b&w-voorstel

GEMEENTE WEERT

TILS 1555

Afdeling	: OCSW - Onderwijs, Cultuur, Sport en Welzijn	B&W-voorstel: DJ-888022
Naam opsteller voorstel	: Cisca van der Kraan (0495-575463)	Zaaknummer: 888006
Portefeuillehouder	: T.E.C. (Tessa) Geelen Msc.	Publicatie: Openbaar

Onderwerp

Wijziging bevoorschotting exploitatiesubsidie 2019 aan Stichting Zwembad De IJzeren Man.

Voorstel

De bevoorschotting van de verleende exploitatiesubsidie 2019 aan Stichting Zwembad De IJzeren Man te verlagen naar maximaal € 76.056,- conform bijgevoegde concept-beschikking.

Inleiding

Stichting Zwembad De IJzeren Man (hierna het zwembad) ontvangt jaarlijks de volgende subsidies voor de exploitatie van zwembad De IJzeren Man (hierna: de stichting zwembad):
- Exploitatiesubsidie;
- Subsidie voor Swim2Play;
- Subsidie voor verenigingsgebruik.

Per 1 januari 2019 is de BTW wetgeving voor sportaccommodaties gewijzigd. Voor sportaccommodaties zonder winst(oogmerk) mag vanaf 2019 geen BTW belaste exploitatie meer worden gevoerd. Dit heeft financiële gevolgen voor de exploitatie van de stichting. Bij de verlening van de exploitatiesubsidie 2019 is vastgelegd dat de bevoorschotting van de subsidie kan worden aangepast nadat de gevolgen van de BTW wetgeving inzichtelijk zijn. De financiële gevolgen zijn inmiddels inzichtelijk. Op grond hiervan wordt voorgesteld de bevoorschotting aan te passen. Voor de verleende subsidies voor Swim2Play en verenigingsgebruik is geen aanpassing van de bevoorschotting nodig.

Beoogd effect/doel

Het aanpassen van de bevoorschotting van de exploitatiesubsidie 2019 aan Stichting Zwembad De IJzeren Man op grond van de gewijzigde BTW wetgeving.

Weert, 2 augustus 2019	S		B	W GG	W MvdH	W TG	W WvE	W PS
		akkoord						
		bespreken						

Soort besluit: Besluit college

In te vullen door het B&W secretariaat:

☐ Akkoord
☐ Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
☐ Anders, nl.:

☐ Niet akkoord
☐ Gewijzigde versie

☐ A-stuk
☐ B-stuk
☐ C-stuk

Beslissing d.d.:

Nummer: 9

De secretaris,

Argumenten

1.1. Vanaf 2019 wordt een deel van de exploitatiekosten verantwoord via de begroting van de gemeente.

Op grond van de gewijzigde BTW wetgeving is het voeren van een BTW belaste exploitatie van het zwembad met ingang van 2019 niet meer mogelijk. Dit is voor het zwembad financieel nadelig omdat de teruggave van BTW hoger was dan de afdracht. Onderzocht is of de stichting ook gebruik kon maken van de compensatieregeling die van toepassing is voor gemeenten, de SPUK-regeling. In mei 2019 is duidelijk geworden dat dit niet mogelijk is. De gemeente mag de kosten van het zwembad wel meenemen in de SPUK-regeling, mits deze ook onderdeel uitmaken van de gemeentelijke begroting en realisatie. Er is uitgewerkt voor welke kosten uit de exploitatiebegroting van de stichting dit mogelijk is. Dit zijn de kosten van groot onderhoud en energielevering.

1.2. De subsidie 2019 is verleend op basis van een begroting exclusief BTW.

Omdat het eind 2018 nog niet duidelijk was of de stichting gebruik kon maken van de SPUK-regeling is besloten de verlening van de exploitatiesubsidie 2019 te verlenen en te bevoorschotten 'als ware er geen wetswijziging' en zo nodig de bevoorschotting later te corrigeren (B&W-besluit 29 januari 2019). Deze keuze is gemaakt om de liquiditeitspositie van de stichting in 2019 te borgen. Het verleende exploitatiesubsidie 2019 is € 336.788,-. Bevoorschotting heeft op basis hiervan plaatsgevonden.

1.3. De begrote exploitatiekosten van de stichting dalen

De stichting heeft de exploitatiebegroting 2019 na afronding van het bij 1.1. genoemde onderzoek aangepast. De kosten en inkomsten zijn verhoogd met BTW. Daarnaast zijn de kosten voor energielevering uit de exploitatiebegroting van het zwembad gehaald en is de post huisvestingskosten verlaagd met het aandeel van de hierin opgenomen kosten voor groot onderhoud. Deze kosten van in totaal € 288.874,- inclusief BTW (€ 238.739,- exclusief BTW) maken nu onderdeel uit van de gemeentelijke exploitatie. Over het aandeel van groot onderhoud in de post huisvestingskosten is verschil van inzicht tussen de gemeente en de stichting. De gemeente komt uit op een aandeel dat € 20.864,- hoger is.
Als oplossing is gekozen om de berekening van de stichting te volgen. De stichting zal bij de vaststelling van de subsidie een gespecificeerde verantwoording over deze kosten overleggen. Zijn de werkelijke onderhoudskosten op deze post lager, dan wordt dit betrokken bij de subsidievaststelling. Dit is vastgelegd in de beschikking.

De verhoging van de kosten en inkomsten met BTW en de overheveling van bovengenoemde kosten naar de gemeente leidt tot een voordeel van € 260.732,- in de exploitatiebegroting 2019 van de stichting. Op basis van de oorspronkelijke exploitatiebegroting 2019 van de stichting is een exploitatiesubsidie van maximaal € 336.788,- verleend. Op basis van de gewijzigde begroting zal het subsidiebedrag 2019 bij vaststelling maximaal € 76.052,- bedragen. De bevoorschotting kan hierop worden aangepast.

Voor een specificatie van de oorspronkelijke en gewijzigde begroting wordt verwezen naar bijlage 1.

1.4. De aanpassing heeft geen effect op de hoogte van de subsidievoor Swim2Play en het verenigingsgebruik.

Naast de exploitatiesubsidie krijgt de stichting aparte subsidies voor Swim2Play (het schoolzwemmen voor de basisscholen) en het verenigingsgebruik. Deze subsidies zijn als inkomsten opgenomen in de exploitatiebegroting van de stichting.

De hoogte van de verleende subsidie voor Swim2Play is gelijk aan de begrote kosten. De wijziging van de BTW leidt tot een toename van de begrote kosten met € 2.898,-. De subsidieverlening geldt als een maximale subsidie. Vaststelling vindt achteraf plaats, waarbij een terugbetaling plaatsvindt als de werkelijke kosten lager zijn dan de subsidieverlening. Op basis van de gemaakte kosten en de kosten van het nog resterende programma in 2019 heeft de stichting berekend dat de totale kosten inclusief BTW in 2019 binnen de oorspronkelijke subsidieverlening blijft. Wijziging van de bevoorschotting voor het jaar 2019 is daarom niet nodig.

De subsidie verenigingsgebruik compenseert het verschil tussen het maatschappelijke tarief dat de verenigingen betalen en het kostendekkende tarief van de stichting. De wijziging van de BTW heeft geen effect op de door de gebruikers te betalen tarieven. Ook hier is wijziging van de bevoorschotting niet aan de orde.

Kanttekeningen en risico's

De verleende subsidie is een maximale subsidie. De financiële gevolgen van een slechter exploitatieresultaat dan begroot berusten bij de stichting (dekking ten laste van de algemene reserve van de stichting). Ten aanzien van de overgehevelde kosten voor groot onderhoud en energielevering verschuift dit risico naar de gemeente.

Financiële, personele en juridische gevolgen

Op grond van de aangepaste exploitatiebegroting van de stichting zal de maximale hoogte van de exploitatiesubsidie 2019 aan de stichting bij vaststelling € 76.056,- bedragen. De bevoorschotting kan met € 260.732,- neerwaarts worden bijgesteld: van € 336.788 naar € 76.056,-. Aan de stichting is in totaal € 283.948,- aan voorschotten betaald. Het verschil met de gewijzigde maximale subsidieverlening van € 76.056,- dient te worden terugbetaald. Dit is vastgelegd in de bijgevoegde beschikking.

Vooruitlopend op de herberekening van de maximale exploitatiesubsidie 2019 is o.b.v. de SPUK-aanvraag 2019 (raadsbesluit d.d.: 19 december 2018) al een bedrag van € 213.024,- overgeheveld van het subsidiebudget naar het budget voor de gemeentelijke vastgoedexploitatie. Dit kan nu worden aangevuld tot het bedrag van de berekende neerwaartse bijstelling van de maximale exploitatiesubsidie 2019 (bij vaststelling): € 260.732,-.
Deze overheveling wordt betrokken in een apart raadsvoorstel waarin de totale financiële en budgettaire gevolgen vanaf 2019 van de overheveling van de energie- en onderhoudslasten van de stichting naar de gemeente inzichtelijk wordt gemaakt.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Uitvoering/evaluatie

Na besluit door uw college wordt bijgevoegde concept-beschikking met verzoek tot terugbetaling van een bedrag van € 283.948,- -/- € 76.056,- = € 207.892,-. Vaststelling van de subsidie vindt plaats in 2020. De stichting dient uiterlijk op 1 mei 2020 de aanvraag tot vaststelling in te dienen.

Communicatie/participatie

De stichting wordt geïnformeerd over uw besluit via bijgevoegde concept-beschikking. De raad informeren via de TILS lijst.

Overleg gevoerd met

Extern:

- Y. Botden, directeur Stichting Zwembad De IJzeren Man.

Intern:

- L. Korten, beleidsadviseur vastgoed afdeling Ruimte en Economie
- P. Vos, financieel consulent afdeling OCSW
- E. Salman, financieel consulent afdeling Ruimte en Economie

Bijlagen:

- Gewijzigde exploitatiebegroting 2019 stichting Zwembad De IJzeren Man.
- Concept-beschikking gewijzigde bevoorschotting 2019.