

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	W	W	W	W
				GG	MvdH	TG	WvE	PS
		akkoord						
		bespreken						
Soort besluit: Besluit college								

In te vullen door het B&W secretariaat:

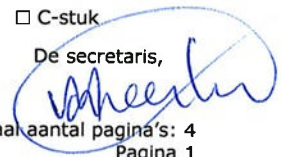
- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:
 Beslissing d.d.:

- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

- A-stuk
 B-stuk
 C-stuk

Nummer: *g*

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 subsidie vaststelling. 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 subsidie voor 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.

Stichting Zwembad De IJzeren Man
T.a.v. de Raad van Toezicht
Geurtsvenweg 1
6006 SN WEERT

Weert, 19 december 2019

Onderwerp : beschikking wijziging voorschot subsidieverlening 2019
Ons kenmerk : DJ-888006 / 902454

Geachte Raad van Toezicht,

Op 31 januari 2019 hebben wij u een exploitatiesubsidie verleend van maximaal € 336.788,- op basis van een volledige bevoorschotting in maandelijkse termijnen. In de beschikking is de mogelijkheid opgenomen de hoogte van de bevoorschotting tussentijds te wijzigen. Wij hebben besloten het voorschotbedrag te wijzigen naar € 76.052,-.

Wijziging hoogte bevoorschotting

Bij de subsidieverlening 2019 is vastgesteld dat de wijziging van de BTW wetgeving per 1 januari 2019 financiële gevolgen heeft voor uw stichting en resulteert in een herijking van de demarcatie in onderhoudstaken tussen de gemeente en de stichting en de bijbehorende geldstroom. Besloten is om na inzicht in de financiële gevolgen de begroting van de stichting hierop aan te passen en mogelijk ook de bevoorschotting van de subsidie.

Overleg over bovenstaande tussen uw stichting en de gemeente is afgerond en op basis van de resultaten heeft u de begroting aangepast. De kosten en inkomsten zijn verhoogd met BTW. Daarnaast is de begroting verminderd met de onderhoudskosten en de kosten van energielevering die zijn overgeheveld naar de gemeente. Op basis van deze aangepaste begroting is de bevoorschotting gewijzigd van € 336.788,- naar € 76.053,-.

Over de hoogte van het naar de gemeente over te hevelen bedrag is verschil van inzicht tussen de gemeente en de stichting. Wij komen hier uit op een bedrag van € 110.772,- en u op een bedrag van € 89.908,-. Bij de aanpassing van de bevoorschotting zijn we uitgegaan van uw berekening. Over dit verschil zullen we bij de vaststelling van de subsidie een besluit nemen op basis van beoordeling van de werkelijk gemaakte kosten.

De gewijzigde begroting is bijgevoegd en maakt onderdeel uit van deze beschikking.

Terugbetaling voorschotbedrag

Aan uw stichting is in 2019 totaal een bedrag € 280.000,- aan voorschotten betaald. Dit zijn de termijnbedragen van januari t/m oktober 2019. Op basis van de gewijzigde bevoorschotting dient u een bedrag van € 203.988,- (€ 280.000,- -/- € 76.052,-) terug te betalen aan de gemeente. Wilt u dit binnen 30 dagen na dagtekening van deze brief overmaken? U kunt dit doen op rekeningnummer NL 13 BNHG 0285 0093 03 onder vermelding van 'Wijziging bevoorschotting exploitatiesubsidie 2019 Stichting Zwembad De IJzeren Man'.

Facturatie betaalde energielasten

De door u betaalde energielasten met betrekking tot het jaar 2019 kunt u aan de gemeente factureren. Wij ontvangen hiervoor graag één factuur met een kopie van de bewijsstukken.

Niet eens met het besluit?

Als u het niet eens bent met dit besluit, kunt u met een brief een bezwaarschrift sturen aan het college van burgemeester en wethouders. Het adres is:

Postbus 950
6000 AZ WEERT

Zorgt u ervoor dat u het bezwaarschrift indient binnen zes weken na de datum van deze brief. Daarmee voorkomt u dat wij uw bezwaarschrift niet meer kunnen behandelen. Schrijf in uw bezwaarschrift in elk geval:

- uw naam, adres, datum en handtekening;
- een omschrijving van het besluit waar het bezwaarschrift tegen gericht is (stuur een kopie van deze brief mee met uw bezwaarschrift);
- de reden waarom u bezwaar maakt.

Let op: een bezwaarschrift indienen kan alleen met een brief, dus niet digitaal.

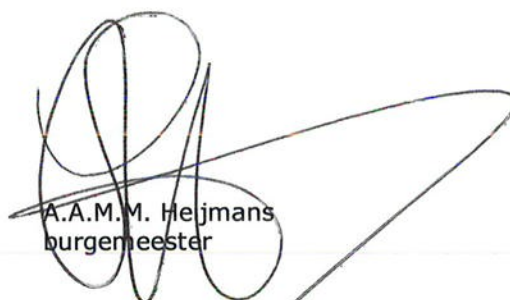
Tot slot

Heeft u nog vragen? Neemt u dan gerust contact op met Cisca van der Kraan. Zij is bereikbaar op telefoonnummer (0495) 57 54 63 en per e-mail op C.vander.Kraan@weert.nl.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,



M.J.M. Meertens
gemeentesecretaris



A.A.M.M. Heijmans
burgemeester

Bijlage(n) : - aangepaste begroting 2019

Bijlage 1: Begroting 2019 Stichting Zwembad De IJzeren Man

	Begroting 2019 exclusief BTW	Begroting 2019 inclusief BTW	Begroting 2019 inclusief BTW na overheveling	Overgeheveld naar gemeente inclusief BTW
KOSTEN				
Personeelskosten	€ 1.051.000,00	€ 1.095.714,00	€ 1.095.714,00	
Huisvestingskosten	€ 394.581,00	€ 429.970,00	€ 340.062,00	€ 89.908,00
Hygiene / gezondheid	€ 36.949,00	€ 44.708,00	€ 44.708,00	
Nutsvoorzieningen	€ 165.327,00	€ 198.966,00	€ -	€ 198.966,00
Belastingen	€ 20.276,00	€ 20.701,00	€ 20.701,00	
Verzekeringen	€ 7.378,00	€ 7.378,00	€ 7.378,00	
Ondersteuningsmiddelen	€ 19.080,00	€ 23.086,00	€ 23.086,00	
Verkoop en promotie	€ 40.728,00	€ 49.280,00	€ 49.280,00	
Kantoorkosten	€ 11.061,00	€ 13.384,00	€ 13.384,00	
Algemene / overige kosten	€ 38.333,00	€ 45.730,00	€ 45.730,00	
Correctie afronding	€ -1,00	€ -	€ -	
Totale kosten	€ 1.784.712,00	€ 1.928.917,00	€ 1.640.043,00	€ 288.874,00

OPBRENGSTEN			
Recreatief zwemmen	€ 672.838,00	€ 733.393,00	€ 733.393,00
Doelgroepen zwemmen	€ 105.819,00	€ 115.343,00	€ 115.343,00
Leszwemmen	€ 146.960,00	€ 160.186,00	€ 160.186,00
Swim2Play / schoolzwemmen	€ 83.767,00	€ 86.666,00	€ 86.666,00
Verenigingen zwemmen	€ 215.932,00	€ 235.366,00	€ 235.366,00
Incidenteel verhuur	€ 16.512,00	€ 17.998,00	€ 17.998,00
Overige opbrengsten	€ 21.664,00	€ 23.614,00	€ 23.614,00
Horeca	€ 77.019,00	€ 77.019,00	€ 77.019,00
Incidentele opbrengsten	€ 3.000,00	€ 3.269,00	€ 3.269,00
Opbrengsten waterskibaan	€ 75.150,00	€ 81.869,00	€ 81.869,00
Correctie afronding	€ -1,00	€ -	€ -
Totale kosten	€ 1.418.660,00	€ 1.534.723,00	€ 1.534.723,00

RESULTAAT	€ -366.052,00	€ -394.194,00	€ -105.320,00
Vershil (oorspronkelijke begroting)		€ -28.142,00	€ 260.732,00

Oorspronkelijke subsidie	€ 336.788,00
Voordeel exploitatieresultaat	€ 260.732,00
Nieuwe subsidie	€ 76.056,00

	Oorspronkelijke begroting ex. BTW	Gewijzigde begroting incl. BTW
Inkomsten	€ 1.418.660,00	€ 1.534.723,00
Uitgaven	€ 1.784.712,00	€ 1.928.917,00
Resultaat voor subsidie	€ -366.052,00	€ -394.194,00
Verschil		€ -28.142,00
Resultaat na subsidie	€ -366.052,00	€ -422.336,00

	Oorspronkelijke begroting ex. BTW	Gewijzigde begroting incl. BTW
Inkomsten	€ 1.418.660,00	€ 1.534.723,00
Uitgaven	€ 1.784.712,00	€ 1.718.662,00
Resultaat voor subsidie	€ -366.052,00	€ -183.939,00
Verschil		€ 182.113,00

Gewijzigde begroting incl. BTW

€ 1.534.723,00

€ 1.718.662,00

€ -183.939,00
