



Nota voor Gedeputeerde Staten

Financiën

Onderwerp	Begroting 2025 stichting Kasteel Groot Buggenum
Documentnummer	DOC-00714924
Datum	31 oktober 2024

0. Samenvatting

Conform de afspraken tussen Provincie Limburg en het bestuur van de stichting kasteel Groot Buggenum zoals vastgelegd in artikel 11 van de 'Overeenkomst Kasteel Groot Buggenum' legt het bestuur verantwoording af over het gevoerde financieel beheer van het kasteel. Tevens dient het bestuur jaarlijks een begroting in voor het komende boekjaar.

De voorliggende nota behandelt de begroting 2025 zoals deze door het stichtingsbestuur eind oktober 2024 is aangereikt, conform de afspraken die hierover zijn gemaakt bij de vorige begroting. Het stichtingsbestuur verzoekt de begroting goed te keuren. Tevens is de begroting 2024 geactualiseerd waaruit een hoger dan verwacht resultaat blijkt voor het lopend boekjaar.

Het voorstel aan uw college is om de begroting 2025 goed te keuren en voor boekjaar 2025 de voorlopige exploitatievergoeding vast te stellen op € 195.000 waarbij voorwaarden aan de uitbetaling worden verbonden. Het stichtingsbestuur wordt over uw besluitvorming geïnformeerd via bijgaande brief.

1. Beoogd resultaat (output/outcome)

De begroting 2025 goedkeuren, de voorlopige exploitatievergoeding over het boekjaar 2025 vast stellen op € 195.000 en de stichting over deze besluitvorming informeren via bijgevoegde brief.

2. Toelichting

Achtergrond

Het beheer van kasteel Groot Buggenum is door de Provincie overgedragen aan Stichting Kasteel Groot Buggenum. Vlak na de eigendomsoverdracht eind 1997 van het kasteel aan de Provincie is tevens een beheerovereenkomst opgesteld tussen de stichting en Provincie Limburg. In deze overeenkomst is vastgelegd dat de Provincie jaarlijks een vergoeding aan de stichting betaalt voor de exploitatie van het kasteel. Deze vergoeding wordt op basis van de ingediende begroting voorlopig vastgesteld en bedraagt het geraamd exploitatietekort. De vergoeding wordt definitief bepaald op basis van de definitieve jaarstukken op basis van het gerealiseerd exploitatietekort maar bedraagt nooit meer dan de voorlopige vergoeding.

In 2023 is de wijze van verrekening bij vaststelling van de jaarstukken in het geval de voorlopige vergoeding hoger is dan de vastgestelde vergoeding aangepast. Uw college heeft begin 2023 besloten geen maximaal bedrag meer te hanteren voor het eigen vermogen zoals voorheen het geval was, en tevens geen koppeling meer te maken met de exploitatie. Naar analogie van beoordeling van financieringsvoorstellen is het belang van een solide financiële positie voorop gesteld, te bepalen aan de hand van een goede solvabiliteit en solide liquiditeitspositie.



Met de wijziging van de beheerovereenkomst bedraagt het maximaal te vormen eigen vermogen maximaal 30% van het balanstotaal, waarbij minimaal een bedrag van € 100.000 aan eigen vermogen mag worden aangehouden door de stichting. In geval van overschrijding van de 30% solvabiliteitsgrens wordt in overleg met de Provincie Limburg een terugvordering ingesteld voor het bedrag waarmee het eigen vermogen per voorgaand jaareinde wordt overschreden, waarbij rekening wordt gehouden met (onvoorziene) toekomstige ontwikkelingen. Het surplus boven dit bedrag aan eigen vermogen kan worden toegevoegd aan een bestemmingsreserve klein onderhoud. Dit betreft geen reserve voor structureel, groot onderhoud aangezien het groot onderhoud voor rekening van de Provincie is omdat het kasteel in eigendom is van de Provincie.

Eerdere besluitvorming

Exploatievergoeding 2024

Bij GS besluit d.d. 5 december 2023 is door uw college de voorlopige exploitatievergoeding voor 2024 vastgesteld op € 190.000 en is de begroting 2024 goedgekeurd.

Vaststelling jaarstukken 2023

De exploitatievergoeding over 2023 is bij GS besluit d.d. 20 augustus 2024 op basis van de jaarstukken 2023 definitief vastgesteld op € 115.000. De voorlopige vergoeding was eerder door uw college bepaald op € 215.000. Het netto resultaat over 2023 bedroeg € 18.000, waarbij reeds rekening is gehouden met een terug te betalen bedrag van € 46.250. Daarnaast had het stichtingsbestuur verzocht om de vierde en laatste termijn ad € 53.750 niet uit te betalen omdat er al een exploitatieoverschot werd voorzien. Zonder deze terugbetaling en het niet beschikbaar stellen van de laatste termijn zou het netto resultaat € 118.000 hebben bedragen.

Begroting 2024 - 2025

Bijgestelde begroting 2024 (oktober 2024)

De geactualiseerde begroting 2024 en de begroting 2025 is conform de afspraken zoals vastgelegd bij de goedkeuring begroting 2024 tijdig ingediend door het stichtingsbestuur. In de begroting 2024 zoals door uw college eind 2023 is goedgekeurd, was initieel een resultaat begroot (exclusief exploitatievergoeding) van -/- € 189.500 bij een omzet van € 460.000. Op basis van dit verwachte tekort is door GS een voorlopige exploitatievergoeding toegekend van € 190.000.

De geactualiseerde begroting laat een positief resultaat zien van afgerond € 7.000, waarbij reeds rekening is gehouden met de (op verzoek van het stichtingsbestuur) niet uitbetaalde 4^e en laatste termijn. Vooral de hogere omzet van € 570.000 dan initieel begroot, draagt bij aan een verwacht hoger resultaat. Bij het opstellen van de begroting is er een bepaalde onzekerheid over de omzet omdat een deel van bruiloften pas in het jaar van de begroting worden geboekt. Desondanks heeft het stichtingsbestuur op 29 augustus jl. per brief verzocht om de vierde en laatste termijn van de exploitatievergoeding ad € 47.500 niet uit te betalen. Dit vanwege de verwachting dat het resultaat over 2024 hoger zal zijn dan in de initiële begroting nog werd verwacht. In de begroting is de bijgestelde exploitatievergoeding opgenomen (€ 142.500) zodat zichtbaar is welk resultaat netto wordt behaald indien deze termijn ook bij vaststelling van de jaarstukken niet wordt uitbetaald.

De omzet gerelateerde kosten zijn net als de omzet gestegen, waardoor de brutomarge vrijwel gelijk is gebleven op 48%. De vaste kosten zijn licht lager dan opgenomen in de eerdere begroting.



De overige kosten zijn licht hoger, daar staat tegenover dat de personeelskosten licht gedaald zijn. Bij de 'overige bedrijfskosten' zijn de huisvestingskosten lager, met name door lager begrote energiekosten. Daar staat een beperkte stijging van de exploitatiekosten (waaronder klein onderhoud) tegenover.

Samengevat levert de hogere omzet bij een gelijkblijvende brutomarge en stabiel gebleven vaste kosten een positief resultaat op. De eerder ingezette ontwikkeling naar kostenefficiënt beheer wordt hiermee duidelijk voortgezet. In afgelopen jaren is op verzoek vanuit de Provincie hierop ingestoken vanwege de toenmalige trend dat de exploitatievergoeding ieder jaar toenam. Deze trend is afgelopen jaren in positieve zin omgebogen: de exploitatievergoeding neemt ieder jaar af, ondanks inflatie. In de bijgestelde begroting is vooralsnog geen rekening gehouden met te betalen vennootschapsbelasting.

Indien uit de bijgestelde begroting gedurende het jaar zou blijken dat het exploitatietekort hoger uitvalt dan voor aanvang van dat jaar nog werd verwacht, is de Provincie vanuit de afspraken in de beheerovereenkomst gehouden het hogere exploitatietekort aan te vullen. De beheerovereenkomst biedt uw college in dat geval de mogelijkheid om op basis van de bijgestelde begroting de voorlopig toegekende exploitatievergoeding te verhogen indien daartoe aanleiding zou zijn. Dit is voor 2024 niet aan de orde: het tekort zoals dat in de initiële begroting werd voorzien, is in de bijgestelde begroting omgeslagen in een overschot. De voorlopige vergoeding voor 2024 kan daarmee gehandhaafd blijven op € 190.000. Bij vaststelling van de jaarstukken 2024 zal op basis van het gerealiseerd resultaat (rekening houdend met het feit dat de 4^e termijn niet is uitbetaald) een voorstel aan uw college worden gedaan voor een eventuele terugvordering op grond van de vigerende beheerovereenkomst.

Begroting 2025 (oktober 2024)

Het bestuur verwacht voor 2025 een omzet van € 460.000, in lijn met de initieel begrote omzet voor 2024. In lijn met voorgaande jaren begroot het stichtingsbestuur redelijk voorzichtig, ook omdat niet zeker is welke bruiloften en zakelijke bijeenkomsten nog geboekt zullen worden. De verwachte omzet in 2024 is op basis van de boekingen voor komend jaar deels omgeven met onzekerheden. De brutomarge is met ruim 48% in lijn met voorgaande begrotingen. Op basis van de geraamde omzet en kosten is de verwachting dat het exploitatietekort in 2025 circa € 195.000 zal bedragen. Voor 2025 zijn licht hogere personeelskosten begroot dan in 2024, evenals iets hogere inkoopkosten. De begrote vaste kosten zijn in 2025 zijn licht hoger dan in 2024. Met een vergoeding voor de dienstwoning is vooralsnog geen rekening gehouden. Het is niet uitgesloten dat de woning in 2025 op een bepaalde wijze gebruikt zal worden.

In de begroting 2025 is geen exploitatievergoeding opgenomen. Hierdoor is direct vanuit het verwachte resultaat zichtbaar hoe hoog de provinciale vergoeding dient te zijn om quitte te spelen. Het verwachte resultaat in 2025 bedraagt -/- € 194.700. Het eigen vermogen van de stichting zal op basis van het verwachte positieve resultaat in 2024 beperkt toenemen.

Voorstel exploitatievergoeding 2025 en uitbetaling

Het voorstel is om de provinciale exploitatievergoeding 2025 voorlopig vast te stellen op € 195.000.

Aan de uitbetaling van de termijnen in 2025 worden voorwaarden gesteld waarbij wordt verzocht de begroting 2026 en de halfjaarcijfers 2025 wederom aan te reiken vóór eind oktober (2025).



In de beheerovereenkomst is vermeld dat de begroting eind september dient te worden aangereikt. Door de begroting eind oktober aan te laten reiken, kan de omzet realistischer worden ingeschat. Tevens wordt de afspraak gecontinueerd om de jaarcijfers 2024 uiterlijk 30 juni aan te reiken. De uitbetaling van de exploitatiebijdrage wordt aan deze informatieplicht gekoppeld, zodat tijdige bijsturing en besluitvorming door uw college indien nodig, mogelijk is.

Het betalingsschema inzake de bevoorschotting over 2025 is daarmee als volgt:

1 ^e kwartaal 2025	€ 48.750	uit te betalen per 31 januari 2025
2 ^e kwartaal 2025	€ 48.750	uit te betalen per 30 april 2025
3 ^e kwartaal 2025	€ 48.750	uit te betalen per 1 juli 2025, onder voorwaarden*
4 ^e kwartaal 2025	€ 48.750	uit te betalen per 31 oktober 2025, onder voorwaarden**

**zodra jaarrekening 2024 is aangereikt, uiterlijk 30 juni 2025*

***zodra begroting 2026 en halfjaarcijfers 2025 zijn aangereikt, uiterlijk 31 oktober 2025*

In het geval stukken later worden aangereikt, vindt uitbetaling van de betreffende termijn eerst plaats na aanreiking.

Voorstel

Voorgesteld wordt de provinciale exploitatievergoeding over het boekjaar 2025 op basis van de ingediende begroting 2025 voorlopig vast te stellen op € 195.000, de geactualiseerde begroting 2024 en begroting 2025 goed te keuren en het stichtingsbestuur via bijgaande brief over dit besluit te informeren.

3. Bestuurlijke aandachtspunten

Ambtelijk vindt monitoring plaats op het kostenniveau en het standpunt van de Provincie dat de stichting zich vooral dient te focussen op evenementen en bijeenkomsten die een reële marge opleveren met positieve bijdrage aan het resultaat. Deze uitgangspunten zijn in voorjaar 2022 ambtelijk met het stichtingsbestuur besproken. Gelet op de realisatie in de afgelopen jaren heeft het stichtingsbestuur goed gehoor gegeven aan deze opdracht.

4. Lobby - aspecten

N.v.t.

5. Relatie met Programmabegroting

Programma 9 Financiën en overhead. De exploitatievergoeding van stichting kasteel Groot Buggenum is in de provinciale begroting geraamd onder FCL 68342.

6. Juridische aspecten

Het beheer van kasteel Groot Buggenum is geregeld in de 'Overeenkomst Kasteel Groot Buggenum'.

7. Inkoop- en aanbestedingsaspecten

N.v.t.

8. Financiële en cofinancieringsaspecten

In de provinciale meerjarenraming is voor 2025 een bedrag geraamd van € 200.000 (exclusief dotatie voorziening groot onderhoud), waardoor er voor 2025 sprake is van voldoende budget voor dekking van de voorgestelde voorlopige exploitatievergoeding ter grootte van € 195.000.



De vierde en laatste termijn van de exploitatievergoeding over 2024 is conform verzoek van het stichtingsbestuur niet uitbetaald. Naar verwachting zal over boekjaar 2024 een (beperkt) positief resultaat worden behaald. Op grond van de bepalingen in de beheerovereenkomst zal bij vaststelling van de jaarstukken 2024 worden beoordeeld of dit resultaat kan worden toegevoegd aan het eigen vermogen van de stichting of dat (gedeeltelijke) terugbetaling aan de orde is.

Aan de stichting is in het verleden een provinciale lening verstrekt, waarop in 2023 € 100.000 is afgelost. Van dit bedrag had € 33.200 betrekking op reguliere aflossing en de rest op extra aflossing. De restant lening per ultimo 3^e kwartaal 2024 bedraagt afgerond € 534.000.

9. Relatie met aanpak coronacrisis

N.v.t.

10. Arbeidsmarktbeleid

N.v.t.

11. Effecten op CO₂ en stikstof emissies (effecten op klimaat en biodiversiteit/beschermde natuur)

N.v.t.

12. Digitalisering & data governance

N.v.t.

13. Formatieve aspecten

N.v.t.

14. Samenwerking/afstemming andere clusters

Deze nota is opgesteld in afstemming met cluster Facilitair.

15. Voorstel:

1. De begroting 2025 goed te keuren, de exploitatievergoeding 2025 voorlopig vast te stellen op € 195.000 onder voorwaarden en de stichting over dit besluit te informeren via bijgevoegde brief.
2. Te besluiten deze GS-Nota actief openbaar te maken.