

Aan het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Oude IJsselstreek
t.a.v. de heer G. van Balveren, wethouder Financiën
Postbus 42
7080 AA GENDRINGEN

Datum
18 november 2011

Behandeld door
M.C.J.M. Bekker RA

Ons kenmerk
3113210880/102043rap11ws

Onderwerp

Rapport van feitelijke bevindingen inzake het overzicht 'Kosten
DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek'

Uw kenmerk

Geachte heer Van Balveren,

Hierbij doen wij u toekomen ons rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' versie 7 november 2011.

Met brief van 8 november 2011 heeft u ons verzocht specifieke werkzaamheden met betrekking tot het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' uit te voeren. Met dit rapport van feitelijke bevindingen geven wij de uitkomsten van ons onderzoek weer.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



M.C.J.M. Bekker RA

Bijlagen: Eén rapport van feitelijke bevindingen en één ter identificatie gewaarmerkt
kostenoverzicht, versie 7 november 2011

Rapport van feitelijke bevindingen inzake het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' versie 7 november 2011

Aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oude IJsselstreek te Gendringen

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' versie 7 november 2011, zoals omschreven in onze opdrachtbrief van 8 november 2011. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de gemeente Oude IJsselstreek zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' versie 7 november 2011 opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' versie 7 november 2011 opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

2

18 november 2011

3113210880/102043rap11ws

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

De opdrachtformulering van de werkzaamheden zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging luidt als volgt:

1. Wij zullen vaststellen of de in het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' versie 7 november 2011' opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop conform raadsbesluiten zijn;
2. Wij zullen vaststellen of de opgenomen subsidiebedragen aansluiten met subsidievaststellingen dan wel -beschikkingen;
3. Wij zullen vaststellen dat de genoemde bedragen aansluiten op de financiële administratie van de gemeente;
4. Wij zullen vaststellen of de genoemde garantiebedragen aansluiten op de afgegeven garantiestellingen;
5. Wij zullen rapporteren over verschillen tussen het kostenoverzicht van het comité en de gemeente.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Onderstaand geven wij de feitelijke bevindingen weer van ons onderzoek, onderverdeeld naar de genoemde werkzaamheden in de opdrachtbrief van 8 november 2011.

1. Raadsbesluiten

Bij het vaststellen of de bedragen in het overzicht 'Kosten DRU Cultuurfabriek volgens de gemeente Oude IJsselstreek' aansluiten op raadsbesluiten, hebben wij het volgende geconstateerd:

- Met raadsbesluit van 21 december 2006 is € 563.000 beschikbaar gesteld als subsidie. Na indexatie zou de subsidie voor het jaar 2009 € 615.205 bedragen. De werkelijk toegekende subsidie over het jaar 2009 is circa € 25.000 lager. Wij hebben vastgesteld dat op basis van de door Stichting Cultuurfabriek DRU ingediende begroting een subsidiebedrag van € 590.000 is toegekend (*post 4 van het kostenoverzicht*);
- Na indexatie van de door de raad toegekende subsidie, zou de subsidie voor het jaar 2010 € 633.661 bedragen. De werkelijk toegekende subsidie over het jaar 2010 is circa € 30.000 hoger. Wij hebben vastgesteld dat op basis van de door Stichting Cultuurfabriek DRU ingediende begroting een bedrag van € 664.050 is toegekend (*post 7 van het kostenoverzicht*);

3

18 november 2011

3113210880/102043rap11ws

- Wij hebben vastgesteld dat de door de gemeente afgegeven garanties aan Stichting Cultuurfabriek DRU, ten bedrage van € 1.080.000 en € 600.000, zijn gebaseerd op collegebesluiten van 20 augustus 2009, 14 juli 2010 en 7 september 2010. Wij hebben vastgesteld dat de aan BOEI verleende garantie van € 2,7 miljoen overeenkomstig het raadsbesluit van 12 mei 2011 is (*post 11 van het kostenoverzicht*).

Wij hebben vastgesteld dat de overige bedragen genoemd in het kostenoverzicht aansluiten met raadsbesluiten.

2. Subsidievaststellingen en -beschikkingen

In het kostenoverzicht van de gemeente zijn de volgende subsidiebedragen opgenomen:

- Subsidie 2009 € 590.000
- Subsidie 2010 € 664.050
- Subsidie 2011 € 683.972
- Subsidie 2012 € 704.491
- Subsidie 2013 € 725.625
- Subsidie 2014 € 747.739
- Subsidie 2015 € 769.816
- Subsidie 2016 € 792.911
- Subsidie 2017 € 816.698
- Subsidie 2018 € 841.199

Wij hebben vastgesteld dat de genoemde subsidiebedragen over de jaren 2009 tot en met 2011 aansluiten met subsidievaststellingen dan wel -beschikkingen. Wij hebben vastgesteld dat de subsidiebedragen vanaf 2012 jaarlijks zijn verhoogd met een indexcijfer van 3%.

3. Financiële administratie

Bij het vaststellen of de genoemde bedragen aansluiten op de financiële administratie hebben wij het volgende geconstateerd:

- Conform raadsbesluit van 21 december 2006 zal de gemeente € 1.250.000 uit de verkoop van de Smeltkroes en de bibliotheek toevoegen aan het Cultuurfonds. Ten tijde van ons onderzoek was dit bedrag nog niet ontvangen. De gemeente Oude IJsselstreek geeft aan dat binnenkort afrekening zal volgen. Na ontvangst kan het bedrag conform raadsbesluit worden toegevoegd aan het Cultuurfonds (*post 3 van het kostenoverzicht*);

- In het jaar 2009 is een bedrag van € 100.000 te weinig onttrokken aan het Cultuurfonds. Volgens raadsbesluit van 18 december 2008 zou een bedrag van € 426.310 worden onttrokken. In de jaarrekening 2009 is € 326.310 onttrokken (*post 3 van het kostenoverzicht*);
- Met raadsbesluit van 18 december 2008 is een bedrag van € 281.483 beschikbaar gesteld voor geraamde gemeentelijke aanloop- en frictiekosten over de jaren 2007 tot en met 2009. Wij hebben aan de hand van de financiële administratie vastgesteld dat de werkelijke gemeentelijke aanloop- en frictiekosten over deze jaren € 343.237 bedragen (product cultuurcluster). Eventuele kosten na 2009 zijn hierin niet begrepen (*post 5 van het kostenoverzicht*).

Wij hebben vastgesteld dat de overige bedragen genoemd in het kostenoverzicht aansluiten met de financiële administratie.

4. Garantstellingen

Wij hebben vastgesteld dat de genoemde garantiebedragen aansluiten met de afgegeven garantstellingen. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente voor de aan BOEI verleende garantie van € 2,7 miljoen een akte van borgtocht heeft ondertekend op 8 september 2011. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente inzake de garantstelling lening BNG (op moment van akte van borgtocht groot € 1.350.000, nu resteert € 1.080.000) op 7 september 2009 de akte van borgtocht heeft ondertekend. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente inzake de garantstelling r/c Rabobank van € 600.000 op 21 oktober 2010 een akte van borgtocht heeft ondertekend.

5. Feitelijke verschillen

Tussen het kostenoverzicht van het Comité van Verontruste Burgers en de gemeente Oude IJsselstreek bestaan de volgende feitelijke verschillen.

Aanvangsinvestering bouwkosten (*post 1 van het kostenoverzicht*)

Volgens het comité bedragen de kosten € 3,5 miljoen en volgens de gemeente € 2,6 miljoen. Wij hebben vastgesteld dat het bedrag van € 2,6 miljoen de gemeentelijke bijdrage betreft in de investering van het Portiersgebouw.

Wij hebben vastgesteld dat naast deze bijdrage in het Portiersgebouw bedragen zijn betaald aan Stichting Cultuurfabriek DRU inzake inrichting van de raadzaal en de bibliotheek. Wij hebben vastgesteld dat de gemeenteraad voor de webcasting en de inrichting van de conferentiezaal in de Cultuurfabriek DRU € 147.500 heeft toegekend.

5

18 november 2011

3113210880/102043rap11ws

Wij hebben vastgesteld dat voor de inrichting van de bibliotheek het - in de gemeentebegroting opgenomen - investeringskrediet van € 204.344 ten behoeve van de bibliotheek is overgeheveld naar Stichting Cultuurfabriek DRU. Verder hebben wij vastgesteld dat aan Stichting Cultuurfabriek DRU betalingen zijn gedaan inzake aanpassingen aan audiovisuele apparatuur (€ 16.622) en houten vloeren (€ 32.130).

De exacte samenstelling van het door het comité genoemde bedrag van € 3,5 miljoen kunnen wij niet vaststellen. Derhalve kan niet worden vastgesteld in hoeverre een aantal van de bovengenoemde betalingen in het bedrag van het comité is begrepen.

Aankoop pand (post 2 van het kostenoverzicht)

Volgens het comité bedragen de kosten voor de aankoop van het pand € 5 miljoen en volgens het kostenoverzicht van de gemeente zijn de kosten nihil.

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente in de raamovereenkomst van 28 februari 2011 afspraken heeft gemaakt over de aankoop van het Portiersgebouw, het Loonbureau, de Afbramerij en de SSP-hal voor in totaal € 5 miljoen. Wij hebben vastgesteld dat het Portiersgebouw is aangekocht voor € 4,35 miljoen en de overige hiervoor genoemde gebouwen zijn aangekocht voor € 0,65 miljoen. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de aankoop van het Portiersgebouw bij de gemeente leidt tot een investering en tot jaarlijkse kapitaallasten. Wij hebben vastgesteld dat met de jaarlijkse huuropbrengsten van Stichting Cultuurfabriek DRU er dekking bestaat voor de annuitair bepaalde kapitaallasten van het Portierscomplex. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente bij de berekening van de kapitaallasten een rentepercentage van 3,5% hanteert in overeenstemming met de programmabegroting 2012-2015.

Cultuurfonds (post 3 van het kostenoverzicht)

Volgens het comité bedragen de kosten van het Cultuurfonds € 2,7 miljoen en volgens de gemeente zijn de kosten nihil.

Wij hebben vastgesteld dat het Cultuurfonds door de gemeenteraad is aangewezen ter dekking van de kosten van de veiligheidsvoorzieningen en de jaarlijkse subsidie aan Stichting Cultuurfabriek DRU. Wij hebben vastgesteld dat deze kosten al begrepen zijn onder de bedragen die onder de posten 4, 6, 7, 8 en 13 van het kostenoverzicht zijn opgenomen.

Aanloop frictie subsidie (post 5 van het kostenoverzicht)

Volgens het comité bedragen de kosten voor aanloop- en frictiesubsidie € 489.500 en volgens de gemeente zijn de kosten € 770.983.

6

18 november 2011

3113210880/102043rap11ws

Wij hebben vastgesteld dat een bedrag van € 489.500 beschikbaar is gesteld ter dekking van de frictie- en aanloopkosten bij Stichting Cultuurfabriek DRU. Wij hebben vastgesteld dat een bedrag van € 281.483 verband houdt met de door de gemeenteraad beschikbaar gestelde middelen voor de geraamde gemeentelijke aanloop- en frictiekosten over de jaren 2007 tot en met 2009. Wij hebben vastgesteld dat de frictie- en aanloopkosten daarmee samen € 770.983 bedragen.

Noodzakelijke veiligheidsvoorzieningen (post 6 van het kostenoverzicht)

De kosten voor noodzakelijke veiligheidsvoorzieningen zijn volgens het comité € 0 en volgens de gemeente € 250.000.

Wij hebben vastgesteld dat het bedrag van € 250.000 door de gemeenteraad beschikbaar gestelde middelen ten behoeve van de veiligheidsvoorzieningen Portiersgebouw betreft.

Wij kunnen niet vaststellen in hoeverre de bovengenoemde bijdrage in het door het comité genoemde bedrag van € 3,5 miljoen is begrepen. Wij hebben de samenstelling van het bedrag van € 3,5 miljoen niet kunnen vaststellen.

Extra subsidie (+ vereveningsfonds 2009/2010) (posten 9,10 en 14 van het kostenoverzicht)

De kosten voor de extra subsidie (vanaf september 2009) zijn volgens het comité € 406.000 per jaar en volgens de gemeente nihil.

Wij hebben vastgesteld dat in de raadsvergadering van 12 mei 2011 is besloten het jaarlijkse tekort van € 406.000, als gevolg van de verhuur onder kostprijs door Stichting Cultuurfabriek DRU aan de verenigingen, te dekken.

Ten aanzien van de bovengenoemde compensatie van de verhuur onder kostprijs hebben wij het volgende vastgesteld:

- De gemeente betaalt de compensatievergoedingen uit aan Stichting Cultuurfabriek DRU en de stichting verhuurt tegen een lager tarief aan de verenigingen. Per saldo krijgt Stichting Cultuurfabriek DRU een kostendekkend bedrag voor de verhuur;
- De afspraken over de verhuur onder kostprijs liggen vast in een bijlage bij het budgetcontract met Stichting Cultuurfabriek DRU;
- De verenigingen kunnen tegen een huurtarief onder kostprijs gebruik maken van de DRU Cultuurfabriek;
- De hoogte van de compensatievergoeding is afhankelijk van het gebruik door de verenigingen.

7

18 november 2011

3113210880/102043rap11ws

Garantiestellingen/risico's (post 11 van het kostenoverzicht)

De kosten voor de garantiestellingen zijn volgens het comité in totaal € 4.380.000 en volgens de gemeente nihil.

Wij hebben vastgesteld dat uitlenende banken geen aanspraak hebben gemaakt op de afgegeven garanties.

Inventaris Horeca-afschrijving bij verpanding (post 12 van het kostenoverzicht)

De kosten voor de inventaris Horeca zijn volgens het comité in totaal € 1.400.000 en volgens de gemeente nihil.

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente geen economisch eigenaar is van de inventaris Horeca en dat de gemeente geen bijdrage in deze investering beschikbaar heeft gesteld.

Overige aspecten beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor u en de raad ten behoeve van uw overleg met het comité, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u daarom de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Arnhem, 18 november 2011

Deloitte Accountants B.V.

M.C.J.M. Bekker RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

