

Onderwerp : Tekorten (2015 en 2016) Stichting Sportaccommodaties Zutphen en enkele andere zaken zwembad

Programma :05. Aantrekkelijke stad, met een sterke economie

Forum : Oordeelsvormend

Portefeuillehouder(s) : C Pennings-Hanemaaijer

Inlichtingen bij : Peter van Dijk

0575587791

P.vanDijk@zutphen.nl

Soort bevoegdheid : Kaderstellend

Beleidsvrijheid : Ruim

Programmabegrotingswijziging : Ja

Het college van burgemeester & wethouders stelt voor:

1. Een bedrag van € 189.887,-- beschikbaar te stellen voor de tekorten over de jaren 2015 (€ 82.483,--) en 2016 (€ 107.404,--) van het zwembad en dit te dekken uit de reserve vrij besteedbare middelen.
2. Kennis te nemen van de uitputting van/verplichtingen frictiekosten en suppletiekosten.
3. Een bedrag van € 71.380,-- ter beschikking te stellen voor niet gepleegde afschrijvingen en deze te dekken uit de reserve vrij besteedbare middelen.
4. De begroting 2017 dienovereenkomstig te wijzigen.

Inleiding/aanleiding

De Stichting Sportaccommodaties Zutphen (SSAZ) heeft het financiële beeld over de jaren 2015 en 2016 geschetst. Wij hoopten de officiële goedgekeurde jaarrekeningen aan u voor te kunnen leggen maar die liggen er om een aantal redenen nog niet. Wij willen niet langer wachten met u het financiële beeld te schetsen en gelet op de liquiditeitspositie van het zwembad moet er een besluit over de tekorten genomen worden.

Het scherp krijgen van het financiële beeld en het opstellen van de jaarrekeningen heeft op zich laten wachten omdat de nieuwe programmatuur binnen het zwembad en die van Sportfondsen Nederland, die de financiële stukken voor het zwembad opmaakt, niet goed op elkaar aansloten. Verder is er enige tijd overheen gegaan in verband met overleg met de accountant over een nieuw toetsingselement voor de accountant en of SSAZ/het zwembad daaraan voldoet en de sluiting van begin van dit jaar. Verder hebben wij de SSAZ en accountant gevraagd de verantwoording uit te splitsen in reguliere exploitatie en naar wat er met de door u (langjarig) beschikbaar gestelde suppletiekostenvergoeding is/wordt gedaan.

Bij raadsbesluit van 4 juli 2016 heeft u het subsidie voor het zwembad vastgesteld en bedragen voor gemaakte frictiekosten en te maken suppletiekosten op personeelsvlak beschikbaar gesteld.

Die zaken vielen/vallen buiten de normale exploitatie. Voor het totaalbeeld schetsen wij u wat daarmee is en nog wordt gedaan.

Kortom wij willen u de financiële aspecten goed schetsen en vragen tekorten aan te vullen.

Beoogd effect

De tekorten over 2015 en 2016 en voor niet gepleegde afschrijvingen te dekken zodat het zwembad kan blijven draaien.

Argumenten

1.1 Het zwembad heeft drie jaar nodig om tot een stabiele exploitatie te komen.

Bij de besluitvorming over de bouw van een nieuw zwembad hebben wij u geschetst dat het zwembad/de beheersstichting een periode van drie jaar nodig zal hebben om tot een stabiele exploitatie te komen. Wij hebben destijds een volgens ons haalbare exploitatie geschetst. In september 2015 is het nieuwe bad geopend. 2016 is het eerste volledige exploitatiejaar van het nieuwe bad geweest. SSAZ heeft nog tekorten over 2015 en 2016 van € 82.483,--, respectievelijk € 107.404,--. Bij een besluit om deze tekorten te dekken zijn de gemeentelijke uitgaven aan het zwembad nog steeds fors minder dan de uitgaven die de gemeente aan het oude bad had.

Redenen voor de tekorten zijn onder andere: in overleg met de gemeente is de huur voor verenigingen naar beneden bijgesteld, de opbrengst uit de horeca blijft nog achter, de personeelslasten zijn nog niet voldoende teruggebracht, er was langdurige ziekte van SW"ers waardoor extra (dure) personeelsinzet nodig was en het aantal banen-, recreatief- en leswemmers blijft nog achter bij de ramingen.

Een andere reden is dat wij als gemeente in 2013 en 2015 het subsidie voor SSAZ niet hebben geïndexeerd in de gemeentebegroting. Dat had invloed op het resultaat van 2015. Vanaf 2016 geldt voor het nieuwe zwembad een veel lager nieuw vastgesteld subsidie.

1.2 SSAZ doet er van alles aan om tot een sluitende exploitatie te komen.

SSAZ timmert aan de weg. Zo is de IJsselslag eind 2016 begonnen met het aanbieden van "nat gymmen" aan scholen, zet men echt in op het aantrekken van meer zwemlessers en wordt toegewerkt naar een passend personeelsbestand/lagere personeelslasten.

1.3 Uit een oogpunt van het bevorderen van bewegen en daarmee de volksgezondheid is het van belang een zwembad te hebben en tekorten op de exploitatie te dekken.

Als gemeente vinden wij dat iedereen de mogelijkheid moet kunnen krijgen om te bewegen/sporten en dat daarmee de volksgezondheid wordt bevorderd. Zwemmen is een goede vorm van bewegen voor veel personen/doelgroepen. Tevens is het leren zwemmen door kinderen zeer belangrijk. Tot op heden heeft u daarom altijd tekorten op het gemeentelijke bad gedekt. In het door u in 2012 vastgestelde projectplan tot nieuwbouw hebben wij samen geconcludeerd dat

de gemeente uit het oogpunt van algemeen belang bij welke beheervorm dan ook altijd tekorten zou moeten bijleggen.

2.1 U heeft in 2016 gelden voor specifieke doelen ter beschikking gesteld.

Op 4 juli 2016 heeft u € 146.300,-- voor met de overgang van het oude naar het nieuwe bad gemaakte frictiekosten ter beschikking gesteld. Ook heeft u voor een periode van vijf jaar een totaalbedrag van €450.000,-- toegezegd voor suppletiekosten (alle kosten die personeelsgebonden zijn (direct of indirect) en buiten de gewenste exploitatie vallen en tot doel hebben binnen de gewenste exploitatie te komen). Deze kosten staan dus los van de dagelijkse exploitatie en zijn apart verantwoord.

Frictiekosten zijn destijds gemaakt conform het toen geschetste beeld en daarmee is het ter beschikking gestelde bedrag helemaal opgegaan.

Aan suppletiekosten zijn kosten gemaakt en verplichtingen aangegaan overeenkomstig een voor u bij de stukken gevoegde bijlage. Er resteert nog een klein bedrag om de komende jaren verder in te zetten om personeelskosten terug te brengen en de organisatie te professionaliseren. Een kanttekening bij het overzicht is de opgenomen post "vrijwilligerswerk/IJsselmeeuwen". Dat lijkt reguliere exploitatie. Maar het zwembad heeft deze meerkosten moeten maken in verband met niet uitgevoerd vrijwilligerswerk. Om dat in beeld te brengen heeft SSAZ dat in ieder geval in dit overzicht opgenomen.

3.1 Er is niet afgeschreven op inventaris, daardoor dreigt een toekomstig tekort en dat zou afgedekt moeten worden.

Bij het financieel doorlichten is gebleken dat het zwembad zowel ten tijde van het Graaf Ottobad als nu bij het nieuwe bad niet heeft afgeschreven op/geen reserveringen heeft gepleegd voor inventaris. Waren die reserveringen wel gepleegd dan waren de exploitaties in het verleden negatiever uitgevallen.

Er is een inventarisatie opgesteld. Voor een recht zetten over al die jaren in 2018 is een bedrag van € 71.380,-- nodig. Wij stellen u voor dit bedrag ter beschikking te stellen.

Kanttekeningen

1. De accountant heeft geen goedkeuringsverklaring op de jaarrekeningen afgegeven.

Per 2016 hebben accountants de verplichting om bij hun beoordeling het continuïteitsvereiste te toetsen. Dit houdt in toetsen of een entiteit haar activiteiten in de voorzienbare toekomst voort kan zetten. Omdat het zwembad over de jaren 2015 en 2016 tekorten heeft kan de accountant (van Sportfondsen Nederland) geen goedkeuringsverklaringen afgeven. Hij heeft overigens wel aangegeven dat de rekening 2015 en het beeld over 2016 cijfermatig lijken te kloppen. De accountant had de goedkeurende verklaring wel kunnen afgeven als ons college had aangegeven dat de gemeente die tekorten zou dekken. Wij konden daar niet toe overgaan omdat de beslissing om de tekorten te dekken aan u is. Als u besluit om de tekorten te dekken kan de accountant achteraf alsnog zijn goedkeuringsverklaringen afgeven.

De accountant zag nog weer later (met de huidige kennis van zaken: niet aan SSAZ vergoeden door de gemeente van door de sluiting geleden schade en inzicht in hoe 2017 nu loopt) nieuwe belemmeringen. Hij stelt daarom het officiële jaarverslag 2016 nog niet op. De sluitingskwestie is een afzonderlijke kwestie met een juridische achtergrond en hoort niet bij de verslaglegging en afrekening over 2015 en 2016 betrokken te worden. Wij hebben gesprekken met de accountant en de SSAZ gevoerd. Maar dat heeft nog niet geleid tot het voorhanden hebben van definitieve jaarrekeningen 2015 en 2016. Wij willen niet langer wachten met dit voorstel aan u. Wij willen u het financiële beeld schetsen en een besluit over het dekken van de tekorten is nodig omdat het zwembad door de tekorten over 2015 en 2016 in de liquiditeitsproblemen komt. En zoals gezegd maakt een besluit van u om de tekorten te dekken het voor de accountant mogelijk om daarna zijn goedkeuringsverklaring af te geven.

2. *Het is van belang scherp te krijgen of het voor het zwembad bepaalde subsidie toereikend is.*

Voor alle betrokkenen is het van belang om scherp te krijgen of het voor het zwembad bepaalde (langjarige) subsidie voldoende is. Een te krap vastgesteld subsidie kan op allerlei vlak wijzingen geven. Wij hebben hier al met het stichtingsbestuur naar gekeken. Maar om dat beeld scherper te krijgen moeten ook besluiten over een aantal issues genomen worden. Wij willen dit verder met het interim-bestuur oppakken en willen daar zo spoedig mogelijk bij u op terug komen.

Communicatie/Vervolgtraject/Uitvoering

1. Na uw besluit zullen wij het bedrag van € 261.267,-- (€ 82.483,-- + € 107.404,-- + € 71.380,--) aan SSAZ over maken. Omdat afwikkeling van de jaarrekeningen zo lang geduurd heeft hebben wij SSAZ uitstel van betaling van de huur verleend om liquiditeitsproblemen bij de stichting te voorkomen. SSAZ maakt de achterstallige huur dan per omgaande aan ons over. Wij willen het op deze manier doen omdat verrekenen over en weer de nodige boekhoudkundige besommingen oplevert.
2. Wij hadden het tekort mede willen dekken door het restant bouwbudget ad € 55.500,-- daar voor in te zetten. Dat is echter investeringsgeld met jaarlijkse afschrijving dus dat kan niet. Vanuit de gemeenteraad is in het verleden gevraagd het restant bouwbudget in te zetten om het zwembad recreatief aantrekkelijker te maken. De richting daarbij was het aanschaffen van speelattributen. Maar recent komen er meer vragen vanuit uw raad over het realiseren van een glijbaan tot het ombouwen van het zwembad tot recreatiebad met glijbaan en een buitenbad. Over de aanschaf van attributen hadden wij al overleg met het zwembadbestuur. Verder is met het bestuur besproken om in de zomerperiode met de buurtsportcoach meer activiteiten in het zwembad te organiseren. Na het aantreden van het nieuwe interim-bestuur zullen in januari/februari 2018 op een interactieve manier de behoeften en de beschikbare/benodigde middelen in beeld worden gebracht, die nodig zijn om het zwembad aantrekkelijker te maken. Daarbij worden gesprekken met het personeel, de gebruikers en de raadsfracties georganiseerd. Aan de raad zal daarna een formeel besluit worden voorgelegd.

Financiën

De concept-jaarrekening van 2015 laat een tekort zien van € 82.483,-- en voor 2016 is de verwachting dat het tekort op € 107.404,-- gaat uitkomen. Daar bovenop komt het bedrag van € 71.380,-- voor niet gepleegde afschrijvingen inventaris. Het benodigde bedrag om de tekorten af te dekken is totaal € 261.267,--.

Voorgesteld wordt dit bedrag te dekken uit de reserve vrij besteedbare middelen (saldo per heden € 2,8 miljoen).

Bijlagen

1. Concept jaarrekening 2015 van Stichting Sportaccommodaties Zutphen. (2016 is er dus nog niet!).
2. Overzicht aanwending suppletiekosten.
3. Begrotingswijziging.

Ontwerp

Bijlagen

Griffienummer : 2017-0169

Besluit :

1. Een bedrag van € 189.887,-- beschikbaar te stellen voor de tekorten over de jaren 2015 (€ 82.483,--) en 2016 (€ 107.404,--) van het zwembad en te dekken uit de reserve vrij besteedbare middelen.
2. Kennis te nemen van de uitputting van/verplichtingen frictiekosten en suppletiekosten.
3. Een bedrag van € 71.380,-- ter beschikking te stellen voor niet gepleegde afschrijvingen en deze te dekken uit de reserve vrij besteedbare middelen.
4. De begroting 2017 dienovereenkomstig te wijzigen.

Behandeld in

18-12-2017 Forum
18-12-2017 Raad