

Naar aanleiding van de vraag van LGN om een aanvullende financiële onderbouwing voor de cinema in de Winsinghhof te geven, het volgende:

Uit de jaarrekening St. landgoed Mensinge 2016

Cinema	
Opbrengsten 2016	80.576
Directe Kosten	56.528
Bruto resultaat	24.000

Deze opbrengsten zijn gebaseerd op 360 voorstellingen met een gemiddelde bezetting van 22,6 bezoeker per voorstelling.

De kosten voor een volwassenkaartje waren 9,75 per kaartje voor een kinderkaartje was dit 8,75.

Deze prijzen waren niet marktconform. Voor een cinema met vergelijkbare (technische) voorzieningen, geldt een volwassenprijs van 7,50 per kaartje en een kinderprijs van 5 euro per kaartje. Deze prijzen zijn aangepast. Doel is om de bezettingsgraad naar boven te krijgen omdat deze met gemiddeld 22,6 bezoeker per voorstelling te laag is ten opzicht van de vaste kosten. Doel is ook om de cinema als onderdeel van een gesubsidieerde instelling, een voorziening te laten zijn die ook bereikbaar is voor mensen met een smalle beurs. Er wordt nu getracht op langere termijn een kleine plus op de exploitatie van de cinema te kunnen bereiken.

Zouden we dus gaan rekenen met marktconforme prijzen dan zou het beeld van 2016 er anders uitzien, we rekenen met evenveel volwassen bezoekers als kinderen en komen daarmee op een gemiddelde prijs van 6,25 per kaartje:

Opbrengsten	50.850
Directe kosten	56.528
Bruto resultaat	- 5.678

Zouden we daarbij de indirecte kosten optellen dan wordt het verlies groter

Filmoperator	6.720
Afschrijving projector	8.400

Dit levert een geprojecteerd verlies op van 20.798 euro.

De kosten voor onderhoud projector en de elektriciteit-kosten zijn in dit geheel niet meegenomen.

Ook laten we in deze berekening de (personeels) kosten voor publiciteit en marketing, ticketing, financiële administratie, ombouw tribune, schoonmaak buiten beschouwing. Daarvoor verwijzen we naar de opmerking van de accountant van de stichting uit het accountantsverslag op de controle jaarrekening 2016 (juni 2017) en een bijbehorende adder onder het gras.

Opmerking accountantsverslag controle jaarrekening 2016

"De financiële positie van de Mensinge groep is zorgelijk. Zowel de solvabiliteit als het weerstandsvermogen is de afgelopen jaren gedaald tot onder het aanvaardbare minimum. Dit betekent dat de Mensinge groep niet meer in staat is om mogelijke tegenvallers zelfstandig op te vangen. De tekorten worden niet veroorzaakt door incidentele tegenvallers, maar door

structureel meer prestaties te leveren dan op basis van de inkomsten gerechtvaardigd is. Het is voor de komende jaren cruciaal om een sluitende exploitatie te krijgen waarbij rekening is gehouden met groei van het weerstandsvermogen en van het werkkapitaal naar gezonde waarden. Het lijkt niet mogelijk om aan de opbrengstenzijde voldoende groei te realiseren om het probleem op te lossen. Dit betekent dat moet worden bezuinigd door de organisatie in afgeslankte vorm voor te zetten. Afscheid nemen van personeel, stopzetten van bepaalde activiteiten, verschuiven van werkzaamheden naar vrijwilligers en een meewerkend bestuur, genoeg nemen met minder kwaliteit zijn voorbeelden van maatregelen die moeten worden onderzocht.”

Adder onder het gras

Naar aanleiding van bovenstaande accountantsopmerking over de personeelskosten, is het van belang het volgende op te merken:

In 2016 waren de personeelskosten exclusief de horecavoorziening € 338.300. Deze kosten zijn inmiddels teruggebracht naar € 222.200 inclusief de voorstellingshoreca.

Er werden structureel (veel) meer uren gemaakt dan waarvoor het personeel onder contract stond. De adder onder het gras is het gegeven dat deze uren en dus de extra kosten niet meer precies te herleiden zijn, omdat deze uren niet werden bijgehouden. Deze uren werden niet uitbetaald en werden ook niet in tijd gecompenseerd. Dit was geen gezonde situatie en ook niet houdbaar. Niet voor de organisatie en niet voor het personeel.

Voor de filmoperator gold bijvoorbeeld dat hij gemiddeld 60% meer uren draaide dan waarvoor hij betaald kreeg. Dit zet de opmerking van de accountant in een nog scherper perspectief namelijk; om een gezonde exploitatie te voeren, moest er gesneden worden in het personeel en de activiteiten. Kortom, zowel de directe alsook de indirecte kosten.

Kijken we naar de activiteiten in het licht van de kosten en in het licht van de beschikbare uren van het personeel dan kunnen we constateren dat de verhouding 60 theatervoorstellingen op 360 filmvertoningen niet met elkaar in balans was. Door het nieuwe bestuur is er voor gekozen om in te grijpen op de cinema omdat de cinema door het aantal activiteiten en door de beperkte bezoekerjfers een sterke wissel op de organisatie trok en daarmee ook op de kosten.

De aanbevelingen van de accountant zijn vertaald in de begroting 2018. Dit is met ‘de hand op de portemonnee’ gedaan. Mocht blijken dat er toch meer films gedraaid kunnen worden, dit alles in het licht van een gezonde exploitatie en binnen de beschikbare uren van het personeel, dan is het aan de nieuwe directeur om daar met beleid en met het in het oog van het bovenstaande keuzes in te maken. Dat geldt ook omgekeerd evenredig.