

Afdeling	: R&E - Vastgoed	Raadsvoorstel: DJ-598047
Naam opsteller voorstel	: Lusan Korten-Kavelaars L.Korten@weert.nl / 0495-575518	Zaaknummer: 597868
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	

Onderwerp

Begrotingsaanpassing 2019 als gevolg van de veranderde wetgeving rondom de verruiming van de btw-vrijstelling en de aanvraag subsidie in het kader van specifieke uitkering sport.

Voorstel

1. In te stemmen met ophoging van de begroting 2019 en volgende jaren met 21% btw component op exploitatie en onderhoud en reeds opgenomen investeringen sport met € 274.133,--.
2. Akkoord te gaan met de toevoeging in de begroting 2019 van de investeringen :
 - a. Waterskibaan € 13.384,--
 - b. Buitensport op basis MJOP € 987.481,--
 - c. Renovatie wedstrijdbad van De IJzeren Man € 221.115,--
3. In te stemmen met een gewijzigde subsidie relatie met Stichting Zwembad De IJzeren Man door investeringen, onderhoud en exploitatie niet langer te subsidiëren maar voor rekening van de gemeente te realiseren voor een begrotingsneutraal bedrag van € 417.841.
4. In te stemmen met het toepassen van de Greendeal en de kosten van € 324.437,-- te dekken uit de reguliere exploitatiebudgetten.
5. De eventuele uitkering subsidie in het kader van specifieke uitkering sport voor 2019 van maximaal € 631.542,-- voor 35% (€ 225.741,--) te verwerken in de begroting 2019 en een bedrag van € 405.801,-- (65% van de subsidie)) te storten in een egalisatiereserve en vrij te laten vallen in 15 jaar.

Inleiding

Specifieke uitkering sport (SPUK)

Op 12 juli 2018 is door de Minister voor Medische Zorg een regeling rondom subsidiëring van gemeentelijke uitgaven betreffende de gelegenheid bieden tot sport uitgevaardigd. Het ministerie heeft een bedrag van € 152.000.000 beschikbaar gesteld voor deze regeling. Gemeenten kunnen van de ingediende begroting betreffende onderhoud, investeringen en exploitatie sportvoorzieningen maximaal 17,5% gesubsidieerd krijgen. Deze regeling is bedoeld ter stimulering van het aanbod van sportfaciliteiten door middel van subsidiëring van onderhoud, exploitatie en investeringen van gemeenten die verband houden met sport. In de verdere tekst zal onder de term SPUK naar de hierboven beschreven maatregel worden verwezen.

De informatie rondom de wijze van aanvragen, welke uitgaven mee kunnen worden genomen en aan welke administratieve maatregelen voldaan moet worden is in de loop van de afgelopen maanden trapsgewijze beschikbaar gekomen. Het gevolg hiervan is dat alle reguliere mogelijkheden om aanpassingen in de begroting te verwerken reeds gepasseerd zijn. De aanvraag voor subsidie moet vóór 1 april 2019 ingediend zijn.

Aangezien de bovengenoemde regeling voor een duur van vier jaren geldt, is het vanuit financiële optiek interessant om investeringen op het gebied van sport te realiseren binnen deze periode. Na de periode van de SPUK wordt op basis van de huidige aanvragen SPUK voor de gemeente een algemene uitkering uit het Gemeentefonds vastgesteld.

Verruiming btw-vrijstelling voor sport

De SPUK maatregel loopt parallel met de veranderde wetgeving rondom de verruiming van de btw-vrijstelling voor sport per 1 januari 2019. De aftrek van voorbelasting op kosten betreffende onderhoud, investeringen, beheer en exploitatie van sportaccommodaties komt te vervallen. In de huidige begroting is bij bepaalde uitgaven met betrekking tot sportaccommodaties rekening gehouden met een aftrekbaar deel aan btw. Deze aftrekbaarheid komt vanaf 1 januari 2019 te vervallen. Ten tijde van de opmaak van de begroting 2019 was op dit onderdeel van de wetswijziging nog onvoldoende duidelijkheid. De begroting zal dus op dit onderdeel moeten worden herzien.

Investeringen 2019-2022 en meer jaren investeringsplan, subsidie en egalisereserve

Op verzoek van de gemeente Weert is er door een extern bureau een onderzoek gedaan naar de investeringen in binnen- en buitensportaccommodaties van de gemeente Weert. Momenteel is er een concept rapport opgesteld waarin de investeringen vanaf 2019 en de 9 volgende jaren inzichtelijk zijn gemaakt. De primaire reactie was om de uitkomsten van deze rapportage in tijd één jaar op te schuiven omdat de rapporten niet definitief waren ten tijde van de opmaak van de begroting 2019. Hoewel dit technisch mogelijk is lijkt dit in het kader van deze regeling financieel niet wenselijk. Voorstel is dan ook om de investeringen conform de meer jaren planning als nog in de begroting van 2019 op te nemen.

Omdat de lasten en de inkomsten in tijd niet synchroon lopen wordt geadviseerd om de ontvangen subsidie op investeringen als reserve te boeken en vervolgens jaarlijks vrij te laten vallen om de toegenomen exploitatielasten als gevolg van investeringen te compenseren. Door deze manier van administreren wordt een gelijkmatig niveau van de exploitatielasten over de verschillende jaren bewerkstelligd.

Greendeal

Naast de investeringen geldt dat voor het onderhoud van de buitensport accommodaties rekening moet worden gehouden met aangepaste regelgeving betreffende bestrijding van onkruid en ongedierte. De middelen die mogen worden ingezet zijn beperkt waardoor een andere wijze van onderhoud noodzakelijk wordt. Aangaande deze nieuwe onderhoudsmethode heeft een onderzoek plaatsgevonden. De kosten van deze wijze van onderhoud zijn in beeld gebracht, de zogenaamde Greendeal. In de begroting van 2019 is met de meerkosten van dit onderhoud nog geen rekening gehouden. Door deze wijze van onderhoud expliciet in de begroting van 2019 op te nemen kan het bedrag worden meegenomen in de aanvraag voor subsidiëring SPUK.

Zwembad De IJzeren Man

Bijzonder object binnen de SPUK regeling betreft Stichting Zwembad De IJzeren Man. Het onderhoud aan de binnenkant van het gebouw, alsook de investeringen betrekking hebbende op de binnenkant van het gebouw en zwembad specifieke installaties, alsook energiekosten worden door Stichting Zwembad De IJzeren Man verzorgd. Middels subsidie is de gemeente Weert de feitelijke kostendrager van de uitgaven hiervan. De verruiming van de btw vrijstelling voor sport heeft ook invloed op de financiële exploitatie van Stichting Zwembad De IJzeren Man. Voor de stichting zijn de mogelijkheden om de kostprijsverhoging als gevolg van deze verruiming van de btw vrijstelling te compenseren, beperkt. Ook de aanvraag van subsidies ten behoeve van investeringen is administratief belastend voor de stichting en meer onzeker in toekenning dan de aanvraag via de gemeentelijke SPUK regeling.

Beoogd effect/doel

Optimaal gebruik maken van de SPUK regeling.

Bij het optimaal gebruik maken wordt ook rekening gehouden met een zo consistent mogelijk jaarlijkse begrotingslast door investeringen maximaal te spreiden binnen de periode van de SPUK regeling.

Argumenten

Door investeringen met betrekking tot sport zo veel als mogelijk in de periode van de regeling te laten plaatsvinden kan optimaal gebruik worden gemaakt van de mogelijkheid tot een financiële tegemoetkoming. Het uitstellen van de investering in tijd leidt niet tot het uiteindelijk niet uitvoeren van de investeringen. Uitstel leidt echter wel tot een jaar minder financiële tegemoetkoming binnen de SPUK en tot een lagere algemene uitkering uit het Gemeentefonds na afloop van de SPUK. Investerings in 2019 die niet zijn meegenomen in de begroting 2019 kunnen dus niet in de aanvraag voor de SPUK worden opgenomen, ook niet in een later jaar. Een financiële tegemoetkoming wordt hierdoor misgelopen.

Door indienen van een maximale, doch realistische aanvraag wordt het mislopen van een financiële tegemoetkoming voorkomen. De investeringen worden alsnog individueel beoordeeld. Wanneer als gevolg van nieuwe kennis of externe gebeurtenissen wordt afgezien van de investering, dan komt dit in de jaarlijkse verantwoording naar boven. Er zal dan een correctie op de ontvangen subsidie plaatsvinden. De SPUK aanvraag moet overeenkomen met de (evt. nog vast te stellen) begroting 2019, welke als bijlage bij de aanvraag fungeert.

De in tijd stapsgewijze bekendwording van handelswijze voor SPUK maakt dat landelijk gemeenten tegen het gegeven aanlopen dat er in de begroting onvoldoende rekening is gehouden met wegvallen van btw compensatie op sport en tegemoetkoming op uitgaven middels SPUK aanvraag. Door nu als gemeente een aanvraag in te dienen is de kans op een volledige toekenning voor 2019 hoger dan voor de resterende drie jaar dat de regeling van kracht is. Hierdoor verdient het de voorkeur om voor 2019 realistische uitgaven te begroten en deze niet te cumuleren met toekomstige uitgaven conform de begroting 2020.

Kanttekeningen en risico's

Kanttekeningen

- De kosten die gemaakt worden ten behoeve van bewegingsonderwijs vallen niet onder de SPUK regeling en komen niet voor subsidiëring in aanmerking. Binnen de gemeente Weert worden sportaccommodaties gebruikt voor het geven van bewegingsonderwijs alsook voor het beoefenen van sport. Op het moment van het opstellen van dit voorstel is er nog verschil van mening tussen VNG en fiscaal adviseurs over de wijze waarop hier bij de aanvraag mee om moet worden gegaan. Vanuit een belastingadvieskantoor waarmee de gemeente Weert samenwerkt, wordt geadviseerd wel rekening te houden met een correctie. Als correctie percentage is de verhouding tussen het aantal klokuren bewegingsonderwijs en het totaal aan openingsuren van de sportaccommodaties genomen. Uit deze berekening volgt een verhouding van 35% bewegingsonderwijs en 65% sport. Door deze toepassing kiest gemeente Weert voor een voorzichtige insteek. De correctie is toegepast op de binnensport en buitensport componenten. De kosten betreffende zwembad zijn niet gecorrigeerd voor bewegingsonderwijs aangezien zwemonderwijs geen verplicht onderdeel meer is van het leerpakket.
- De gewijzigde werkwijze betreffende Stichting Zwembad De IJzeren Man komt voort uit optimalisatie van mogelijkheden tot de SPUK aanvraag.

Risico's

- Het niet gebruik maken van de SPUK regeling veroorzaakt een tekort in de begroting 2019 van € 274.133,-- exclusief de extra toe te voegen investeringen. De begroting is namelijk op onderdelen exclusief BTW. De BTW component op sportuitgaven is vanaf 1 januari 2019 géén onderdeel meer van de aangifte omzetbelasting en derhalve kostprijsverhogend.
- Het niet of niet volledig toegekend krijgen van de subsidie kan ook een tekort op de begroting 2019 veroorzaken. Aangezien pas in 2020 de definitieve toekenning bekend zal worden (na definitieve afhandeling SiSa dossier) kan hierop in 2019 niet worden geanticipeerd.
- Het maximaal bedrag dat volgens de SPUK regeling beschikbaar is bedraagt € 152.000.000. Wanneer het totaal van de ingediende aanvragen door gemeenten in Nederland dit bedrag overstijgt zal toekenning naar rato plaatsvinden.
- Bij de aanvraag is voor het zwembad géén rekening gehouden met een correctie voor recreatief gebruik. De omschrijving "sport" refereert in de SPUK regeling naar aanzienlijke fysieke inspanning. Ook bij recreatief zwemmen kan hier sprake van zijn, echter heeft het Ministerie dit in de toelichting en vragen en antwoorden over de SPUK nog niet expliciet bevestigd. Zowel de interne fiscalist als de externe belastingadviseur adviseren volledig opvoeren van het zwembad voor SPUK aanvraag.
- Deze subsidie is onderdeel van de SiSa-verantwoording. De mogelijkheid bestaat dat op onderdelen een correctie plaatsvindt op de toegekende subsidie waardoor een terugbetaling zal moeten plaatsvinden.

Financiële, personele en juridische gevolgen

Personele en juridische gevolgen zijn niet van toepassing.

Financiële gevolgen:

Hogere lasten vanwege btw over de exploitatielasten	€ 257.997,--
Hogere kapitaallasten van investeringen vanwege de btw	€ 16.136,--
Kapitaallasten extra investeringen 2019	<u>€ 85.180,--</u>
Hogere lasten 2019	€ 359.313,--
Subsidie 30% tgv exploitatie	€ 225.741,--
Vrijval 1/15 deel van 70% subsidie	<u>€ 27.054,--</u>
Per saldo hogere lasten begroting 2019	€ 106.518,--

De maximale subsidie SPUK bij goedkeuring van de gevraagde bijstelling van de begroting bedraagt € 631.542,--.

Het bedrag voor 35% (€ 225.741,--) ten gunste van de begroting 2019 brengen en de overige 65% (€ 405.801,--) in een egalisatiereserve storten. Dit om toegenomen toekomstige kapitaallasten deels te compenseren door jaarlijkse vrijval van de egalisatiereserve. Het bedrag van € 405.801,-- gedurende een gemiddelde looptijd van 15 jaar jaarlijks € 27.054,-- vrij te laten vallen.

Bij deze opstelling is uitgegaan van een maximale benutting van de SPUK regeling. De regeling is voor vier jaren ingesteld en investeringen / uitgaven die voor deze regeling in aanmerking komen zijn zoveel als mogelijk in deze vier jaar gepland.

Voor een specificatie van de financiële gevolgen wordt verwezen naar de bijlage.

Uitvoering/evaluatie

N.v.t.

Communicatie/participatie

N.v.t.

Advies raadscommissie

-

Bijlagen

- Financiële specificatie
- Pro forma aanvraag SPUK
- Offertes waterskibaan
- Meerjaren Investeringsplan

Bijbehorend ontwerpraadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,

secretaris,	de burgemeester,
G. Brinkman	A.A.M.M. Heijmans

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 13 november 2018

besluit:

1. In te stemmen met ophoging van de begroting 2019 en volgende jaren met 21% btw component op exploitatie en onderhoud en reeds ogenomen investeringen sport met € 274.133,--.
2. Akkoord te gaan met de toevoeging in de begroting 2019 van de investeringen :
 - a. Waterskibaan € 13.384,--
 - b. Buitensport op basis MJOP € 987.481,--
 - c. Renovatie wedstrijdbad van De IJzeren Man € 221.115,--
3. In te stemmen met een gewijzigde subsidie relatie met Stichting Zwembad De IJzeren Man door investeringen, onderhoud en exploitatie niet langer te subsidiëren maar voor rekening van de gemeente te realiseren voor een begrotingsneutraal bedrag van € 417.841.
4. In te stemmen met het toepassen van de Greendeal en de kosten van € 324.437,-- te dekken uit de reguliere exploitatiebudgetten.
5. De eventuele uitkering subsidie in het kader van specifieke uitkering sport voor 2019 van maximaal € 631.542,-- voor 35% (€ 225.741,--) te verwerken in de begroting 2019 en een bedrag van € 405.801,-- (65% van de subsidie) te storten een egalisatiereserve en vrij te laten vallen in 15 jaar.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 19 december 2018

De griffier,	De voorzitter,
M.H.R.M. Wolfs-Corten	A.A.M.M. Heijmans