



Stichting Bibliotheek Rotterdam
t.a.v. de heer G.H. Staal
Postbus 22140
3003 DC ROTTERDAM

Geachte heer Staal,

In de afgelopen maanden hebben er meerdere gesprekken plaatsgevonden tussen de directie van de Stichting Bibliotheek Rotterdam (SBR) en ambtenaren van de gemeente over de in 2012 afgesloten verzelfstandigingsovereenkomst en de financiële consequenties daarvan voor de bibliotheek. In die gesprekken, die doorgaans als zakelijk en prettig zijn ervaren, zijn diverse onderwerpen aan bod geweest en zijn vragen gesteld en verzoeken gedaan door de bibliotheek.

In deze brief informeer ik u over de onderwerpen, waar u volgens het gespreksverslag van 27 januari 2014 graag schriftelijk duidelijkheid over wenst te ontvangen. Tevens wordt aangegeven hoe de afspraken in de praktijk vorm gegeven worden. Dit is conform de toezegging om u uiterlijk 7 februari 2014 definitieve helderheid te verschaffen over de volgende onderwerpen:

1. De liquiditeitspositie (incl. liquiditeitsbegroting)
2. Investerings in onderhoud en vervanging
3. Overdracht activa
4. Vooruit ontvangen contributies
5. Frictielasten

1. De liquiditeitspositie (incl. liquiditeitsbegroting)

U hebt laten weten naar aanleiding van de reorganisatie tijdelijk een liquiditeitstekort te voorzien en hebt gevraagd om een garantie- of borgstelling vanuit de gemeente m.b.t. de continuïteit voor de periode tot het realiseren van een positief weerstandsvermogen.

Ik kan u laten weten dat garanties of borgstellingen *in zijn algemeenheid* een mogelijke optie zijn, maar dat daaraan meerdere voorwaarden verbonden zijn. Zo is er een strak kader vastgesteld door de gemeenteraad. Voorts dienen garanties en borgstellingen altijd te worden voorgelegd aan zowel het college als de gemeenteraad. Het college zal voor besluitvorming nagaan of er voldoende activa zijn die als onderpand kunnen dienen, en of een andere oplossing, zoals de bevoorschotting van subsidies naar voren te halen, niet meer voor de hand ligt.



Het afgeven van een garantie of borgstelling is bovendien niet kosteloos en dient uit Europees rechtelijk perspectief marktconform te zijn. Dit houdt in, dat binnen de huidige kaders voor een garantie en/of borgstelling door de SBR een vergoeding zal moeten worden betaald aan de gemeente Rotterdam, die gelijkwaardig is aan wat commerciële partijen, zoals banken, voor een borgstelling dan wel garantie zouden vragen.

Gezien het bovenstaande en om deze kosten voor de bibliotheek zo laag mogelijk te houden, heeft wethouder Laan in haar brief d.d. 19 december 2013 laten weten de liquiditeitstekorten op te willen lossen door subsidiebevoorschottingen naar voren te halen, zoals in onder meer de cultuursector gebruikelijk is, totdat dit voor de liquiditeitspositie niet meer nodig is, met dien verstande dat alleen subsidies die t/m 2016 worden verstrekt eerder kunnen worden bevoorschot. Met dit besluit is de continuïteit in ieder geval tot 1 januari 2017 geborgd.

De gemeente gaat er vooralsnog dus vanuit dat deze regeling na 1 januari 2017 niet meer nodig zal zijn. Mocht dat wel zo zijn, dan dient daar in 2016 een nieuw besluit over te worden genomen.

Voorwaarde voor het naar voren halen van subsidies is dat de SBR per kwartaal de liquiditeitsprognose actualiseert en in januari, april, juli, en oktober indient bij de directie Sport & Cultuur, waarbij tevens wordt aangegeven wat de liquiditeitsbehoefte is voor het komend kwartaal. De directie Sport & Cultuur zorgt er dan voor dat de benodigde extra liquide middelen per bank worden overgemaakt aan de SBR.

2. Investerings in onderhoud en vervanging

U hebt laten weten investeringen te moeten plegen in vervanging, en voor, naar uw oordeel, achterstallig onderhoud. U hebt daarom gevraagd om zekerheid over de continuering van de subsidie na 2016 om te kunnen garanderen dat de kapitaalslasten voor deze investeringen ad € 1,6 mln ook na 2016 betaald kunnen worden.

Ik kan u echter geen toezegging doen of zekerheid geven over de omvang het subsidiebedrag vanaf 2017, aangezien dit een besluit zal zijn van de gemeenteraad in 2016.

Graag wijs ik u in dit kader erop dat de gemeenteraad kan besluiten tot een (substantiële) wijziging van de subsidie. Omdat de SBR structureel wordt gesubsidieerd, is de gemeente wettelijk verplicht de SBR een redelijke termijn van afbouw van de te korten subsidie te geven en de SBR minimaal een half jaar van tevoren op de hoogte te stellen van deze wijziging. In de praktijk houdt deze redelijke termijn in dat de bibliotheek in staat wordt gesteld aan lopende verplichtingen (waaronder bijvoorbeeld opzegtermijnen van arbeidsrelaties) te kunnen voldoen.

3. Overdracht activa

Bij de verzelfstandiging is een deel van de materiële activa niet overgegaan naar de SBR. Dit



betreft de investeringen die nog op de balans van de gemeente staan. Deze overdracht heeft niet plaats gevonden om kosten voor de SBR te besparen.

De directie Sport & Cultuur zal u jaarlijks een overzicht van de waarde van de niet overgedragen activa verstrekken vóór 1 februari van ieder kalenderjaar, zodat de SBR in haar jaarverslag melding kan maken van het bestaan van deze activa en de daarmee gepaarde lasten, die worden verrekend met de jaarlijkse subsidie. De overdracht van het deel van de activa dat wel overgaat, is vastgelegd in de verzelfstandigingsovereenkomst en de gemeente handelt hiermee conform deze overeenkomst. De hoofdlijn die in de verzelfstandigingsovereenkomst is opgenomen is dat de activa overgaan. In een latere bepaling, te weten art.12, lid 3, staat de uitzondering voor een deel van de activa vermeld.

Naar aanleiding van de vraag van de accountant van de SBR hoe het zit met het eigendom van de activa die nu op de balans staan bij de gemeente Rotterdam, kan ik u het volgende laten weten: De gemeente is volgens de verzelfstandigingsovereenkomst economisch eigenaar van de in art.12, lid 3, benoemde materiële vaste activa.

De gemeente heeft aangeboden in overleg te treden met de accountant van de SBR om dit nader toe te lichten. De SBR heeft aangegeven van dit aanbod gebruik te willen maken. Een afspraak hiervoor is inmiddels gemaakt.

4. Verplicht te vormen voorzieningen

De SBR heeft aangegeven voor een aantal zaken verplichte voorzieningen te moeten vormen. Het gaat hierbij om:

- voorzieningen die moeten worden getroffen voor vooruit ontvangen contributies, groot € 0,7 mln
- voorziening FPU en jubilea ad € 0,2 mln)
- vakantiegelden ad € 0,8 mln
- verplichtingen voor vakantietegoeden ad € 0,7 mln

In de verzelfstandigingsovereenkomst is in art.12, lid 4, de volgende bepaling opgenomen: "De accountant van de SBR stelt uitgaande van de eindbalans bij lid 2 een beginbalans op conform de voorschriften omschreven in artikel 9 boek 2 BW. De waarderingsgrondslagen en procedures van de gemeente kunnen afwijken van de voorschriften in artikel 9 boek BW, waardoor mogelijk verschillen kunnen ontstaan. Deze verschillen zullen niet leiden tot verrekening met de gemeente."

U hebt aangegeven dat deze verschillen fors zijn en leiden tot een negatief eigen vermogen. Om deze reden hebt u de gemeente verzocht om te bezien of alsnog tot verrekening mag of kan worden overgegaan. Ik kan u laten weten dat we dit verzoek niet kunnen honoreren. Een van de redenen hiervoor is dat een negatief eigen vermogen voor de SBR niet leidt tot aanvullend liquiditeitsbeslag. Het feit dat het eigen vermogen hierdoor later op orde komt neemt de gemeente voor kennisgeving aan.

5. Frictielasten



In een gesprek in mei 2013 tussen o.a. wethouder Moti en Carl Berg (namens SBR) zijn nadere afspraken gemaakt over een budget voor frictielasten, die in de komende 3 jaar kunnen worden gedeclareerd. Om de liquiditeitspositie niet verder te verslechteren, stemt de gemeente in met het in rekening brengen van de frictielasten. De SBR mag ook de frictielasten declareren die betrekking hebben op het vormen van voorzieningen die de wet op de jaarrekening voorschrijft.

Over het kalenderjaar 2013 mag in totaal € 1,587 mln worden gedeclareerd. De SBR heeft ca. € 0,6 mln al gedeclareerd bij de gemeente en dat bedrag is inmiddels ook door de gemeente betaald. Het restant bedrag zal na facturatie door de SBR worden overgemaakt. Voor het jaar 2014 mag € 0,636 mln worden gedeclareerd en voor het jaar 2015 mag € 0,559 mln worden gedeclareerd voor frictielasten, opgeteld tot maximaal € 2,782 mln zoals bij de verzelfstandiging afgesproken.

De declaratie hoeft niet aan het eind van ieder kalenderjaar te worden opgesteld, maar mag ook eerder worden verstuurd, zodra sprake is van frictielasten. Daarvoor komen ook frictielasten in aanmerking die betrekking hebben op de voorgenomen reorganisatie. Dit draagt concreet bij aan het verbeteren van de liquiditeitspositie.

Tot slot

Met de bovenstaande toelichting op de onderdelen uit de verzelfstandigingsovereenkomst waar u meer duidelijkheid over wenste, en de daarnaast gegeven nadere toelichting op de uitvoering, ben ik van mening dat ik u de gevraagde definitieve helderheid heb gegeven en ga ik ervan uit u voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Mickel Beckers
directeur Cultuur