de Raad van Toezicht van Muzerie.

Onduidelijk is of daadwerkelijk uitvoering is gegeven aan het voornemen van Muzerie om ten aanzien van deze kosten een subsidieverzoek in te dienen. Een andere mogelijkheid is dat de directeur-bestuurder er op dat moment nog van uitging dat de kosten pasten binnen de exploitatie van Muzerie.

Integis ziet geen basis voor aansprakelijkheidstelling. Een interview met de voormalig directeur-bestuurder van Muzerie zou meer duidelijkheid kunnen verschaffen ten aanzien van de overwegingen die bij deze beslissing een rol hebben gespeeld.

6. Frictiekosten Muzerie € 59.450

De met de fusie gemoeid zijnde frictiekosten overstijgen de begroting ervan zoals deze is neergelegd in de subsidiebeschikking dienaangaande voor de jaren 2013 en 2014.

Integis geeft aan dat haar onvoldoende gegevens ter beschikking stonden om de overschrijding te duiden. Zij geven in overweging om een interview te houden met de oud-directeur-bestuurder teneinde kennis te nemen van de reden(en).

Stadkamer heeft evenmin zicht op de hoogte en samenstelling van de frictiekosten. Ook is niet duidelijk welke definitie werd gehanteerd ter onderscheiding van de reguliere personele kosten.

Vervolgstappen

Op een aantal punten is nog sprake van blinde vlekken. Het gaat hierbij om het ontbreken van inzicht in de beweegredenen die een rol hebben gespeeld bij het nemen van bepaalde beslissingen. Daarnaast is er bij het onderwerp Frictiekosten ook onvoldoende inzicht in de juistheid van de cijfers zelf, vooral door onduidelijkheid over de afbakening tussen de frictiekosten en de reguliere personeelskosten en de verdeling van de frictiekosten tussen Zwolle en Hardenberg. Mochten verschuivingen gewenst zijn dan zal dat overigens niet leiden tot een ander exploitatieresultaat maar alleen tot verschuivingen tussen posten.

Het doel van het onderzoek was het identificeren van mogelijkheden om de veroorzaker(s) van het negatieve resultaat daarvoor aansprakelijk te stellen en de schade op hen te verhalen. Integis adviseert op geen enkel punt om tot verhaal van schade of tot het doen van vervolgonderzoek over te gaan. Nu de quickscan daartoe geen aanknopingspunten biedt, zal Stadkamer geen verdere stappen ondernemen om de schade te verhalen. Stadkamer richt zich op het afronden van het jaarrekeningtraject Muzerie 2014 en op het, in overleg met de gemeente, oplossen van de gevolgen van het negatieve exploitatieresultaat. Daarbij zal eerst worden gekeken of en in hoeverre het jaarrekeningresultaat 2015 van Stadkamer-Cultuureducatie mogelijkheden biedt om het exploitatieverlies te dekken. We verwachten medio mei een betrouwbare indicatie te kunnen geven.

Graag overleggen wij met u over de uitkomsten van het onderzoek en onze conclusies ten aanzien van het vervolgtraject.

Met vriendelijke groet,
STADKAMER



Drs. Astrid-Vrolijk-de Mooij, directeur-bestuurder

Bijlage: Bevindingen inventariserend en oriënterend onderzoek Integis

Persoonlijk/Vertrouwelijk
 Stichting de Stadkamer
 T.a.v. de directeur-bestuurder
 Mevrouw drs. A. Vrolijk-de Mooij MCM
 Grote Kerkplein 15
 8011 PK ZWOLLE

INTEGIS BV
 Postbus 2248
 2002 CE Haarlem
 Bezoekadres:
 Landgoed Beekestijn, Velsen-Zuid
 T +31 (0)255 51 44 44
 F +31 (0)255 51 18 44
 W www.integis.nl
 KVK 34 25 45 19
 ING BANK 66 88 32 614

Velsen-Zuid, 23 maart 2016

Kenmerk: P15214/B161812

Betreft: Bevindingen inventariserend en oriënterend onderzoek

Geachte mevrouw Vrolijk-de Mooij,

Hierbij treft u onze bevindingen aan naar aanleiding van het door ons verrichte inventariserende en oriënterende onderzoek naar de relevante feiten en omstandigheden in relatie tot het negatieve eigen vermogen per 31 december 2014 van Muzerie. Wij hebben deze brief als volgt ingedeeld:

1	Aanleiding	2
2	Opdrachtformulering	2
3	Verrichte werkzaamheden	3
4	Onderzoekskader	4
5	Bevindingen.....	4
5.1	Inleiding.....	4
5.2	Onderdelen van het eigen vermogen	4
5.3	Exploitatieresultaat Hardenberg ad € 61.000	5
5.4	Tekort op het project Cultuur met Kwaliteit ad € 133.500.....	7
5.5	Gerechtelijk vonnis ad € 34.500.....	8
5.6	Fiscaal onderzoek ad € 34.200	9
5.7	Besluit uitbreiding personeel ad € 34.000	10
5.8	Frictiekosten Muzerie Zwolle ad € 59.450.....	11
5.9	Overige bevindingen	12

1 Aanleiding

01. De aanleiding van het onderzoek kan als volgt worden samengevat.
02. Op basis van een tussenrapportage van Muzerie (inmiddels met Bibliotheek Zwolle gefuseerd tot één nieuwe organisatie: Stichting de Stadkamer) was in het najaar van 2014 geprognostiseerd dat sprake zou zijn van geen dan wel een gering tekort. Toen begin 2015 de fusie een feit was, bleek het tekort hoger te zijn opgelopen dan aanvankelijk was gepresenteerd. Signalen over mogelijk grotere problemen ontvingen Stichting de Stadkamer ('Stadkamer') en de gemeente Zwolle eerst op 3 februari 2015. Het verwachte negatieve eigen vermogen bleek toen groter dan het eerder vermelde bedrag ad € 41.000; volgens de Beslisnota d.d. 26 oktober 2015 zou het verwachte negatieve eigen vermogen ultimo 2014 maximaal € 322.000 bedragen.
03. De (toegenomen) omvang van dit negatieve eigen vermogen kwam zowel voor Stadkamer (als rechtsopvolger van Muzerie) als voor de gemeente Zwolle (als subsidiënt) onverwacht.
04. U heeft Integis BV opdracht verstrekt een onderzoek te verrichten naar de relevante feiten en omstandigheden alsmede de rol van betrokken personen en partijen in relatie tot de omvang en totstandkoming van het negatieve eigen vermogen per 31 december 2014 van Muzerie. Daarbij dienen het 'Overzicht tekort jaarrekening 2014 Muzerie' alsmede de jaarrekening van Muzerie over 2014, in concept dan wel vastgesteld, als basis.

2 Opdrachtformulering

05. Wij zijn navolgende opdrachtformulering overeengekomen:
Integis BV verricht onderzoek naar de relevante feiten en omstandigheden in relatie tot het negatieve eigen vermogen per 31 december 2014 van Muzerie. Daarbij richt het onderzoek zich op (het verstrekken van inzicht in) de aard, omvang en totstandkoming van het negatieve eigen vermogen alsmede de rol van de daarbij betrokken personen.
06. De doelstelling van het onderzoek was gericht op het verkrijgen van inzicht in (alle) relevante feiten en omstandigheden teneinde desgewenst passende (juridische) maatregelen te kunnen nemen.

07. Wij zijn met u overeengekomen in eerste aanleg oriënterende en inventariserende werkzaamheden te verrichten teneinde uwerzijds te kunnen beoordelen of nader onderzoek gewenst dan wel noodzakelijk is. Ons is verzocht in dat kader met name aandacht te besteden aan de mogelijkheid om over te gaan tot het verhalen van het verlies of onderdelen daarvan.
08. In deze brief treft u de bevindingen aan naar aanleiding van het oriënterende en inventariserende onderzoek.

3 Verrichte werkzaamheden

09. De oriënterende en inventariserende werkzaamheden hebben zich gericht op:
- Het naar aard en omvang vaststellen van de 'samenstelling' van het negatieve eigen vermogen van Muzerie;
 - Het verkrijgen van inzicht in de feiten en omstandigheden die (per onderdeel van het eigen vermogen) hebben geleid tot het (huidige) negatieve eigen vermogen;
 - Het vaststellen van (de rol van) de personen die een rol hebben gespeeld bij voornoemde onderdelen van het eigen vermogen.
10. Wij hebben de door Stadkamer ter beschikking gestelde (financieel-administratieve) bescheiden bestudeerd en geanalyseerd, waaronder:
- Conceptjaarrekening over 2014 van de Muzerie waaronder een aan ons op 8 maart 2016 overgelegde conceptjaarrekening over 2014;
 - Dossiers per onderdeel van het negatieve eigen vermogen van Muzerie;
 - De statuten van de Muzerie;
 - Subsidieregeling(en) en -beschikking(en) Muzerie van de gemeente Zwolle;
 - Notulen van vergaderingen van de directie en de Raad van Toezicht van Muzerie;
 - Overige relevante (financieel-administratieve) bescheiden, waaronder (e-mail)correspondentie.

4 Onderzoekskader

Wij hebben onze opdracht verricht met inachtneming van de relevante voorschriften en bepalingen zoals opgenomen in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).¹

5 Bevindingen

5.1 Inleiding

11. In dit hoofdstuk zijn de bevindingen per onderdeel van het negatieve eigen vermogen in de vorm van een beknopt feitenrelaas weergegeven. Daarbij geven wij aan of betreffend onderdeel naar onze mening al dan niet in aanmerking komt voor nader onderzoek.

5.2 Onderdelen van het eigen vermogen

12. In de conceptjaarrekening is in paragraaf 1.4.2 'oorzaken negatief resultaat' opgenomen:

Aan het negatieve exploitatieresultaat liggen meerdere grotere en kleiner [sic] oorzaken ten grondslag die nader zijn uitgewerkt in de jaarrekening 2014.

Het meest in het oog springend zijn:

-	Negatief exploitatieresultaat vestiging Hardenberg	€ 61.000
-	Tekort op het project Cultuur met Kwaliteit	€ 133.500
-	Gerechtigd vonnis niet toegekende anciënniteiten [sic] oud medewerker	€ 34.500
-	Fiscaal onderzoek Price Waterhouse & Coopers	€ 34.200
-	Besluit om de personeelsformatie uit te breiden per 1 september 2014 ter voorbereiding op de nieuwe functie Cultuureducatie Stadkamer	€ 34.000
-	Frictiekosten Muzerie Zwolle hoger dan begroot	€ 59.450

¹ Op grond van vaktechnische redenen zijn wij gehouden u verder navolgende mee te delen. De aard van de hierboven beschreven uit te voeren werkzaamheden houdt in dat op het te onderzoeken cijfermateriaal geen controle- of beoordelingsopdracht wordt uitgevoerd. Dit impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid omtrent de getrouwheid van financiële informatie, anders dan ter zake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig door ons wordt gerapporteerd, kan worden ontleend.

13. Na deze tekst is in betreffende conceptjaarrekening een korte toelichting verstrekt op vorenstaande onderdelen. In navolgende paragrafen gaan wij afzonderlijk in op de vermelde onderdelen als de toelichting.

5.3 Exploitatieresultaat Hardenberg ad € 61.000

14. In de conceptjaarrekening is over de beëindiging van de activiteiten Hardenberg navolgende vermeld:

Het Hardenbergse negatieve resultaat is veroorzaakt door de beëindiging van werkzaamheden in de gemeente Hardenberg per september 2014. Dit leidde tot het beëindigen van de arbeidsovereenkomsten met de betreffende medewerkers waarbij het Sociaal Plan werd toegepast dat ook van kracht was voor de ontslagen in de Zwolse vestiging. Met de gemeente Hardenberg werd overeengekomen om het niet bestede deel van de voor heel 2014 toegekende subsidie in te zetten voor het afbouwtraject. Het uiteindelijke verlies over de Hardenbergse activiteiten bedroeg € 61.000. Dit bedrag kwam overeen met het positieve exploitatieresultaat 2013 voor Hardenberg. Besloten werd het negatieve resultaat 2014 te vereffenen met het positieve resultaat 2013 door het verlies ten laste te brengen van de reserves.

15. De ons ter beschikking staande bescheiden in deze waren beperkt naar aard en omvang. Wij kunnen daarover het volgende opmerken.
16. De heer F. Schreefel ('Schreefel'), voormalig directeur van de Muzerie, heeft aan de heer J. Kooistra het volgende bericht in correspondentie die in december 2015 over dit onderwerp is gevoerd:

De frictiekosten van Hardenberg waren überhaupt nog niet bekend toe [sic] de begroting werd opgesteld. De beslissing voor sluiting werd daar pas genomen medio 2014 en zoals je weet wordt de begroting al in mei 2013 gemaakt.

17. De strekking van vorenstaande wordt niet bevestigd door hetgeen (al) in de notulen van de Raad van Toezicht d.d. 22 april 2014 is vermeld:

Het college van B&W in Hardenberg heeft het besluit genomen dat Muzerie per 1 september 2014 stopt met haar activiteiten in Hardenberg.

18. Over (de omvang van) de frictiekosten worden in dezelfde notulen vermeld:

De subsidie wordt voor het gehele jaar 2014 toegekend, waarmee de frictiekosten gedekt zijn.

19. In de notulen van de Raad van Toezicht d.d. 24 juni 2014 is over de omvang vermeld:

De gemeente Hardenberg heeft de subsidie voor het hele jaar 2014 toegekend. Hiermee en met de opgebouwde reserve kunnen de activiteiten worden afgerond en de frictiekosten worden gefinancierd. Frank verwacht dat het resultaat op break even uitkomt. Dit betekent dat de fusie in Zwolle kan worden afgerond zonder een erfenis uit Hardenberg.

20. In de notulen van de Raad van Toezicht d.d. 9 december 2014 is over de kosten navolgende opgemerkt:

De positie van het eigen vermogen voor het Hardenbergse deel komt nagenoeg break-even uit, inclusief de frictiekosten.

21. Wij constateren een kennelijk misverstand inhoudend dat de niet begrote frictiekosten ad € 61.000 over 2014 zouden kunnen worden gecompenseerd met het positieve exploitatieresultaat over 2013 ad € 63.602. Daarbij is voorbij gegaan aan het feit dat:

- De exploitatierekening van de vestiging Hardenberg is geïntegreerd in de jaarrekening van de Muzerie;
- Het positieve exploitatieresultaat over 2013 is toegevoegd aan het eigen vermogen in datzelfde jaar.

22. Als zodanig resulteren de niet begrote frictiekosten over 2014 dan ook in een verlies, daarbij aantekend dat het exploitatieresultaat over 2013 en 2014 per saldo en bij benadering nihil is.

23. Op grond van vorenstaande adviseren wij u geen nader onderzoek te (laten) verrichten naar het verhalen van dit onderdeel van het verlies anders dan met de gemeente Hardenberg in gesprek te treden om een bijdrage te leveren aan dit verlies.

5.4 Tekort op het project Cultuur met Kwaliteit ad € 133.500

24. In de conceptjaarrekening is over het tekort navolgende vermeld:

Het CMK heeft tot doel het niveau van het cultuuronderwijs te verhogen door middel van scholing van cultuurmedewerkers van onderwijsinstellingen. Instellingen voor kunsteducatie, waaronder Muzerie, voeren het project uit. De rijksoverheid neemt via het Fonds Cultuur Participatie (FCP) 50% van de kosten voor haar rekening, gemeenten bekostigen via matching van het rijksgeld de resterende 50%. Het project heeft een looptijd van vier jaar (2013-2016) waarbij het project jaarlijks inhoudelijk en financieel met het FCP wordt verantwoord. Verschuiven van middelen binnen de totale looptijd van het project is toegestaan mits dit wordt verantwoord in de respectievelijke jaarrekeningen.

Tussen Muzerie en gemeente is sprake van een interpretatieverschil ten aanzien van de gemeentelijke matching. De gemeente is van mening te hebben aangegeven dat de matching 2013 en 2014 plaats diende te vinden binnen de reguliere toegekende jaarlijkse subsidie. Muzerie is uitgegaan van extra subsidiering [sic] door de gemeente. Om die reden was de niet gerealiseerde matching 2013 (€ 67.000) niet opgenomen op de balans en is in de financiële planning & control evenmin rekening gehouden met de matchingsverplichting 2014. Er is echter geen correspondentie beschikbaar die het Muzerie standpunt bevestigt. De CMK-kosten maken een substantieel deel uit van het negatieve exploitatieresultaat 2014.

25. Op basis van de ons ter beschikking staande bescheiden hebben wij geconstateerd dat voorliggende kwestie:

- Voortkomt uit een verschil van interpretatie tussen de Muzerie en de gemeente Zwolle. In de conceptjaarrekening over 2014 is als toelichting opgenomen:

Tussen de Muzerie en Gemeente is er sprake van een verschil van interpretatie ten aanzien van de gemeentelijke CMK-matching. De Gemeente Zwolle is van mening te hebben gecommuniceerd dat de gemeentelijke matching plaats diende te vinden binnen de bestaande subsidie-afspraken. Volgens de Muzerie-interpretatie zou de gemeente de niet gerealiseerde matching 2013 alsmede de matching in de jaren 2014-2016 extra subsidiëren. Omdat een schriftelijke eenduidige CMK-subsidie-afpraak voor 2013 en

2014 ontbreekt gaat de jaarrekening uit van het scenario waarbij de gemeentelijke matching 2013 en 2014 binnen de eigen exploitatie dient te worden gevonden.

- Ziet op het vraagstuk of het niet benutte deel van de subsidie over 2013 en 2014 toegerekend dient te worden aan de jaren 2013 en 2014, en uit dien hoofde leidt tot een verplichting, dan wel of sprake moet zijn van toerekening aan de jaren 2015 en 2016. Afhankelijk van de beslissing in dit vraagstuk, draagt dit al dan niet bij aan het negatieve resultaat over 2014.

Dit vraagstuk hangt samen met de techniek van (balans)waardering.

26. Op grond van vorenstaande adviseren wij u geen nader onderzoek te (laten) verrichten naar het verhalen van dit onderdeel van het verlies anders dan het desgewenst in de vorm van een interview (nader) kennis nemen van de interpretaties en standpunten van beide partijen.

5.5 Gerechtelijk vonnis ad € 34.500

27. In de conceptjaarrekening is over het gerechtelijk vonnis navolgende vermeld:

Een oud-medewerker heeft via de rechter een vergoeding van Muzerie geëist voor derving van inkomsten op basis van in zijn beleving ten onrechte niet toegekende anciënniteiten in de jaren negentig van de vorige eeuw. De medewerker is door de rechter in het gelijk gesteld. Muzerie diende de door de oud-medewerker gederfde inkomsten over de afgelopen vijf jaar alsnog aan de medewerker uit te keren.

28. In het vonnis d.d. 13 januari 2015 van de Rechtbank Overijssel is vermeld dat ‘eerst bij brief van 17 april 2014 heeft [...] aanspraak gemaakt op achterstallig salaris.’ Op grond hiervan is aannemelijk dat de Muzerie niet eerder (formeel) op de hoogte is gesteld van de aanspraak. Vonnis is gewezen in het volgende (boek)jaar. Het gepresenteerde verlies ad € 34.500 heeft als grondslag de gevorderde hoofdsom ad € 29.740,73 plus (juridische) kosten.
29. De aanspraak en de procedure zijn meermaals en uitgebreid aan de orde gekomen in de vergaderingen van de Raad van Toezicht. In de vergadering d.d. 24 juni 2014 is daarbij de verwachting uitgesproken dat sprake is van een langdurige kwestie.

30. Nu de aanspraak van de oud-medewerker middels gerechtelijk vonnis is toegewezen en de Muzerie kennelijk niet eerder (formeel) op de hoogte was van de aanspraak dan in april 2014, adviseren wij u geen nader onderzoek te (laten) verrichten naar het verhalen van dit onderdeel van het verlies.

5.6 Fiscaal onderzoek ad € 34.200

31. In de conceptjaarrekening is over het fiscale onderzoek navolgende vermeld:

Lopende het jaarrekeningtraject rezen er bij rechtsopvolger Stadkamer gerede twijfels over de fiscale afwikkeling van met name de afdracht van loonheffing over de persoonsgebonden budgetten van ontslagen Muzerie-medewerkers. Besloten werd om een belastingonderzoek in te stellen en, bij eventuele omissies, in contact te treden met de Belastingdienst teneinde fiscaal met een schone lei het fusietraject in te gaan. Het door Price Waterhouse & Coopers uitgevoerde onderzoek wees uit dat er op meerdere gebieden fouten waren gemaakt. Uiteindelijk heeft de Belastingdienst een naheffingsaanslag opgelegd maar afgezien van het opleggen van boetes. De belastingdienst heeft Stadkamer op basis van de vrijwillige aangifte finale kwijting verleend voor het onderdeel loonheffing.

32. In een beslisnota voor de raad d.d. 2 september 2015 is opgenomen:

Stadkamer heeft vervolgens in overleg met gemeente besloten om niet af te wachten, maar opdracht gegeven aan PWC om een scan te doen teneinde een goede inschatting te maken van het risico op een naheffing van de Belastingdienst en te overleggen met de Belastingdienst over een oplossing.

33. Wij hebben in dit kader een door Stadkamer ondertekende offerte d.d. 25 februari 2015 van PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs NV aangetroffen ter zake van een 'fiscale scan loonheffingen en btw en afstemming Belastingdienst'.
34. In de offerte is een gespecificeerde kostenindicatie opgenomen met een totaal van € 19.900 exclusief omzetbelasting. Een overzicht gefactureerde bedragen toont een totaal van € 30.853 exclusief omzetbelasting.
35. De aanleiding om het fiscale onderzoek in te stellen en de daarmee gepaard gaande kosten te maken, zijn te verantwoorden, dit mede beschouwd in het licht van de bevindingen van dit

fiscale onderzoek en de afstemming daarover met de Belastingdienst. Op grond van vorenstaande adviseren wij u geen nader onderzoek te (laten) verrichten naar het verhalen van dit onderdeel van het verlies.

5.7 Besluit uitbreiding personeel ad € 34.000

36. In de conceptjaarrekening is over het besluit navolgende vermeld:

In de loop van 2014 kwam de wens naar voren om de personeelsformatie voor de nieuwe functie cultuureducatie al per 1 september 2014 op het niveau te brengen dat was gepland voor 2015. De voorbereidingen zouden dan al najaar 2014 in gang kunnen worden gezet waardoor in 2015 het nieuwe beleid direct operationeel zou zijn. De bibliotheek gaf aan geen budget te hebben voor deze uitbreiding. Muzerie verkeerde in de, achteraf onjuiste, veronderstelling dat haar exploitatie die ruimte wel bood en ging akkoord met de uitbreiding. Omdat oud-Muzerie-mewerkers [sic] die overgingen naar Stadkamer tevens over moesten stappen van de cao-Kunsteducatie en het Pensioenfonds PFZW naar de cao- en het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken, werd besloten dat de bibliotheek de nieuwe medewerkers in dienst zou nemen en Muzerie voor de kosten zou factureren. De kosten bedroegen € 34.000.

37. De ons ter beschikking staande bescheiden zijn beperkt naar aard en omvang. In het verslag van het fondsenoverleg d.d. 15 april 2014 is inzake 'Start cultuureducatie nieuwe stijl?' opgenomen:

[...] Capaciteit adviseurs moet tijdig voldoende zijn. Contact opnemen met de gemeente om extra subsidie te krijgen voor de periode sept-dec. 2014.

38. In een (interne) e-mail d.d. 3 juni 2014 van Schreefel heeft deze vermeld:

Benoemingen worden gedaan door de bibliotheek, idem m.b.t. arbeidsvoorwaarden. Er vindt doorbelasting plaats van bibliotheek Zwolle naar Muzerie vanaf indiensttreding t/m 31-12-2014.

39. Op dat moment veronderstelde Schreefel kennelijk dat de door te berekenen kosten pasten binnen de begroting van de Muzerie.

40. In de notulen van de Raad van Toezicht d.d. 22 april 2014 is navolgende opgenomen:

Fusie

Plaatsingsvoorstel

Het plaatsingsvoorstel is op intranet gezet, met alle betrokken medewerkers zijn individuele gesprekken gevoerd. De medewerkers kunnen tot 9 mei a.s. bezwaar tegen het plaatsingsvoorstel maken. De toetsingscommissie kijkt naar de juistheid van het procedurele traject en zal uiterlijk op 16 mei een uitspraak doen. Daarna zal de sollicitatieprocedure gestart worden voor de openstaande vacatures. Er volgt eerst een interne procedure voor medewerkers van Muzerie en bibliotheek, indien de vacatures niet ingevuld kunnen worden, volgt er een externe procedure. Er is een vacature voor adviseur PO (1,6 fte), adviseur VO (0,4 fte, communicatiemedewerker (0,5 fte) en financieel medewerker 0,8 fte.

41. Op grond van vorenstaande constateren wij dat de uitbreiding reeds op 22 april 2014 tijdens de vergadering van de Raad van Toezicht aan de orde is geweest. Enkele dagen eerder is het voornemen uitgesproken om contact op te nemen met de gemeente voor het verkrijgen van extra subsidie.
42. Kennelijk is in deze geen subsidie verleend dan wel is actie achterwege gebleven hetgeen heeft geleid tot een additioneel verlies en/of verkeerde Schreefel op 3 juni 2014 in de veronderstelling dat de door te berekenen kosten pasten binnen de begroting van de Muzerie pasten.
43. Op grond van vorenstaande adviseren wij u geen nader onderzoek te (laten) verrichten naar het verhalen van dit onderdeel van het verlies anders dan dat overwogen kan worden Schreefel in een interview te vragen een nadere toelichting op vorenstaande te verstrekken.

5.8 Frictiekosten Muzerie Zwolle ad € 59.450

44. In de conceptjaarrekening is over de frictiekosten navolgende vermeld:

In het kader van de beëindiging van het vrijetijdsaanbod van Muzerie en de personele inkrimping van de organisatie die daar het gevolg van was, kende de gemeente Zwolle voor de jaren 2013 en 2014 een specifiek [sic] subsidie toe ter dekking van de frictiekosten. Het toegekende subsidiebedrag over 2013 en 2014 bedroeg € 1.113.655.

De werkelijke frictiekosten kwamen over beide jaren uit op € 1.275.473. Het totale negatieve saldo ad € 161.818 maakt deel uit van de exploitatieresultaten 2013 en 2014 zoals deze naar voren komen in de opeenvolgende jaarrekeningen over die jaren. Voor het begrotingsjaar 2014 waren de frictiekosten € 59.450 hoger dan begroot.

45. Ons stonden geen bescheiden ter beschikking op grond waarvan de reden(en) van de budgetoverschrijding ad € 59.450 kan (kunnen) worden geduid. Wij geven u in overweging een interview met de voormalig directeur te (laten) houden teneinde kennis te nemen van de reden(en).'

5.9 Overige bevindingen

46. In algemene zin merken wij op dat uit de ons ter beschikking staande bescheiden volgt dat pas laat in 2014 een negatief beeld is ontstaan over de financiële positie van de Muzerie.
47. Tijdens de vergadering d.d. 24 juni 2014 van de Raad van Toezicht van de Muzerie bestond nog een positief beeld van de financiële positie van de Muzerie:

Stand van zaken:

De financiën worden dit jaar grotendeels besteed aan twee componenten:

1. *Het going concerndeel voor onderwijs en het ombouwen van de organisatie naar cultuureducatie op de scholen;*
2. *Het financieren van de frictiekosten. De verwachting is dat er € 100.000 overblijft, dit wordt volgens afspraak besteed aan de transitiekosten voor de fusie met de bibliotheek.*

48. In het verslag van de vergadering d.d. 8 december 2014 van de Raad van Toezicht van de Stichting Bibliotheek Zwolle is opgenomen onder de koptekst 'Financiën Muzerie':

[...] Door al deze zaken een klein negatief resultaat. Hierdoor is er ook druk op de transitiekosten van de bibliotheek. Toch blijft het eigen vermogen positief, dit zal naar verwachting € 60.000,= zijn. [...]

49. In het verslag van de vergadering d.d. 9 december 2014 van de Raad van Toezicht van de Muzerie is opgenomen:

Het negatieve resultaat over 2014 wordt geschat op € 7.671,00. Het negatieve resultaat is teleurstellend en wordt veroorzaakt door:

- ☐ *Een fout in de begroting m.b.t. personeelskosten*
- ☐ *Vertraging van de ontslagprocedures (doorlopende loonkosten)*
- ☐ *Voorziening eindheffing t.a.v. besteding persoonlijke budgetten en BWU*
- ☐ *Kosten rechtsbijstand (hoger dan voorzien)*

De gemeente en de bibliotheek zijn op de hoogte gebracht van het teleurstellende resultaat.

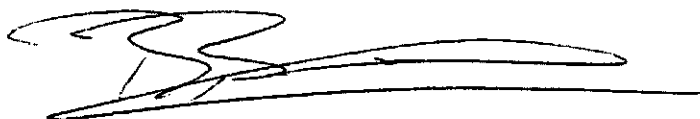
50. Op 3 februari 2015 bleek het eigen vermogen nog negatiever; volgens de Beslisnota d.d. 26 oktober 2015 zou het verwachte negatieve eigen vermogen ultimo 2014 maximaal € 322.000 bedragen.
51. In de conceptjaarrekening is een verlies over 2014 opgenomen van een negatief eigen vermogen ultimo 2014 van € 179.947.

Hopende u aldus voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

Intégis BV

namens deze,



B. Bruin RA

Directeur