

Aan de Rekenkamercommissie  
van de gemeente Beverwijk  
Postbus 450  
1940 AL BEVERWIJK

Haarlem, 2 september 2002

Reg.nr.: 607644/REK/CONCEPT

Betreft: Rapportage inzake onderzoek Kennemer Theater, voorheen de Slof

Geachte Commissieleden,

Conform onze offerte d.d 21 december 2001 hebben wij onderzoek gedaan naar de gang van zaken betreffende het Kennemer Theater, voorheen de Slof over de periode 1995 tot heden. Wij hebben het genoegen u hierbij onze rapportage aan te bieden.

*Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden*  
Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De opdracht houdt in dat op het in deze rapportage opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat tevens geen beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in dit rapport opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop, anders dan terzake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig door ons in deze rapportage wordt gerapporteerd.

Ons onderzoek is verricht in opdracht van de Rekenkamercommissie in het kader van haar toezichthoudende functie. Wij hebben gefunctioneerd binnen het kader van de functie van de rekenkamercommissie. In deze rapportage zullen wij de volgende onderdelen behandelen:

1. De toekomst van het Kennemer Theater
2. De structurele subsidie
3. Oorzaken van de hogere subsidiebehoefte
4. De sponsorgelden
5. De positionering van de gemeente
6. De sale-and-leasebackconstructie
7. Beoordeling van aan de gemeenteraad verstrekte informatie
8. Beantwoording van de vragen van de onderzoeksopdracht

Tevens hebben wij in de bijlagen een opstelling gemaakt van de jaarlijkse balans en resultaatposities van het Kennemer Theater, voorheen de Slof in de periode 1995 tot en met 2000, met daarbij een analyse op hoofdlijnen van deze cijfers.

### **1. De toekomst van het Kennemer Theater**

Bij besluit van 24 januari jl. heeft de gemeenteraad van de gemeente Beverwijk belangrijke besluiten genomen met betrekking tot de continuïteit van het Kennemer Theater en de subsidiëring van de verschillende functies binnen het betreffende gebouwencomplex.

Kern van dit besluit is de toekenning van een structurele budgetsubsidie van f 1.335.000 vanaf het jaar 2002. Hiermede is een eind gekomen aan discussies over de positie van de gemeente met betrekking tot de continuïteit van het Kennemer Theater.

De voorwaarden die de gemeenteraad verbindt aan deze structurele budgetsubsidie plaatsen de gemeente Beverwijk onmiskenbaar in de rol van beleidsbepalende financier en toezichthouder.

De functie van het bestuur van het Kennemer Theater wordt daarmee begrensd en geplaatst in de uitvoering van de gemeentelijk beleid. Dit stelt nadrukkelijk eisen aan het functioneren van dit bestuur en de verantwoording die zij dient af te leggen aan de gemeente Beverwijk. Meer nog stelt dit eisen aan een consequente en stringente vorm van toezicht op het Kennemer Theater door het gemeente bestuur.

Hieraan heeft het de achterliggende jaren nadrukkelijk ontbroken.

Ook dient de benadering van de gemeente zakelijk te zijn en gebaseerd op doorzichtige verhoudingen, op adequate subsidievoorwaarden en heldere afspraken. Afwijkingen dienen te worden geïgnaleerd en tot correctie te leiden.

Reeds op 26 april 2001 heeft de raad f 1.800.000 beschikbaar gesteld om de garantie op geldleningen over te dragen. Een zakelijke benadering gebaseerd op doorzichtige verhoudingen vereist dat zo'n kapitaalsinjectie in ieder geval zal leiden tot:

1. afboeking van resterende vaste activa.
2. vorming van eigen vermogen.
3. aflossing van langlopende leningen.

Bovenstaande aanwending en verwerking van deze kapitaalinjectie zal leiden tot aanmerkelijk lagere exploitatielasten aan rente en afschrijvingen. Tevens zullen dan negatieve gevolgen van het handelen uit het verleden gecorrigeerd worden voor de toekomst en ontstaat een gesaneerde balanspositie (zie bijlage 1a onder 2000 B en 2000 C).

Wij merken op dat het verstrekken van het krediet van f 500.000 ter dekking van het negatief eigen vermogen bij een juiste verwerking van de afkoop garantiestelling van f 1.800.000 niet nodig zou zijn anders dan ter verbetering van de slechte liquiditeitspositie. Immers het niveau van de kortlopende schulden is erg hoog omdat de vooruitbetaalde huur hiermede moet worden gefinancierd. De balanspositie wordt met deze tweede kapitaalsinjectie nog verder verbeterd (zie bijlage 1a onder 2000 C).

Een tweede belangrijke kern in het raadsbesluit betreft de positie van de gemeente met betrekking tot het gebouwencomplex, thans eigendom van de C.V. De Meiende Aardbei.

Met de besluiten geformuleerd in de punten 4, 5 en 6 in relatie tot het in de vergadering van 24 januari jl. aangenomen amendement, verklaart de raad zich verantwoordelijk voor het gebruik en de kwaliteit van het gebouw. Hiermede is de verantwoordelijkheid van de gemeente met betrekking tot de huisvesting van de in het Kennemer Theater ondergebrachte maatschappelijke functies nog eens extra bevestigd.

De structuur waarbij de C.V. De Meiende Aardbei eigenaar is van het gebouwencomplex is daarbij complicerend en kostbaar. Te onderzoeken ware de wenselijkheid de eigendom over te dragen aan de gemeente of anderszins te komen tot een vereenvoudiging van deze structuur. Forse

stijging van toekomstige exploitatielasten door de jaarlijkse verhoging van de huurprijs zou daarmee kunnen worden voorkomen. Eigendom sluit beter aan bij de gemeentelijke verantwoordelijkheden zoals verwoord.

## **2. De structurele subsidie**

Zoals hiervoor vermeld heeft de gemeenteraad de structurele subsidie voor 2002 vastgesteld op f 1.335.000. In het jaar 2000 bedroeg de subsidie f 639.000.

Ten opzichte van dit jaar is derhalve sprake van een stijging van f 696.000. In 2000 was sprake van een exploitatieverlies van f 256.000. Daarnaast moet worden meegewogen dat in de exploitatie een vrijval van gereserveerde sponsorgelden en reserves ter grootte van f 465.000 heeft plaatsgevonden. Hiermee rekening houdend bedroeg de feitelijke subsidiebehoefte in 2000 reeds f 1.360.000.

Een soortgelijke berekening over 1999 leidt tot een feitelijke subsidiebehoefte in dat jaar van f 1.481.000.

De discrepantie tussen feitelijke subsidiebehoefte en werkelijke subsidie heeft geleid tot een oneigenlijk gebruik van sponsorgelden en vermogensintering c.q. de vorming van een negatief vermogen.

De ingezette bezuiniging en korting op de subsidie van f 300.000 ingevolge de V.I.P. operatie is teniet gedaan c.q. niet feitelijk gerealiseerd.

## **3. Oorzaken van de hogere subsidiebehoefte**

De hogere subsidiebehoefte van gemiddeld  $\pm$  f 700.000 is globaal als volgt te specificeren:

a. Hogere huisvestingslasten	f	350.000
b. Hogere afschrijvingen	f	240.000
c. Lagere horecaopbrengsten en diversen	f	<u>110.000</u>
	f	<u><u>700.000</u></u>

ad a. De hogere huisvestingslasten betreffen de hogere huurprijs ad f 500.000 ten opzichte van de oorspronkelijke afschrijving, groot onderhoud e.d. van het gebouw.

ad.b. Dit betreft afschrijving van investeringen gedaan in 1999 en 2000.

ad.c. De horecaopbrengsten hebben na de nieuwe openstelling niet meer het niveau van 1995 gehaald. De wel zeer rooskleurige prognose is niet uitgekomen. Gesteld kan worden dat de geprognosticeerde horecaopbrengsten in een dergelijke gebouwencomplex met de daarin opgenomen functies niet realistisch waren.

## **4. De sponsorgelden**

In bijlage 1d is een overzicht opgenomen van de ontvangen sponsorgelden. Inclusief een gemeentelijke bijdrage ad f 500.000 betreft dit een bedrag groot f 1.709.000.

Deze gelden zijn niet besteed voor het doel waarvoor zij zijn verkregen, te weten de grote verbouwing. De gekozen zogenoemde sale-and-leasebackconstructie heeft dit achterhaald. Zoals uit de bijlage 1d blijkt is een bedrag groot f 447.000 aan kosten in mindering gebracht op de sponsorgelden. Over 1999 en 2000 is f 602.000 ten bate gebracht van de lopende exploitatie. Per 31 december 2000 resteert nog een bedrag van f 660.000. Niet bekend is of in 2001 dit bedrag geheel of gedeeltelijk moet worden gebruikt ter dekking van een nadelig exploitatiesaldo.

## **5. De positionering van de gemeente**

In relatie met de V.I.P. operatie heeft de gemeente ten opzichte van het Kennemer Theater, voorheen de Slof twee doelen nagestreefd:

1. Een vermindering van de subsidie met f 300.000.
2. Het nemen van bestuurlijke afstand van het theater.

De discussie over beide doelstellingen ging gepaard met de vraag of Beverwijk wel moest beschikken over een theater. In ieder geval rees de vraag of de gemeente wel enige binding moest behouden met het theater.

In de periode 1994 tot 24 januari jl. heeft deze discussie een niet consistente benadering van de gemeente jegens het theater in de hand gewerkt.

Echter, de gemeente en het theater bleven met handen en voeten en met name financieel aan elkaar gebonden.

Op basis van het rapport "Toekomstvisie Nieuwe Slof", dat op verzoek van de gemeente is opgemaakt, besluit de raad op 29 juni 1995 dat het Kennemer Theater, voorheen de Slof de zogenoemde "Optie A" (volledige verbouwing/uitbouw) mocht uitwerken en dat de sponsoractie mocht starten (zie brief 18 juli 1995). De kern van de toekomstvisie en de daarin opgenomen "Optie A" was een indringende verbouwing. De voorbereiding hiervan kreeg hierbij het startsein van de gemeente.

Vanaf het jaar 1995 is intensieve discussie gevoerd tussen het bestuur van het Kennemer Theater, voorheen de Slof en de gemeente Beverwijk over de noodzaak van de verbouwing van het Theater. De begroting van de verbouwingskosten bedroeg in eerste instantie f 3.000.000 en werd later verhoogd tot f 3.300.000. De uiteindelijke gerealiseerde verbouwingskosten bedragen ruim f 3.600.000.

Blijkens collegenota 970.5045 d.d. 29 januari 1997 zou de investering groot f 3.300.000 als volgt worden gefinancierd:

1. Opbrengsten sponsoractie	f 1.300.000
2. Gemeentelijke bijdragen	f 500.000
3. Eigen middelen theater	f 500.000
4. Financiering door geldlening	<u>f 1.000.000</u>
Totaal	<u>f 3.300.000</u>

Bij een dergelijke opzet zouden de exploitatiekosten slechts stijgen met de rente en afschrijving over het bedrag van de externe financiering van f 1.000.000.

Volgens mededeling van het toenmalige bestuur van De Nieuwe Slof, was voor het verkrijgen van een externe lening garantiestelling van de gemeente nodig. De gemeente zou niet bereid zijn geweest een garantie af te geven. Toen ook nog eens in september 1997 de rechter besliste dat personeel dat tijdens de verbouwing niet nodig was, niet (tijdelijk) mocht worden ontslagen, zag het bestuur van De Nieuwe Slof geen mogelijkheid meer de verbouwing te financieren, zoals hiervoor geschetst.

Op 29 september 1997 geeft de toenmalige wethouder aan dat voortbestaan en behoud van De Nieuwe Slof uitgangspunt is. Op basis van een accountantsrapport en een juridisch advies zou het bestuur van De Nieuwe Slof een reëel toekomstperspectief geven.

Op 3 november 1997 wordt een sale-and-leasebackconstructie gepresenteerd aan de wethouder.

In een rapport van Deloitte en Touche d.d. 25 oktober 1997 wordt op basis hiervan een prognose voor de toekomst gegeven.

Het gemeentebestuur gaat bij raadsbesluit van 25 november 1997 met de sale-and-leasebackconstructie akkoord.

Deze sale-and-leasebackconstructie is in een tijdsbestek van enkele weken tot stand gekomen onder begeleiding van Deloitte en Touche (zie hun rapport van 25 oktober 1997).

Van enige afstand van de gemeente Beverwijk tegenover Kennemer Theater, voorheen de Slof is ons niet gebleken. Sprake lijkt te zijn van een gezamenlijke besluitvorming. Alternatieven om de verbouwing te financieren zijn niet meer aan de orde geweest.

## **6. De sale-and-leasebackconstructie**

1. Per 31 december 1997 is het onroerende goed van het Kennemer Theater overgedragen aan de commanditaire vennootschap De Meiende Aardbei. Het Kennemer Theater is voor 5 % gerechtigd en stille vennoot en heeft hiervoor f 300.000 betaald. Pro Omnibus, Stichting voor Woningbouw en Exploitatie (hierna Pro Omnibus) is voor 95 % gerechtigd en beherend vennoot. Pro Omnibus is ontstaan bij een fusie van diverse woningbouwcorporaties. Het vermogen van Pro Omnibus betreft bij deze fusie afgescheiden vermogen. Met dit vermogen zou de verbouwing van het theater worden gefinancierd. De overdrachtswaarde van het onroerend goed van het Theater was gelijk aan de boekwaarde per die datum, te weten f 2.927.281. Volgens een taxatierapport d.d. 9 oktober 1997 van Jansen & Rutte te Haarlem was de executiewaarde in gedeeltelijke verhuurde staat en grotendeels in eigen gebruik van het theater f 5.250.000 en de waarde bij vrijwillige onderhandse verkoop f 7.000.000. De overdracht heeft derhalve plaatsgevonden tegen een waarde die ligt tussen f 2.250.000 en f 4.000.000 beneden de taxatiewaarde, ofwel gemiddeld f 3.125.000. Tezamen met de storting in de C.V. De Meiende Aardbei was dit een intering op vermogen en/of stille reserves van f 3.425.000.
2. De overdrachtswaarde is niet aan het theater betaald doch is als betaling ineens aangemerkt voor de bij vooruitbetaling verschuldigde huurpenningen over de periode van 1 september 1998 tot 1 september 2004 van in totaal f 3.000.000 conform artikel 4.1 en 4.4 van de huurovereenkomst.  
Deze opbrengst uit onroerend goed had derhalve geen effect op de liquiditeit van het theater en kon derhalve ook niet gebruikt worden voor aflossing van langlopende leningen, aflossing van overige schulden of investeringen in inventaris e.d.
3. Het directe effect op de exploitatie van het theater was een structurele verhoging van de huisvestingskosten vanaf 1 september 1998 van ± f 350.000 op jaarbasis.  
Immers de huur van f 500.000,- was aanmerkelijk meer dan de afschrijvingskosten en de storting in de onderhoudsreserve tot dan toe.

Geconcludeerd kan worden dat deze transactie voor het Kennemer Theater, voorheen de Slof zeer nadelig heeft uitgepakt zowel qua vermogenspositie als qua exploitatielasten en derhalve voor de huidige subsidie en financieringsbehoefte ten laste van de gemeente.

Van een afgewogen rationele benadering lijkt geen sprake te zijn geweest. Er heerste een niet onderbouwde en niet te onderbouwen overtuiging dat met name extra winsten uit horeca activiteiten alle exploitatie problemen zou kunnen oplossen. Gesproken kan worden van een zekere blindheid bij zowel het gemeentebestuur als het bestuur van het Kennemer Theater, voorheen de Slof. Het bestuur van en de gemeente geven aan dat zij zeer gesteund hebben op het rapport van en de advisering van Deloitte en Touche.

Wij hebben nog niet kunnen vaststellen of het taxatierapport van Jansen en Rutte is betrokken bij de waardebepaling van het pand. Wij hebben Deloitte en Touche gevraagd of zij het taxatierapport van Jansen en Rutte hebben betrokken in hun rapportage. Wij zijn in afwachting van hun antwoord.

### **7. Beoordeling van aan de gemeenteraad verstrekte informatie**

Een beoordeling van vorengeschetste transactie die in uw raad op 25 november 1997 is behandeld als een "sale-and-leasebackconstructie" leert gelet op de verstrekte informatie het volgende:

<b>Informatie uit raadsvoordracht 236/1997</b>	<b>Uitkomst a.d.h.v. de verstrekte informatie</b>
De Nieuwe Slof (DNS) verkoopt het pand aan Pro Omnibus tegen de boekwaarde per 31 december 1996 ad f 2.700.000.	Er is geen sprake geweest van verkoop aan Pro Omnibus. Het pand is ingebracht in de per 31 augustus 1998 opgerichte C.V. De Meiende Aardbei. Het pand is ingebracht tegen de genoemde boekwaarde, waarbij tevens nog het trafohuis en een stuk bijgekochte grond is ingebracht, waardoor de uiteindelijke inbrengwaarde f 2.927.231 bedroeg.
Pro Omnibus voert voor eigen rekening de geplande verbouwing uit.	C.V. De Meiende Aardei heeft voor eigen rekening de verbouwing uitgevoerd.
Tussen DNS en Pro Omnibus wordt een langlopende huurovereenkomst afgesloten.	Er is een huurovereenkomst aangegaan tussen DNS en C.V. De Meiende Aardei voor de periode 1 september 1998 tot en met 31 december 2028, daarna wordt het contract telkens voor 5 jaren verlengd.
Van de verkoopopbrengst financiert DNS de investering in de ten behoeve van de verbouwing noodzakelijke vervanging van roerende zaken, totaal f 500.000.	De verkoopopbrengst is niet benut voor de vervanging van roerende zaken.
Aan Pro Omnibus wordt door DNS een lening verstrekt van f 4.000.000. Over de lening u/g ontvangt DNS een rentevergoeding van 6,35%. De aflossingen zijn gelijk aan de aan de koper verschuldigde huurtermijnen.	Door het theater is geen rentedragende lening van f 4.000.000 verstrekt aan Pro Omnibus.
Aan de gemeente wordt een voorkeursrecht van koop verleend.	Het genoemde voorkeursrecht is opgenomen in oprichtingsakte van de C.V. De Meiende Aardei, waarbij het pand Kerkstraat 146 is ingebracht als registergoed.
In de huurovereenkomst zal worden opgenomen dat de gemeente te allen tijde, doch in ieder geval bij liquidatie en/of faillissement van DNS het recht heeft de huurovereenkomst over te nemen of een derde daarvoor voor te dragen.	Het genoemde beding is opgenomen in het huurcontract.
De aanvangshuurprijs zal van f 495.000 worden verlaagd naar f 450.000.	De aanvangshuurprijs is <u>niet</u> verlaagd.

<p>Volgens het raadsvoorstel is de taxatiewaarde ongeveer f 900.000 hoger dan de boekwaarde per 31 december 1996 (dus ongeveer f 3.600.000).</p>	<p>Volgens het taxatierapport van Jansen &amp; Rutte, gedateerd 9 oktober 1997, uitgevoerd op verzoek van DNS, wordt op basis van een taxatie uitgevoerd op 6 oktober 1997 het volgende gemeld:</p> <p>A: Een vrijwillige onderhandse verkoopwaarde in gedeeltelijk verhuurde staat gedeeltelijk in eigen gebruik bedraagt f 7.000.000.</p> <p>B: De executiewaarde in gedeeltelijke verhuurde staat en grotendeels in eigen gebruik bedraagt f 5.250.000.</p>
--	--

Resumerend kan worden gesteld dat:

- a. De intering op vermogen/stille reserves is  $\pm$  4 maal hoger dan de in de raadsvoordracht genoemde f 900.000.
- b. Er is geen sprake geweest van verkoop aan Pro Omnibus.
- c. De genoemde huurprijs ad f 495.000 op basis van het prijspeil 1998 gold niet voor de eerste 6 jaar doch gaat op basis van het dan geldende prijspeil in op 1 september 2004. Conform artikel 4.2 van de huurovereenkomst. Een vermindering naar f 450.000 is derhalve niet aan de orde.
- d. De verkoopopbrengst is niet benut voor de vervanging van roerende zaken.
- e. Door het theater is geen rentedragende lening van f 4.000.000 verstrekt aan Pro Omnibus.

Te concluderen valt dat de informatie opgenomen in raadsvoordracht nr. 236/1997 d.d. 25 november 1997 op geen enkele wijze overeen komt met de nu te traceren werkelijkheid.

De gemeenteraad heeft op ondeugdelijke gronden een positief besluit genomen met betrekking tot de zogenaamde sale-and-leasebackconstructie. Er is ook geen controle op de uitvoering van het besluit geweest.

**8. Beantwoording van de onderdelen 1 tot en met 9 van de onderzoeksoopdracht zoals verwoord in de raadsvoordracht nr. 2001/5906 d.d. 22 november 2001**

- 1) *Het rapport "Toekomstvisie Nieuwe Slof" van Deloitte & Touche heeft als basis gediend voor besluitvorming betreffende de toekomst van De Nieuwe Slof (DNS). In hoeverre kan Deloitte en Touche aangesproken worden op het door haar geschreven rapport?*

Deloitte en Touche is verantwoordelijk voor het door haar geschreven rapport "Financieringsvoorstel De Nieuwe Slof" d.d. 24 oktober 1997. In dat rapport zijn twee belangrijke voorbehouden opgenomen op bladzijde 2 bovenaan.

- punt 4.

"Gezien de aard en de beperkingen van ons onderzoek hebben wij ons gebaseerd op de informatie die ons verstrekt is, zonder deze apart te verifiëren, behalve daar waar dit expliciet in deze rapportage staat vermeld. Wij hebben geen accountantscontrole toegepast."

- punt 5.  
"Gezien de onzekerheid die inherent is aan toekomstgerichte informatie kunnen de werkelijke uitkomsten – belangrijk – afwijken van de in de meerjarenprognose opgenomen prospectieve informatie

Wij hebben nog geen volledig beeld van de betrokkenheid van Deloitte en Touche. Op nadrukkelijk verzoek van Deloitte en Touche hebben wij onze vraagstelling aan hen schriftelijk kenbaar gemaakt. Wij hebben de schriftelijke stukken van 1 februari 2002 en 15 februari 2002 als bijlage aan deze rapportage gevoegd. Na ontvangst van de beantwoording zullen wij u nader informeren.

- 2.) *In hoeverre is het bestuur van DNS aansprakelijk voor het gevoerde beleid in de periode 1996-1999?*

Het bestuur van DNS is uiteraard volledig aansprakelijk voor het door haar gevoerde beleid. Echter moet worden geconstateerd dat de gemeente Beverwijk volledig mede verantwoordelijk moet worden geacht voor de totstandkoming van de sale-and-leasebackconstructie en alle gevolgen daarvan. Het bezuinigingsbeleid van de gemeente is niet realistisch gebleken. Ook is sprake geweest van een onvoldoende besef dat bestuur op afstand geen verantwoordelijkheid wegneemt. Sprake is van mede aansprakelijkheid over de ontstane situatie.

- 3.) *Heeft de sale-and-leasebackconstructie nadelige consequenties gehad voor de gemeente Beverwijk?*

De sale-and-leasebackconstructie heeft grote nadelige effecten gehad voor DNS en derhalve, zo is gebleken, voor de gemeente Beverwijk, te weten:

- sprake is van groot vermogensverlies van in het gebouw besloten stille reserves;
- sprake is van verhoging van de exploitatielasten door hogere huisvestingslasten die vanaf 2004 nog verder zullen stijgen;
- door vooruitbetaling van de huur voor zes jaar (totaal f 3.000.000) werden geen liquiditeiten verkregen ter aflossing van langlopende leningen, kortlopende leningen en/of voor investeringen in inventaris e.d.;
- door deze constructie in samenhang met de bezuiniging op de subsidie is het exploitatieverlies van meet af aan sterk gestegen. Dit leidde tot afboeking van reserves en sponsorgelden en de vorming van een negatief vermogen.

- 4.) *In hoeverre heeft de overeenkomst tussen DNS en de Meiende Aardbei geleid tot hogere exploitatielasten en daarmee tot meer subsidiebehoefte?*

Het antwoord is onder 3 reeds verwoord

- 5.) *Onderzoek de aansprakelijkheid van de Meiende Aardbei en De Slof ten aanzien van het bedrag aan overschrijdingen*

Van aansprakelijkheid anders dan onder 2 verwoord is geen sprake.



6.) *Is het oprichten van de C.V. De Meiende Aardbei slechts gedaan om fiscale redenen? Heeft de belastingdienst deze constructie goedgekeurd?*

Ons is kenbaar gemaakt dat de oprichting van de C.V. enkel is gedaan om fiscale redenen. De belangrijkste fiscale reden was het niet noodzakelijk zijn van heffing van overdrachtsbelasting bij de inbreng in de C.V. van het onroerend goed.

Wij hebben vastgesteld dat de belastingdienst met ingang van 1 augustus 1998 een goedkeuring heeft verstrekt inzake de gedeeltelijk BTW belaste verhuur van de C.V. De Meiende Aardbei aan de Stichting de Nieuwe Slof.

Wij hebben nog niet vast kunnen stellen of de C.V. constructie is goedgekeurd door de Belastingdienst en dat daarmee eventuele risico's met betrekking tot overdrachtsbelasting en vennootschapsbelasting zijn geminimaliseerd. We hebben deze vraag voorgelegd bij Deloitte en Touche in de hoedanigheid van adviseur bij De Nieuwe Slof (zie brief 15 februari 2002 in bijlage). Zodra wij de informatie hebben ontvangen zullen wij u hiervan op de hoogte brengen.

7.) *In artikel 3.3. van de Turnkey aannemingsovereenkomst staat dat de ondernemer garandeert dat hij het werk (verbouwing DNS) zal uitwerken en uitvoeren dat op de datum van oplevering een compleet afgewerkt en gebruiksklaar gebouw aan de opdrachtgever wordt geleverd, geschikt voor het doel waarvoor het bestemd is. Dit is strijdig met het feit dat DNS zelf voor een aanzienlijk bedrag aan investeringen heeft gepleegd. Is de aannemingsovereenkomst correct uitgevoerd?*

Voor zover wij hebben kunnen nagaan is de aannemingsovereenkomst correct uitgevoerd.

Een aantal aanpassingen, zoals de omloop achter het podium, zijn naderhand voor rekening van DNS toegevoegd. Tevens is in de huurovereenkomst tussen DNS en C.V. De Meiende Aardbei het volgende opgenomen (art 7.1.b):

"Voor rekening van DE NIEUWE SLOF komt het volledig onderhoud, herstel, de eventuele vernieuwing van onderdelen en, indien noodzakelijk, de vervanging van de:

- brandmeldinginstallatie;
- alarminstallatie met doormelding;
- eenvoudige brandblusinstallaties;
- automatische hoofdentreedeur met schuifdeuren en heteluchtgordijn;
- telefooncentrales;
- biercel- en koelinstallaties;
- horecavoorzieningen als tap- en spoelinstallaties, bars, enz.;
- licht- en geluidsinstallaties in het gehele pand;
- installaties en apparatuur verband houdend met het theater, als licht-, geluids- en toneelinstallaties en –apparatuur;
- aluminium zonwering aan de buitenzijde van het gebouw;
- alle overige in, op of aan het gehuurde aangebrachte en onlosmakelijk daaraan verbonden technische installaties, behoudens de cv-installatie, de mechanische ventilatie (m.u.v. het schoonmaken en –houden van de ventilatieroosters) en de liftinstallatie."

Uitgaven door DNS in bovengenoemde onderdelen hebben onder andere geleid tot het aanzienlijke bedrag aan investeringen in de periode 1999 en 2000 en het verder verslechteren van de liquiditeitspositie.

- 8.) *In hoeverre en op welke momenten heeft de gemeente aan DNS de consequenties van de in de periode 1996-1999 betreffende DNS genomen Raadsbesluiten kenbaar gemaakt?*

Sprake is geweest van geregelde communicatie. Echter geen sprake is geweest van een consistente benadering en ook is er geen sprake geweest van toezicht op de uitvoering van afspraken e.d.

- 9.) *De jaarverslagen 1996 t/m 1999 zijn in het voorjaar van 2000 (zonder accountantscontrole) ingediend. In hoeverre en op welke momenten heeft de gemeente aangedrongen bij DNS op het indienen van deze jaarverslagen? Heeft het college het mandaat om, zonder goedgekeurde jaarverslagen, subsidiebedragen aan betreffende de instellingen te verstrekken?*

#### **Jaarrekening 1995**

*Termijn*

1 april 1996

*Indiening*

De jaarrekening 1995 is bij de Gemeente ingediend op 13 maart 1997. Bij deze jaarrekening is een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt door VB Accountants.

*Tussentijdse meldingen*

Middels een brief gedateerd 23 april 1996 inzake richtlijnen begroting 1997 is door de gemeente verzocht de jaarrekening 1995 uiterlijk 16 mei 1996 in te dienen.

*Subsidievaststelling*

De subsidie is na ontvangst van de jaarrekening door de Gemeente vastgesteld op 6 mei 1997.

#### **Jaarrekening 1996**

*Termijn*

1 april 1997

*Indiening*

De jaarrekening 1996 is gedateerd op 25 juni 1997. De accountantsverklaring behorende bij de jaarrekening van 1996 is ontvangen op 25 april 2000. Dit betreft een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt door Deloitte en Touche, gedateerd 25 juni 1997.

De Gemeente heeft de datum van 25 april 2000 aangehouden als formele datum van indiening.

*Tussentijdse meldingen*

Middels een brief gedateerd 23 april 1997 inzake richtlijnen begroting 1998 is door de gemeente verzocht de jaarrekening 1996 uiterlijk 7 mei 1997 in te dienen.

Zie ook opmerking bij jaarrekening 1998.

*Subsidievaststelling*

Wij hebben op basis van de door ons ontvangen stukken niet kunnen nagaan wanneer de subsidie voor 1996 definitief is vastgesteld.

**Jaarrekening 1997**

*Termijn*

1 april 1998

*Indiening*

De jaarrekening 1997 is gedateerd op 5 mei 1998. De accountantsverklaring behorende bij de jaarrekening van 1997 is ontvangen door de Gemeente op 25 april 2000. Dit betreft een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt door Deloitte en Touche, gedateerd 5 mei 1998.

De Gemeente heeft de datum van 25 april 2000 aangehouden als formele datum van indiening.

*Tussentijdse meldingen*

Zie opmerking bij jaarrekening 1998.

*Subsidievaststelling*

Wij hebben op basis van de door ons ontvangen stukken niet kunnen nagaan wanneer de subsidie voor 1997 definitief is vastgesteld.

**Jaarrekening 1998**

*Termijn*

1 april 1999

*Indiening*

De jaarrekening 1998 is gedateerd op 18 februari 1999. De jaarrekening is voorzien van een beoordelingsverklaring afgegeven door Deloitte en Touche, gedateerd 18 februari 1999. Het is echter voor ons niet duidelijk op welke datum deze stukken door de Gemeente zijn ontvangen.

*Tussentijdse meldingen*

Middels een brief gedateerd 10 mei 1999 wordt DNS door de gemeente verzocht de bescheiden inzake 1998 voor 1 juni 1999 in te dienen.

Vervolgens wordt middels een schrijven gedateerd 22 februari 2000 de definitieve stukken voor 1996, 1997, 1998 en 1999 binnen 1 maand toe te sturen. DNS geeft als antwoord (d.d. 16 maart 2000) dat zij trachten zo spoedig mogelijk de jaarstukken op te stellen, echter dat zij zijn gehinderd door het feit dat de Belastingdienst pas per 15 februari 2000 akkoord is gegaan met de door de Slof voorgestelde openingsbalans per 1 januari 1995.

*Subsidievaststelling*

De subsidie is definitief vastgesteld op 27 juni 2000 en kenbaar gemaakt door de gemeente aan DNS middels een schrijven gedateerd 10 augustus 2000.

### ***Jaarrekening 1999***

#### *Termijn*

1 april 2000

#### *Indiening*

De jaarrekening 1999 is bij de Gemeente ingediend op 24 augustus 2001. De jaarrekening is voorzien van een beoordelingsverklaring afgegeven door Deloitte en Touche, gedateerd 24 maart 2000.

#### *Tussentijdse meldingen*

Zie opmerking bij jaarrekening 1998.

#### *Subsidievaststelling*

Wij hebben op basis van de door ons ontvangen stukken niet kunnen nagaan wanneer de subsidie voor 1999 definitief is of wordt vastgesteld.

### ***Jaarrekening 2000***

#### *Termijn*

1 april 2001

#### *Indiening*

De jaarrekening 2000 is bij de Gemeente ingediend op 24 augustus 2001. De jaarrekening is voorzien van een beoordelingsverklaring afgegeven door Deloitte en Touche, gedateerd 22 augustus 2001.

#### *Tussentijdse meldingen*

Middels een brief van DNS aan het college van B en W, gedateerd en ontvangen op 24 oktober 2000 heeft DNS een verzoek ingediend de jaarstukken 2000 niet voor 1 mei 2001 in te hoeven sturen en uitstel te verlenen tot 1 juli 2001. Volgens opmerkingen op een kopie van deze brief is de wethouder hiermee akkoord gegaan met de opmerking dat er wel voorlopige stukken ingeleverd moesten worden.

#### *Subsidievaststelling*

Wij hebben op basis van de door ons ontvangen stukken niet kunnen nagaan wanneer de subsidie voor 2000 definitief is of wordt vastgesteld.

### **Overige opmerkingen**

De gemeente is gerechtigd onder voorbehoud van in te dienen goedgekeurde jaarverslagen subsidiebedragen te verstrekken.

Op de vraag waarom Deloitte en Touche geen accountantsverklaring heeft afgegeven vanaf de jaarrekening 1998 doch slechts een beoordelingsverklaring zijn wij nog in afwachting van het antwoord van Deloitte en Touche.



*Te ontvangen informatie van Deloitte en Touche betreffende De Nieuwe Slof/ Kennemer Theater*

Op 1 februari 2002 en 15 februari 2002 hebben wij, middels een tweetal stukken aan Deloitte en Touche, een aantal vragen c.q. nadere verduidelijkingen gevraagd. Deze vragen zijn op nadrukkelijk verzoek van Deloitte en Touche schriftelijk kenbaar gemaakt.

Tot op heden zijn wij nog in afwachting van antwoorden op deze vragen. Mochten de antwoorden op deze vragen aanleiding geven tot nadere aanvullingen op deze rapportage dan zullen wij dit zo spoedig mogelijk aan u kenbaar maken. Als bijlage hebben wij een kopie van de verzonden brieven aan Deloitte en Touche toegevoegd.

Wij menen dat de informatie zoals opgenomen in dit verslag aan de rekenkamercommissie voldoende onderbouwing bevat om tot een oordeel te komen inzake de gang van zaken betreffende het Kennemer Theater, voorheen de Slof.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,  
IPA-ACON ADVIES B.V.

J.M.P. de Vries RA

A.H.R. Koffeman RA

INVOEGEN BIJLAGE 1a

### ***Toelichting bij bijlage 1a***

#### ***Materiële vaste activa***

Het verloop en de ontwikkeling van deze activa is opgenomen in bijlage 1b.

Een specificatie van de huidige boekwaarde ad f 751.000 is opgenomen in bijlage 1e

#### ***Eigen vermogen***

Een overzicht van het verloop en de mutaties in het eigen vermogen is opgenomen in bijlage 1c.

#### ***Voorziening sponsorgelden***

Een overzicht van het verloop en de mutaties in deze voorziening is opgenomen in bijlage 1d.

#### ***De balans per 31 december 2000***

De onder het jaar 2000 A weergegeven balanscijfers zijn conform de jaarrekening 2000 opgenomen in de balans.

De balansen opgenomen onder 2000 B en 2000 C geven een beeld van de balansposities als verwerking van de door de gemeente te verstrekken kapitaalinjecties van resp. f 1800.000 en f 500.000 dat zou hebben plaatsgevonden. Dit zij het nog ontbreken van de jaarrekening 2001.

Duidelijk wordt dat de vermogenspositie van het theater met deze injecties wordt verbeterd bij het ontbreken van nog af te schrijven vaste activa. Slechts de korte termijnschulden blijven nog wat aan de hoge kant vanwege het restant aan vooruitbetaalde huur.



INVOEGEN BIJLAGE 1 b

INVOEGEN BIJLAGE 1 c

INVOEGEN BIJLAGE 1 d

## **Opmerkingen bij BIJLAGE 1d**

### **Verloop sponsorbijdragen**

Gedurende 1996, 1997 en 1998 zijn sponsorgelden ontvangen van bedrijven en instellingen uit de omgeving van De Nieuwe Slof/ Kennemer Theater. Ook een aantal fondsen hebben bijdragen gestort. Deze bijdragen zijn ontvangen ten behoeve van de verbouwing van het theater.

De bijdrage van de Gemeente Beverwijk ad f 500.000 is ook op de bijdragen geboekt.

Tegenover deze sponsoring stond een tegenprestatie, meestal in de vorm van een aantal vrijkaartjes, aantal dagdelen huur van de zaal en toegang tot het openingsfeest. Toen bekend werd dat het pand middels een sale-and-leaseback constructie zou worden verkocht en weer teruggehuurd en dat de verbouwingskosten dus voor rekening van de kopende partij kwamen, heeft De Nieuwe Slof/ Kennemer Theater de sponsoren hiervan op de hoogte gebracht. Wij hebben begrepen dat zij hier geen problemen mee hebben gehad.

De kosten die in mindering zijn gebracht zijn de volgende:

**Kosten voor het openingsfeest.** Totaal 10 dagen met diverse evenementen. Kosten welke zijn opgenomen zijn met name kosten voor artiesten, catering en eigen personeel.

**Kosten voor de coördinator sponsoring.** Extern ingehuurde kracht die het gehele sponsoringtraject op zich heeft genomen (werven, contacten en contracten). Volgens de directie van het Kennemer Theater heeft dit ongeveer 25% van het sponsorbijdragen gekost, volgens de directie een redelijk % voor deze vorm van dienstverlening.

Tevens worden de **kosten voor de tegenprestaties** in mindering gebracht op de sponsorbijdragen.

INVOEGEN BIJLAGE 1 e deel 1

INVOEGEN BIJLAGE 1 e deel 2

INVOEGEN BIJLAGE 2 a

## **Opmerkingen bij BIJLAGE 2a**

### **Baten**

De **brutomarge Horeca** (omzet minus inkoopwaarde) laat een dalende trend zien in de periode 1995 t/m 1997. In 1998 en 1999 is het Theater gesloten geweest in verband met de verbouwing. De opening heeft plaatsgevonden in september 1999. In 2000 trekt de brutomarge weer aan naar het niveau van 1996.

De **huuropbrengsten** (zaalhuur) laten een gelijke trend zien, ook in verband met bovengenoemde redenen.

De **Theater opbrengsten** (omzet minus inkoopwaarde) geeft jaarlijks een negatief resultaat. Enkel 1998 en 1999 laten geen of een klein negatief resultaat zien als gevolg van de sluiting in verband met de verbouwing. Opgemerkt dient te worden dat in 1995, 1996 en 1997 een aandeel in de personeelslasten, algemene kosten en zaalhuur wordt toegerekend aan de brutomarge theateropbrengsten. Vanaf 1998 wordt geen zaalhuur toegerekend aan de theateropbrengsten.

De **subsidie opbrengsten** laten duidelijk het effect zien van de VIP-operatie zoals ingezet door de Gemeente Beverwijk waarbij uiteindelijk DNS structureel een bedrag van f 300.000 per jaar moest inleveren.

De **overige baten** hebben met name betrekking op de opbrengsten van de garderobe en doorberekening van artiesten aan derden. In 1998 en 1999 laag als gevolg van de verbouwing.

### **Lasten**

De **lonen en salarissen** zijn in 1998 en 1999 lager als gevolg van de verbouwing waardoor geen voorstellingen werden gegeven en minder zaalhuur mogelijk was. Hierdoor was de inzet van personeelsleden beperkter.

De **sociale lasten** zijn procentueel gestegen in de geanalyseerde periode met name als gevolg van wettelijke maatregelen (verhoging percentages sociale verzekeringen, afschaffen ziekwet). De "sturingsmogelijkheden" met betrekking tot de sociale lasten zijn beperkt.

De **afschrijvingen** over de periode 1995 tot en met 1998 hebben met name betrekking op het pand en de inventaris. In 1998 is het pand verkocht. In 1999 hebben investeringen (ongeveer f 1.000.000) plaatsgevonden in de inventaris van het pand. De inventaris wordt in een relatief korte periode (gemiddeld in 4,5 jaar) afgeschreven, waardoor de afschrijvinglast in 2000 (eerste "volledige" jaar) weer is toegenomen.

De **overige bedrijfskosten** worden separaat toegelicht op bijlage 4.

### **Financiële lasten**

De financiële lasten zijn gedurende de periode 1995 tot en met 2000 vrijwel gelijk gebleven, echter:

- De financiële lasten ten aanzien van de langlopende leningen nemen af als gevolg van aflossingen.
- De financiële lasten ten aanzien van het bankkrediet neemt toe, als gevolg van toegenomen liquiditeitsbehoefte. Dit effect is met name te zien in de periode vanaf 1998.



### ***Incidentele baten***

*1998*

De incidentele baten in 1998 bestaan uit correcties naar aanleiding van de fiscale openingsbalans per 1 januari 1995. Per 1 januari 1995 is de stichting vennootschapsbelastingplichtig geworden. Op 15 februari 2000 is overeenstemming bereikt met de belastingdienst ten aanzien van de fiscale openingsbalans. Correcties voortvloeiende uit deze overeenstemming zijn verwerkt in de jaarrekening 1998.

*1999*

De incidentele baten in 1999 bestaan uit een vrijval van de sponsorgelden (f 197.514), een vrijval van de bestemmingsreserve stoelenplan (f 30.000) en een vrijval van de voorziening automatisering (f 111.033). Het restant aan sponsorgelden en de bestemmingsreserve worden in 3 jaar ten laste van resultaat gebracht. In 1999 is echter wel geïnvesteerd in automatisering en in stoelen voor het theater. Deze kosten zijn geactiveerd en worden lineair afgeschreven.

*2000*

De incidentele baten in 2000 bestaan uit een vrijval van de sponsorgelden (f 405.028) en een vrijval van de bestemmingsreserve (f 60.000).

### ***Incidentele lasten***

De incidentele lasten in 1998 bestaan uit:

- correctie afschrijving 1995-1997 als gevolg van de fiscale openingsbalans per 1 januari 1995 (f 344.850).
- Boekverlies verkoop inventaris (f 199.466) en een boekverlies verkoop pand (f 3.077.538).

INVOEGEN BIJLAGE 2 b

## **Opmerkingen bij BIJLAGE 2b**

### **Huur onroerende zaken**

In 1998 is het pand verkocht en wordt van 1 september 1998 huur in rekening gebracht. In 1999 komt het volledige bedrag aan huur (f 500.000) ten laste van de het resultaat.

### **Dotatie voorziening**

In de periode 1995 tot en met 1997 is jaarlijks een bedrag van f 63.000 gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud. Door de verkoop van het pand in 1998 is deze voorziening niet meer noodzakelijk.

In 1999 is een groenvoorziening gevormd voor een bedrag van f 10.000.

### **Schoonmaakkosten- en onderhoud**

De schoonmaak- en onderhoudskosten laten vanaf 1995 tot en met 1998 een dalende trend zien als gevolg van de verkoop in 1998 en verbouwing in 1998 en 1999. Vanaf 1999 nemen de kosten weer toe.

### **Algemene beheerskosten**

De stijging van de algemene beheerskosten in 1998 ten opzichte van 1997 wordt vooral veroorzaakt doordat in 1998 een lagere toerekening aan de theateropbrengsten heeft plaatsgevonden, als gevolg van de tijdelijke sluiting van het theater.

De stijging van de algemene beheerskosten in 1999 heeft een aantal oorzaken

- Vanaf 1999 verzorgt Deloitte en Touche administratieve begeleiding.
- Aan de voorziening dubieuze debiteuren een bedrag van f 40.000 gedoteerd.
- Het theater werd op 1 september 1999 weer volledig in gebruikgenomen.

De daling van de algemene beheerskosten in 2000 heeft de volgende belangrijke oorzaken:

- In 2000 wordt een vrijval van voorziening dubieuze debiteuren gerealiseerd van f 29.000.
- In 2000 is ook de verhuur van technische installaties toegenomen, doordat in 2000 weer een "volledig jaar" is gedraaid (stijging ten opzichte van 1999: f 36.000).
- Tevens is er een vrijval omzetbelasting 2000/1999 van f 22.500 gerealiseerd als gevolg van de definitieve afspraken met de belastingdienst inzake de BTW heffing.

## BALANSPOSITIES PER JAAR

BIJLAGE 1a

	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000 A</u>	<u>2000 B</u>	<u>2000 C</u>
Immateriele vaste activa	125	90	55	-	-	-	-	-
Materiele vaste activa	2.755	2.678	2.546	80	983	751	-	-
Deelneming CV De Meinde Aardbei	-	-	-	300	300	300	300	300
Vooruitbetaalde huur	-	-	-	2.833	2.333	1.833	1.833	1.833
Vlottende activa	473	517	521	881	444	458	458	458
Liquide Middelen	216	671	673	596	144	66	142	642
<b>ACTIVA</b>	<b><u>3.569</u></b>	<b><u>3.956</u></b>	<b><u>3.795</u></b>	<b><u>4.690</u></b>	<b><u>4.204</u></b>	<b><u>3.408</u></b>	<b><u>2.733</u></b>	<b><u>3.233</u></b>
Eigen vermogen	227	236	53	405	157-	473-	576	1.076
Voorziening groot onderhoud	148	196	182	-	-	-	-	-
Voorziening automatisering	-	-	111	111	-	-	-	-
Sponsorbijdragen	-	368	964	1.433	1.045	660	660	660
Lange termijnschulden	2.330	2.223	2.117	1.933	1.828	1.724	-	-
Korte termijnschulden	864	933	368	808	1.488	1.497	1.497	1.497
<b>PASSIVA</b>	<b><u>3.569</u></b>	<b><u>3.956</u></b>	<b><u>3.795</u></b>	<b><u>4.690</u></b>	<b><u>4.204</u></b>	<b><u>3.408</u></b>	<b><u>2.733</u></b>	<b><u>3.233</u></b>

2000 A: Werkelijke balanscijfers per 31 december 2000

2000 B: Berekende balanscijfers bij volledige doorrekening van de kapitaalsinjectie van f 1.800.000, exclusief eventueel verschuldigde boeterente

2000 C: Berekende balanscijfers bij volledige doorrekening van de kapitaalsinjectie van f 1.800.000 en f 500.000, exclusief eventueel verschuldigde boeterente

	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>
<b>Materiele vaste activa</b>						
<b>GROND</b>						
Aanschafwaarde	300	300	300	-	-	-
<b>OPSTALLEN</b>						
Aanschafwaarde minus subsidie	3.015	3.015	3.015	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	<u>1.357-</u>	<u>1.409-</u>	<u>1.460-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	1.658	1.606	1.555	-	-	-
<b>INVENTARISSEN</b>						
Inventarissen	1.242	1.315	1.333	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	<u>445-</u>	<u>543-</u>	<u>642-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Boekwaarde	797	772	691	80	80	983
Investerings					1.001	75
Desinvesteringen					-	56-
Afschrijvingen					<u>98-</u>	<u>251-</u>
					983	751
<b>Totaal</b>	<u><u>2.755</u></u>	<u><u>2.678</u></u>	<u><u>2.546</u></u>	<u><u>80</u></u>	<u><u>983</u></u>	<u><u>751</u></u>
Opstallen bestaat uit:						
Aanschafwaarde	6.364					
subsidies	<u>3.349-</u>					
	3.015					

	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>
<b>EIGEN VERMOGEN</b>						
<b><i>Bestemmingsreserve</i></b>						
Saldo 1/1	180	180	180	137-	180	150
vrijval	-	-	-	-	30-	60-
Betaalde kosten verbouwing	-	-	317-	317	-	-
	<u>180</u>	<u>180</u>	<u>137-</u>	<u>180</u>	<u>150</u>	<u>90</u>
<b><i>Algemene reserve</i></b>						
Saldo 1/1	-	47	56	190	225	307-
Resultaat bj voor subsidie	790-	836-	680-	592-	1.142-	895-
Subsidie	837	845	814	584	610	639
<i>Resultaat bj</i>	47	9	134	8-	532-	256-
Correctie fiscale openingsbalans	-	-	-	99-	-	-
Vrijval herwaarderingsreserve	-	-	-	142	-	-
	<u>47</u>	<u>56</u>	<u>190</u>	<u>225</u>	<u>307-</u>	<u>563-</u>
<b><i>Herwaarderingsreserve</i></b>						
Saldo 1/1				-		
Correctie fiscale openingsbalans				3.419		
Boekverlies verkoop pand				3.078-		
Boekverlies verkoop inventaris				199-		
Overboeking naar algemene reserve				142-		
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Totaal</b>	<u><u>227</u></u>	<u><u>236</u></u>	<u><u>53</u></u>	<u><u>405</u></u>	<u><u>157-</u></u>	<u><u>473-</u></u>

	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>
<b>Voorziening Sponsorgelden</b>						
Sponsorgelden	-	649	611	809	760	780
Sponsorgelden fondsen	-	-	273	296	296	296
	-	649	884	1.105	1.056	1.076
Gemeente Beverwijk	-	-	250	500	500	500
Eigen acties	-	-	128	131	133	133
<i>Totaal ontvangen gelden</i>	-	649	1.262	1.736	1.689	1.709
Opening theater	-	-	-	-	127-	127-
PR/ sponsoringkosten	-	281-	298-	303-	303-	303-
Verplichting sponsorcontracten	-	-	-	-	17-	17-
<i>Totaal uitgegeven gelden</i>	-	281-	298-	303-	447-	447-
<i>Per saldo</i>	-	368	964	1.433	1.242	1.262
vrijval naar resultaat	-	-	-	-	197-	602-
<b>Stand eind van het jaar</b>	<u>-</u>	<u>368</u>	<u>964</u>	<u>1.433</u>	<u>1.045</u>	<u>660</u>

<b>INVESTERINGEN 1999</b>	<b>Bedrag</b>
<b><i>Inventaris algemeen</i></b>	
Hardware/software	90.774
UUNet software	1.449
KPN netwerk	49.062
Tapijt Theater	39.995
Bewegwijzering/gevelreclame	26.312
Lamellen/vloer-pvc Het Klaverblad	6.864
Braun bewegwijzering, reclame	30.420
Marmoleum	3.434
Conferentiestoelen	3.348
<i>Totaal inventaris algemeen</i>	<u>251.658</u>
<b><i>Inventaris toneel/techniek</i></b>	
Kusch Flori theaterstoelen	304.252
Verlichting Theater	140.369
Geluidsinstallatie	80.000
LVP reserveringssysteem	60.000
Beamer/videoinstallatie	26.466
Aluminium ramp tbv Theater	7.100
Diverse bekabeling/verdeelkasten	9.536
M-sound bekabeling	1.040
Garderobekasten	4.200
Transportrekken kleding	1.985
Horizontale jalouzieën omloop Theater	3.325
Peavey monitors	2.799
<i>Totaal inventaris toneel/techniek</i>	<u>641.072</u>
<b><i>Inventaris Horeca</i></b>	
POS Alohasysteem	50.648
Gordijnen	35.097
<i>Totaal inventaris Horeca</i>	<u>85.745</u>
<b><i>Inventaris kantoor</i></b>	
Conferentietafel	1.960
Divers kantoormeubilair	15.531
Kasten receptie	1.632
Uitbreiding licentie financieel systeem Cash	3.157
<i>Totaal inventaris kantoor</i>	<u>22.280</u>
<b>TOTAAL INVESTERING 1999</b>	<b>1.000.755</b>



	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>
<b>Baten</b>						
Brutomarge Horeca	623	551	488	219	357	584
Huuropbrengsten	554	554	494	442	446	531
Theater opbrengsten	176-	151-	116-	40-	7-	5
Subsidies	837	845	814	584	610	639
Overige baten	<u>29</u>	<u>30</u>	<u>25</u>	<u>1</u>	<u>20</u>	<u>30</u>
<i>Totaal baten</i>	<i>1.867</i>	<i>1.829</i>	<i>1.705</i>	<i>1.206</i>	<i>1.426</i>	<i>1.789</i>
<b>Lasten</b>						
Lonen en salarissen	865	919	758	651	799	906
Sociale lasten	199	164	160	210	213	314
Afschrijvingen	163	185	186	169	98	240
Overige bedrijfskosten	<u>420</u>	<u>388</u>	<u>309</u>	<u>394</u>	<u>1.038</u>	<u>898</u>
<i>Som der kosten</i>	<i>1.647</i>	<i>1.656</i>	<i>1.413</i>	<i>1.424</i>	<i>2.148</i>	<i>2.358</i>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>220</b>	<b>173</b>	<b>292</b>	<b>218-</b>	<b>722-</b>	<b>569-</b>
Financiële lasten	<u>173</u>	<u>165</u>	<u>158</u>	<u>141</u>	<u>149</u>	<u>152</u>
<b>Subtotaal</b>	<b>47</b>	<b>8</b>	<b>134</b>	<b>359-</b>	<b>871-</b>	<b>721-</b>
Incidentele baten	-	-	-	376	339	465
Incidentele lasten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.622</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>47</b>	<b>8</b>	<b>134</b>	<b>3.605-</b>	<b>532-</b>	<b>256-</b>

	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>
<b>Overige bedrijfskosten</b>						
Overige personeelsk.	<u>35</u>	<u>38</u>	<u>33</u>	<u>45</u>	<u>44</u>	<u>41</u>
	35	38	33	45	44	41
Huur onroerende zaken	-	-	-	167	500	500
Energiekosten	80	85	73	72	78	101
Dotatie voorziening	63	63	63	-	10	-
Belastingen en assurantie	54	52	50	42	10	17
Facilitaire diensten	-	-	-	-	56	66
Schoonmaak- en onderhoud	167	166	130	50	129	79
Bijdragen vaste gebruikers	<u>85-</u>	<u>85-</u>	<u>84-</u>	<u>88-</u>	<u>90-</u>	<u>88-</u>
<i>Huisvestingskosten</i>	279	281	232	243	693	675
Verkoopkosten	42	55	29			
Bureaunkosten	64	44	25			
Algemene kosten	26	33	25			
Bankkosten	10	4	2			
Toerekening theaterkosten	<u>36-</u>	<u>67-</u>	<u>37-</u>			
<i>Algemene beheerskosten</i>	106	69	44	106	301	182
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<u><u>420</u></u>	<u><u>388</u></u>	<u><u>309</u></u>	<u><u>394</u></u>	<u><u>1.038</u></u>	<u><u>898</u></u>

	<u>Bedrag</u>	
<b>TOTAAL INVESTERING 1999</b>		<b>1.000.755</b>
<b>INVESTERINGEN 2000</b>		
<i><b>Inventaris algemeen</b></i>		
Braun bewegwijzering, reclame	29.604	
Computer	2.107	
Aanleg bekabeling KPN	2.575	
Frankeermachine	1.573	
Kosten verbouwing	9.659	
Vox 3200	2.092	
Schrobmachine	<u>3.500</u>	
<i>Totaal inventaris algemeen</i>		<i>51.110</i>
<i><b>Inventaris toneel/techniek</b></i>		
Vloerbedekking	<u>5.410</u>	
<i>Totaal inventaris toneel/techniek</i>		<i>5.410</i>
<i><b>Inventaris kantoor</b></i>		
<i><b>Kopieerapparaat en toebehoren</b></i>	16.957	
OKI Matrixprinter	<u>1.294</u>	
<i>Totaal inventaris kantoor</i>		<i>18.251</i>
<b>TOTAAL INVESTERING 2000</b>		<b><u>74.771</u></b>
<b>TOTAAL INVESTERING 1999 EN 2000</b>		<b>1.075.526</b>
Totaal investeringen 1999 en 2000		1.076
Afschrijving 1999	98-	
Afschrijving 2000	<u>240-</u>	
		338-
verschil		<u>13</u>
<u>Balans per 31 december 2000</u>		<u><u>751</u></u>