

Begroting

2024

Meerjarenbegroting

2025-2027

Stichting C.



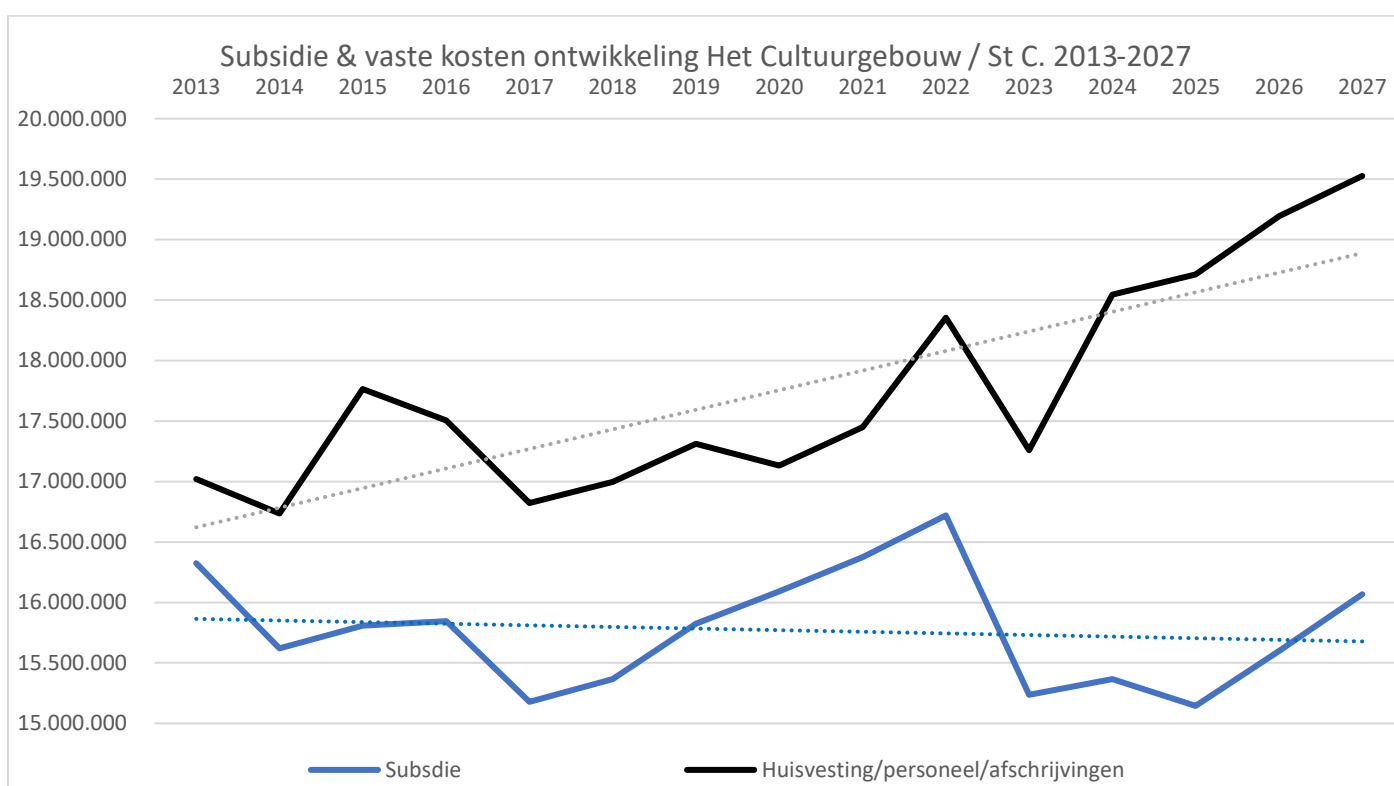
Datum: 13 juli 2023

1. Begroting 2024, Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2024-2027 van Stichting C. De begroting schetst een somber beeld en laat pas een voorzichtig herstel zien in 2027.

De afgelopen jaren heeft Het Cultuurgebouw, ondanks de diverse bezuinigingsrondes in de periode 2013-2023, haar activiteiten steeds op niveau weten te houden en zelfs hier en daar nog wat laten toenemen, vaak zelfs met behoud van een sluitende exploitatie. Dit was vooral mogelijk vanwege opeenvolgende bezuinigingen op de bedrijfsvoering en uitstel van investeringen. De verwachting tot 2019 was echter, dat met de structureel ingezette inkomstenstijging in de periode tot 2019, de groei in omzet er uiteindelijk voor zou zorgen dat tijdig een inhaalslag zou kunnen worden gemaakt met achterstallige vervangingsinvesteringen en uitgesteld grootonderhoud. Dit blijkt door de huidige werkelijkheid, corona, inflatie, bezuinigingen, echter inmiddels volledig anders te zijn.

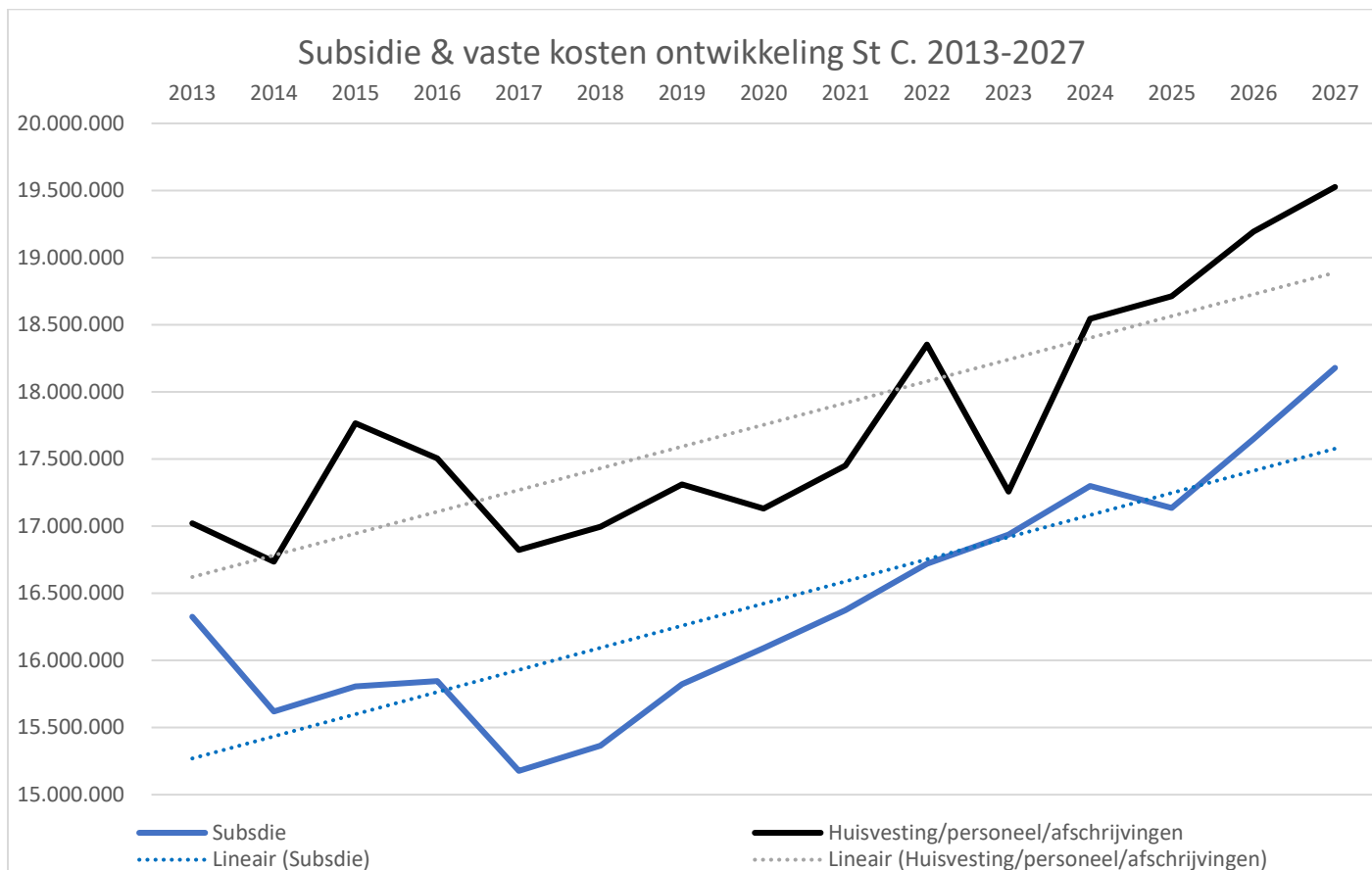
In de onderstaande grafiek is het verloop weergegeven van de subsidie- en vaste kosten-ontwikkeling van Het Cultuurgebouw/St C. over de periode 2013 tot en met 2027. In deze grafiek is ook de bezuiniging/ombuiging van 2024 en 2025, van in totaal structureel € 684k meegenomen. De ombuiging is in de periode 2024-2027 vooralsnog volledig in mindering gebracht op de (vaste) kosten.



Eind 2022 is er op initiatief van de Gemeente Haarlemmermeer een financiële analyse uitgevoerd door de heer B. van der Laak. In dit rapport doet de heer van de Laak onder andere de volgende aanbeveling: “De financiële basis van Het Cultuurgebouw is structureel zwak en dient te worden versterkt. Dit kan alleen door een injectie vanuit de gemeente. Alleen dan kan de organisatie verder gaan met het ontwikkelen van de bedrijfsvoering, professionaliteit, dienstverlening et cetera. Hiermee wordt ook voorkomen dat C. noodzakelijkerwijs inhoudelijk, organisatorische en gebouwtechnische rooibouw gaat plegen”.

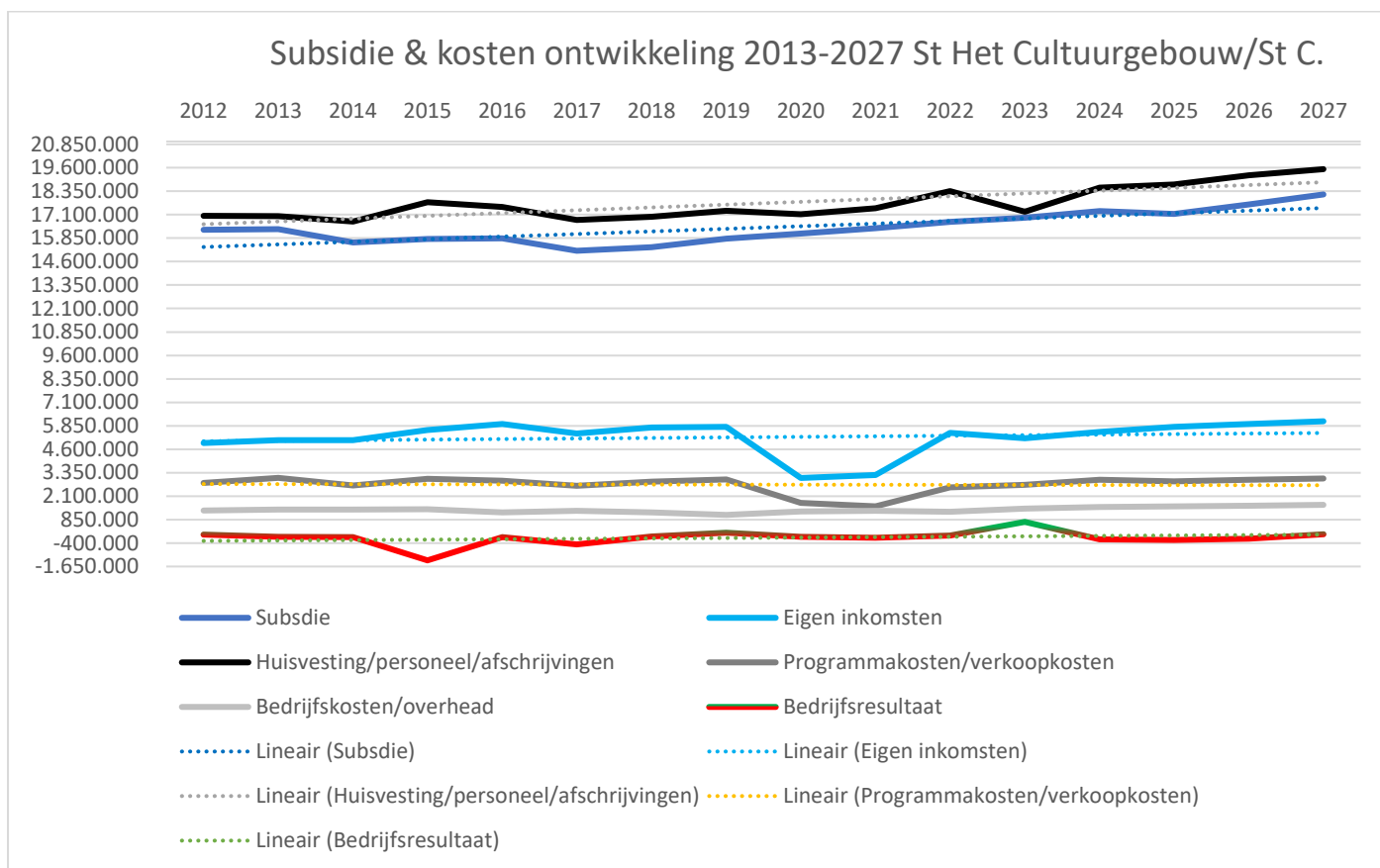
Bij het opstellen van dit rapport was er evenwel nog geen sprake van de enorme inflatie die momenteel speelt en die de financiële situatie inmiddels nog een heel stuk zorgelijker maakt de eenmalige financiële injectie van € 1.690k is nu dan ook vooral nodig ter compensatie van de snel oplopende inflatie-tekorten. Het oplossen van de structurele financiële zorgen, zoals Van der Laak voorstelt, is daarmee niet aan de orde en blijft dus vooralsnog een uitdaging.

In de onderstaande grafiek is de eenmalige compensatie van € 1.690k in 2023 meegenomen, inclusief de ombuiging 2024-2025 van €684k. In de jaren 2024-2027 is de ombuiging volledig verwerkt in de verlaging van de (vaste) kosten.



De grafiek laat zien dat de eenmalige subsidie tijdelijk verlichting geeft maar structureel geen oplossing biedt.

De onderstaande grafiek geeft een totaal overzicht van de ontwikkeling van de opbrengsten en kosten over de periode 2013-2027. Ook in deze grafiek is de ombuiging inclusief de eenmalig inflatie correctie verwerkt.



1.1 Begroting 2024

De subsidie-indexering wordt voor 2024 13,7% ten opzichte van 2023. Ondanks de hoge indexering is de verwachting dat het exploitatieresultaat over 2024 nog altijd negatief zal zijn. Vooral nog is het begrote verlies over 2024 € 252K. De na-ijleffecten door corona, de achterblijvende subsidie-indexeringen over de afgelopen jaren, de enorme inflatie, de nog steeds achterblijvende omzetverwachting ten opzichte van 2019 en de noodzakelijke vervangingsinvesteringen en grootonderhoud, maken dat het herstel de komende jaren maar langzaam zal gaan. Stichting C. is verheugd dat wij in 2023 een eenmalige inflatiecorrectie ontvangen van € 1.690K. Echter betreft het hier geen structurele correctie, waardoor deze eenmalige uitkering in de komende 2 à 3 jaar weer zal ‘verdampen’ vanwege te verwachten jaarlijkse begrotingstekorten door met name de oplopende inflatie en de laatste Corona-na-ijl-effecten (het geprognosticeerde exploitatieresultaat over 2023 komt alleen al uit op een verlies van € 1000K). Doordat er nog de nodige onduidelijkheid is over de door de Gemeente Haarlemmermeer aangekondigde ombuigingen/bezuinigingen van € 684k, is hier met de begroting 2024 voornamelijk geen rekening mee gehouden.

Eigen inkomsten

De te verwachte totale eigen omzet van Stichting C. ligt in 2024 op 95% van 2019. In 2023 heeft de omzet zich na Corona weer redelijk hersteld en de verwachting is dat dit herstel zich in 2024 voortzet. Stichting C. heeft in verband met de hoge inflatie de tarieven voor de activiteiten waar mogelijk voorzichtig verhoogd. Het is op dit moment moeilijk in te schatten in hoeverre onze klanten deze verhogingen zullen accepteren. Voornamelijk is de omzetverwachting ten opzichte van 2019 voor programmering 95%, vrije tijd 103%, educatie 115%, kennis en ontwikkeling 89%, publieke dienstverlening 106% en horeca en verhuur 93%.

Huisvestingskosten

De huren worden jaarlijks verhoogd met het prijsindexcijfer van de gezinsconsumptie, gepeild aan het eind van het voorafgaande jaar. De verwachting is dat de totale huisvestingskosten met 4% zullen stijgen.

Personeelskosten

De loonstijgingen in de culturele sector liggen achter op het landelijk gemiddelde. Voor 2024 gaan we uit van een cao-verhoging, inclusief periodieken, van ruim 6%.

De inzet van werk door derden is verhoogd met 8,8%. De overige personeelskosten zijn verhoogd met 4%.

Afschrijvingen

Zoals in voorgaande rapportages al meerder malen is vermeld is Het Cultuurgebouw/stichting C. de laatste jaren zeer behoudend geweest met het doen van vervangingsinvesteringen en het plegen van groot onderhoud. De verwachting was, vanwege de sterke groei van onze activiteiten in 2019, dat er een periode zou aanbreken waarbij de achterstand in vervangingsinvesteringen en groot onderhoud weer ingelopen zou worden. Door de Coronapandemie, inflatie en prijsstijgingen en aankomende nieuwe gemeentelijke bezuinigingen is deze groeiverwachting inmiddels omgeslagen in een flinke daling. Het nog langer vertragen van de vervangingsinvesteringen en het grootonderhoud wordt nu echter een risico, waarbij het onvermijdelijk is dat de activiteiten hier de komende jaren onder zullen gaan lijden. Het afgelopen jaar is er door Het Cultuurgebouw/stichting C. daarom een investerings- en onderhoudsplan opgesteld, wat er in de komende jaren toe zal leiden dat afschrijvingslasten fors zullen toenemen. Ten opzichte van 2023 stijgen de afschrijvingslasten met 41%.

Programmakosten

De verwachting is dat de programmakosten minder hard zullen stijgen dan de opbrengsten. We merken dat bezoekersaantallen weer aantrekken en dat de bezettingsgraden in de zalen weer toenemen. Vooralsnog gaan we uit van een stijging van de programmakosten van 4% ten opzichte van 2023. De programmakosten stijgen iets minder hard dan de verwachte omzetstijging. Hogere omzet door vollere zalen leidt niet automatisch tot hogere programmakosten.

Horecakosten

Met het aantrekken van een nieuwe manager Horeca en Verhuur is de verwachting dat de horeca en verhuur opbrengsten de komende jaren zullen gaan stijgen. Momenteel wordt onderzocht in hoeverre de beschikbare zalen meer ingezet kunnen worden voor commerciële doeleinden. Ook het inkoopbeleid van horecabehoeften wordt herzien. Echte groei wordt dan ook pas op de wat langere termijn verwacht. De verwachting is nu, dat de horecakosten ten opzichte van 2023 in 2024 met 3% zullen stijgen.

Verkoopkosten

Met het aantrekken van een nieuwe manager Marketing & Communicatie wordt de afdeling volledig opnieuw georganiseerd. In het jaar 2023 en 2024 komt de focus te liggen op de nieuwe tenaamstelling C. en de doorontwikkeling van de nieuwe website. Om deze doelen te realiseren wordt het benodigde marketingbudget voor 2024 verhoogd met € 175k. Na 2024 wordt, op basis van de stand van zaken op dat moment en met name het effect op de eigen inkomsten, gekeken wat er op de langere termijn ten aanzien van het marketingbudget moet gaan worden begroot.

Overige bedrijfskosten

Voor de overige bedrijfskosten gaan we uit van een stijging van +/- 5% ten opzichte van 2023.

Financiële lasten

De afgelopen tijd is de financieringsbehoefte van Stichting C. op de langere termijn in kaart gebracht.

De beoogde wijziging in de bevoorschotting en de nieuwe meerjarige investerings- en onderhoudsplanning maakt dat er een andere financieringsvorm voor C. noodzakelijk is. De huidige bevoorschotting van de subsidie zorgde er in de afgelopen jaren voor dat C. haar investeringen en seizoenkredietbehoefte kon opvangen vanuit deze bevoorschotting. Dit heeft eraan bijgedragen dat Het Cultuurgebouw de laatste jaren minieme rentelasten heeft geboekt.

De rentelasten van een alternatieve nieuwe financieringsvorm voor C. variëren momenteel, afhankelijk van de gekozen oplossing, tussen de € 0,0 en € 400k per jaar, waarbij we ons moeten realiseren dat de rente momenteel stijgende is. Afhankelijk van de medewerking van de gemeente zijn er financieringsvormen te bedenken die tot een minimum aan rentelasten kunnen leiden. Vooralsnog gaan we echter uit van een rentelast voor 2024 van € 76k.

De gunstigste financieringsvorm voor C. is als de Gemeente Haarlemmermeer bereid is de gehele jaarsubsidie in het eerste halfjaar te bevoorschotten, met behoud van de kwartaal bevoorschotting van het 1^e kwartaal van het opvolgende jaar. Aangevuld met een seizoenkrediet van ongeveer 4 maanden zou dan de rentelast voor C. minimaal zijn op +/- € 40k.

1.2 Meerjarenbegroting 2025-2027

Ook voor 2025-2027 geldt dat het voor C. een praktisch onmogelijke uitdaging is om de komende jaren zonder hulp van de gemeente de jaarexploitatie met een positief resultaat af te kunnen ronden.

Aannames meerjarenbegroting 2025-2027

	2025	2026	2027
Subsidie-index	1,03	1,03	1,03
Eigen opbrengsten	1,05	1,025	1,025
Personeelskosten	1,035	1,025	1,025
Werk derden	1,035	1,025	1,025
Overige personeelskosten	1,03	1,025	1,025
Huisvestingskosten	1,03	1,03	1,03
Overige huisvestingskosten	1,03	1,025	1,025
Afschrijvingen	€ 1.454.000	€ 1.485.000	€ 1.356.000
Kantoorkosten	1,03	1,025	1,025
Algemene kosten	1,03	1,025	1,025
Horecakosten	1,05	1,025	1,025
Programmakosten	1,03	1,025	1,025
Financiële lasten	1,03	1,025	1,025
Verkoopkosten	0,55	1,025	1,025
Automatiseringskosten	1,03	1,025	1,025

1.3 Meerjarenbegroting 2024-2027 beknopt

	Herzien Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
INKOMSTEN					
Subsidies	15.543.624	17.614.105	18.120.898	17.981.635	18.521.084
Eigen opbrengsten	4.878.083	5.178.937	5.437.884	5.573.831	5.713.177
Ombuiging		-21.000	-663.000		
Totaal INKOMSTEN	20.421.707	22.772.042	22.895.782	23.555.466	24.234.261
UITGAVEN					
Huisvestingskosten	5.390.412	5.607.611	5.775.839	5.942.348	6.113.684
Personeelskosten	11.017.530	11.757.504	12.166.920	12.471.093	12.782.871
Afschrijvingen	850.000	1.200.000	1.454.000	1.485.000	1.356.000
Automatiseringskosten	764.268	787.196	810.812	831.082	851.859
Kantoorkosten	196.100	226.972	233.781	239.626	245.616
Algemene kosten	404.825	419.932	432.530	443.343	454.427
Financiële lasten	76.000	78.280	80.628	82.644	84.710
Horecakosten	261.000	268.830	282.272	289.328	296.561
Programmakosten	2.258.465	2.348.519	2.417.986	2.478.435	2.540.396
Verkoopkosten	175.000	350.000	192.500	197.313	202.245
Ombuiging	-	-21.000	-684.630	-705.169	-726.324
Totaal UITGAVEN	21.393.600	23.023.843	23.162.638	23.755.044	24.202.046
Exploitatie resultaat	-971.893	-251.801	-266.855	-199.577	32.215

In de bovenstaande exploitatiebegroting is de bezuiniging 2024-2025 van € 684k verwerkt. In overleg met de gemeente Haarlemmermeer wordt momenteel onderzocht hoe deze bezuiniging moet gaan worden opgevangen. Als de bezuiniging niet (geheel) d.m.v. het afstoten van m2 kan worden gerealiseerd, is voor Stichting C. de enige nog realistische optie het afstoten van complete vestigingen/dependances of het beëindigen van complete activiteiten. Het beëindigen van activiteiten leidt tot onherstelbare schade aan het culturele product. Vooral nog is de ombuiging in de begroting één op één verminderd op de kosten. De te bezuinigen kosten lopen daarnaast ook jaarlijks op, in verband met de missende toekomstige indexering op de bezuiniging.

1.4 Begroting 2024-2027 Uitgebreid

	Herzien Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
INKOMSTEN					
Subsidies	15.543.624	17.593.005	17.457.795	17.981.529	18.520.975
Gemeentelijke subsidie	15.236.000	17.269.100	17.765.440	17.615.513	18.143.979
Subsidie projecten	307.624	345.005	355.355	366.016	376.996
Ombuiging		-21.100	-663.000		
Eigen opbrengsten	4.878.083	5.178.937	5.437.884	5.573.831	5.713.177
Programmering	1.340.225	1.407.236	1.477.598	1.514.538	1.552.401
Theater	1.104.225	1.159.436	1.217.408	1.247.843	1.279.039
Poppodium	203.000	213.150	223.808	229.403	235.138
Programmering C.	20.000	21.000	22.050	22.601	23.166
Bibliotheek	1.000	1.050	1.103	1.130	1.158
Film	12.000	12.600	13.230	13.561	13.900
Vrije tijd	1.047.000	1.152.000	1.209.600	1.239.840	1.270.836
Muziek	675.000	725.000	761.250	780.281	799.788
Beeldend	180.000	200.000	210.000	215.250	220.631
Theater, dans en musical	192.000	210.000	220.500	226.013	231.663
Overig opbrengsten vrije tijd	-	17.000	17.850	18.296	18.754
Educatie	412.200	432.810	454.451	465.812	477.457
Educatie Cultuuronderwijs	330.000	346.500	363.825	372.921	382.244
Educatie en leesbevordering	82.200	86.310	90.626	92.891	95.213
Kennis en ontwikkeling	202.258	212.371	222.989	228.564	234.278
Studie bieb	131.458	138.031	144.932	148.556	152.270
Sociaal domein	13.000	13.650	14.333	14.691	15.058
Architectuur	57.800	60.690	63.725	65.318	66.951
Publieke dienstverlening	420.200	441.210	463.271	474.852	486.724
Horeca en verhuur	1.349.000	1.420.750	1.491.788	1.529.082	1.567.309
Overige opbrengsten	58.200	61.110	64.166	65.770	67.414
Sponsoring	49.000	51.450	54.023	55.373	56.757
Totaal INKOMSTEN	20.421.707	22.771.942	22.895.679	23.555.360	24.234.152

	Herzien Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
UITGAVEN					
Huisvestingskosten	5.390.412	5.607.611	5.775.839	5.942.348	6.113.684
Huur	4.089.391	4.293.861	4.422.676	4.555.357	4.692.017
Overige huisvestingskosten	1.301.021	1.313.750	1.353.163	1.386.992	1.421.666
Personeelskosten	11.017.530	11.757.504	12.166.920	12.471.093	12.782.871
Lonen en salarissen	9.592.921	10.227.196	10.585.148	10.849.777	11.121.021
Werk derden	1.021.445	1.111.132	1.150.021	1.178.772	1.208.241
Overige personeelskosten	403.164	419.176	431.751	442.545	453.608
Afschrijvingen	850.000	1.200.000	1.454.000	1.485.000	1.356.000
Automatiseringskosten	764.268	787.196	810.812	831.082	851.859
Kantoorkosten	196.100	226.972	233.781	239.626	245.616
Algemene kosten	404.825	419.932	432.530	443.343	454.427
Financiële lasten	76.000	78.280	80.628	82.644	84.710
Horecakosten	261.000	268.830	282.272	289.328	296.561
Programmakosten	2.258.465	2.348.519	2.417.986	2.478.435	2.540.396
Programmering	1.264.000	1.301.920	1.340.978	1.374.502	1.408.865
Theater	965.000	993.950	1.023.769	1.049.363	1.075.597
Poppodium	230.000	236.900	244.007	250.107	256.360
Programmering C.	25.000	25.750	26.523	27.186	27.865
Bibliotheek	15.000	15.450	15.914	16.311	16.719
Film	9.500	9.785	10.079	10.331	10.589
Galerie	9.500	9.785	10.079	10.331	10.589
Café	10.000	10.300	10.609	10.874	11.146
Vrije tijd	90.000	115.000	118.450	121.411	124.447
Muziek	25.000	26.250	27.038	27.713	28.406
Beeldend	40.000	45.000	46.350	47.509	48.696
Theater, dans en musical	25.000	26.750	27.553	28.241	28.947
Overig opbrengsten vrije tijd	-	17.000	17.510	17.948	18.396
Educatie	367.081	378.093	389.436	399.172	409.151
Educatie Cultuuronderwijs	328.231	338.078	348.220	356.926	365.849
Educatie en leesbevordering	38.850	40.016	41.216	42.246	43.303
Kennis en ontwikkeling	60.400	62.212	63.090	64.667	66.283
Sociaal domein	13.600	14.008	14.428	14.789	15.159
Studie bieb	3.000	3.090	3.183	3.262	3.344
Architectuur	41.800	43.054	44.346	45.454	46.591
Jongeren informatiepunt	2.000	2.060	1.133	1.161	1.190
Publieke dienstverlening	428.984	441.854	455.109	466.487	478.149
Horeca en verhuur	8.000	8.240	8.487	8.699	8.917
Productie en techniek	40.000	41.200	42.436	43.497	44.584
Verkoopkosten	175.000	350.000	192.500	197.313	202.245
Ombuiging		-21.100	-684.733	-705.275	-726.433
Totaal UITGAVEN	21.393.600	23.023.743	23.162.535	23.754.938	24.201.937
Eindtotaal	-971.893	-251.801	-266.855	-199.577	32.215

1.5 Verloop algemene reserve 2022-2027.

Verloop van de algemene reserve (zonder ombuiging van in totaal structureel € 684k)

x € 1000,-

Algemene reserve	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Begin van het jaar		143	143	861	609	342	143
1 malige inflatiecorrectie		-	1.690				
Resultaat boekjaar		-	-972	-252	-267	-200	32
Eind van het jaar	143	143	861	609	342	143	175