AAN DE RAAD

Datum behandeld in college	23 april 2024	**Behandelend ambtenaar**	P. Helmus
Datum agendering	6 juni 2024	**E-mailadres**	p.helmus@waadhoeke.nl
Onderwerp	Stichting Sportbedrijf Waadhoeke 2023 en 2024	**Telefoonnummer**	
Portefeuillehouder	R. de Vries		

Samenvatting

De gemeenteraad heeft op 9 november 2023 besloten om een eenmalige subsidie van maximaal € 432.514 te verlenen aan de Stichting Sportbedrijf Waadhoeke voor het verduurzamingsplan van het sportcentrum. Deze maatregelen zijn nodig vanwege het aanzienlijke energieverbruik en de gestegen energiekosten. Een verhoging van de exploitatiesubsidie vanaf 2024 werd toen afgewezen vanwege onzekerheid over de benodigde extra subsidie. Nu er een vernieuwde aanvraag voor subsidie voor 2023 en 2024 is ontvangen, kan er een besluit worden genomen.

Voorstel

1. Stichting Sportbedrijf Waadhoeke een eenmalige subsidie te verstrekken van € 100.000 voor de accountantskosten 2019 tot en met 2023.
2. Stichting Sportbedrijf Waadhoeke een eenmalige subsidie te verstrekken van € 71.000 voor hogere energiekosten en accountantskosten in 2024.
3. De eenmalige kosten 2023 en 2024 te dekken ten laste van de algemene reserve.
4. De indexatie van de subsidie 2023 en 2024 van in totaal € 72.489 ten laste te brengen van de post onvoorzien met bestemming, onderdeel loon- en prijscompensatie.

Aanleiding
Stichting Sportbedrijf Waadhoeke (hierna 'stichting') heeft een aanvullende subsidieaanvraag 2023 en 2024 ingediend op basis van het nieuwe energiecontract per 2024 en de accountantskosten over de jaren 2019 tot en met 2023. Deze besluiten zijn ook aangehouden in afwachting van de verwachte energiekosten op basis van het nieuwe energiecontract, de controleverklaringen en facturen accountantskosten.

Raadsbesluit verduurzaming sportcentrum De Bildtse Slag 9 november 2023 (REX 2023-087551)
Op 9 november 2023 heeft de gemeenteraad besloten om de stichting voor het verduurzamingsplan een eenmalige subsidie te verlenen van maximaal € 432.514. Deze verduurzamingsmaatregelen zijn noodzakelijke door het aanzienlijke energieverbruik van het sportcentrum: 90.000 kuub gas en 270.000 kilowattuur per jaar en de gestegen energiekosten.
Een verhoging van de exploitatiesubsidie vanaf 2024 is destijds afgewezen, omdat de hoogte van de benodigde extra subsidie nog onzeker was. Nu we een vernieuwde aanvullende subsidieaanvraag 2023 en 2024 hebben ontvangen kunnen we een besluit nemen.
Zie bijlage 1 RV verduurzaming sportcentrum De Bildtse Slag (d.d. 9 nov 2023)

Aanvullende subsidieaanvraag voor 2023 en 2024
In verband met stijgende loonkosten, accountantskosten en hogeren energiekosten per 2024 heeft de stichting op 20 december 2023 het volgende concrete verzoek ingediend:
1. Eenmalige bijdrage van € 103.000 voor bovenmatige kostenstijging 2023
Veroorzaakt door: stijging loonkosten € 23.000 en accountantskosten 2019 tot en met 2022 van in totaal € 80.000.
2. Eenmalige bijdrage van € 196.000 voor het dekken van negatief exploitatieresultaat in 2024.
3. Met ingang van 2025 structurele verhoging van de subsidie van € 95.000.
Bijlage 2 Brief SSW Exploitatie tekorten 2023, 2024 en 2025 (d.d. 20 dec 2023)
Bijlage 3 Begroting 2024 SSW (d.d. 16 april 2024)

Subsidievaststellingen 2019 tot en met 2022
Het college heeft op de 23 april 2024 de structurele subsidie aan de stichting over de jaren 2019 tot en met 2022 definitief vastgesteld op basis van de jaarrekening 2019 tot en met 2022 met controleverklaringen van een onafhankelijke accountant (d.d. 21 maart 2024 ontvangen / 15 april 2024 getekende versie), ten behoeve van de definitieve subsidievaststellingen over deze jaren.

Beoogd (meetbaar) effect
De eenmalige extra subsidie voor 2023 en 2024 stelt de stichting in staat om het sportcentrum rendabel te exploiteren, wat de toegankelijkheid ervan voor de inwoners van de gemeente Waadhoeke waarborgt. Vanaf 2025 zal de geïndexeerde structurele subsidie van de gemeente voldoende zijn om het sportcentrum op financieel gezonde wijze te exploiteren, mede dankzij lagere energiekosten als gevolg van de genomen energiebesparende maatregelen.

Motivering
Argumenten

1.1 De Stichting heeft in die jaren de kosten van de accountant niet als zodanig begroot en meegenomen in haar subsidieverzoeken.
Veel maatschappelijke instellingen zijn grotendeels afhankelijk van de subsidie die zij jaarlijks ontvangen. Denk aan de Koornbeurs of de Bibliotheek. Deze instellingen dienen allen jaarlijks rekening en verantwoording aan ons af te leggen over de besteding van de subsidie, voorzien van een verklaring van de accountant. Onderdeel van een exploitatiesubsidie zijn dus veelal ook, geheel of ten dele, de kosten van de accountant. De Stichting heeft deze kosten in het verleden nimmer toereikend meegenomen in de jaarlijkse begroting en haar subsidieverzoeken. De jaarlijkse accountant kosten van circa € 20.000 lijken aan de forse kant. In de toekomst verwacht de stichting dat deze kosten lager zullen uitvallen, omdat de stichting zijn administratie erop aanpast. De totale kosten over de jaren 2019 tot en met 2023 zijn € 100.000. Op 16 april 2024 zijn de werkelijke kosten aangetoond door de stichting middels het overleggen van de facturen 2019 tot en met 2022; € 80.000 (€ 20.000 per jaar), inclusief 2023 komt het totaal op € 100.000.
Bijlage 4 Facturen Smids en Schakel 2019 tot en met 2022.

2.1 De stichting heeft nog steeds een tekort in 2024.
De geïndexeerde subsidie in 2024 compenseert de bovenmatige toename van kosten niet volledig. Dit heeft te maken met de fors hogere energiekosten van € 51.000 en de accountantskosten 2024 van € 20.000 voor de controleverklaring 2024.

1.2/2.2 De stichting heeft onvoldoende middelen de extra kosten volledig zelf te dragen.
Het stichtingsvermogen is circa € 150.000 (Bijlage 2). De stichting wil deze reserve behouden om onder andere tegenslagen op te kunnen vangen, zodat er sprake blijft van een gezonde exploitatie.

3.1 Er is geen budget beschikbaar in de gemeentebegroting.
De incidentele subsidie dient incidenteel gedekt te worden. Dit is óf de post onvoorzien incidenteel óf de algemene reserve. De stand van de post onvoorzien incidenteel na begrotingswijziging 4 is € 62.657. Dit is niet toereikend. Daarom moet de algemene reserve ingezet worden als dekking.

4.1 De indexering over 2023 en 2024 is niet begroot.
Het budget 2024 staat nog op de stand van 2022 van € 463.409. De indexering van 2023 werkt door in 2024. De indexering 2024 komt hier bovenop, in totaal € 72.489 (2023: € 17.979 + 2024: € 54.510). Dekking vindt plaats ten laste van de post loon- en prijscompensatie.

Kanttekeningen/risico's

1. De eenmalige subsidie voor 2024 is significant lager dan de aanvraag ad. € 196.000

De stichting vraagt de gemeente om de volledige meerkosten van € 196.000 te subsidiëren, terwijl er ook hogere inkomsten tegenover staan. Daarnaast heeft de stichting abusievelijke een onjuist bedrag opgenomen voor meerkosten energie in 2024, dit is een stijging van € 51.000 in plaats van € 148.000. De meerkosten in 2024 vallen dus lager uit.

Hierdoor is een eenmalige bijdrage van € 71.000 en indexering 2024 (+ € 54.510) voldoende om een positief resultaat te behalen in 2024 van € 12.461 op basis van de begroting 2024 (bijlage 3).

Alternatieven

A. Een lagere subsidie toekennen

Dit heeft mogelijk invloed op de hoogte van de prijzen van de toegangskaarten. Dit zou te koste gaan van het gebruik, omdat de voorziening voor een deel van de gebruikers niet meer betaalbaar zal zijn of men kiest ervoor om uit te wijken naar een andere accommodatie in de omgeving. Daarnaast zou de stichting waarschijnlijk zijn reserves moeten aanspreken, waardoor er geen sprake meer is van een gezonde exploitatie waarbij tegenslagen of onvoorziene kosten kunnen worden gedekt.

Vervolg

- De stichting wordt schriftelijk geïnformeerd extra eenmalige subsidie 2023 en 2024.
- Uitvoering verduurzamingsproject: de stichting start in 2024 met het realiseren van de verduurzamingsmaatregelen.

Participatie

Met de Stichting is veelvuldig contact geweest over proces van besluitvorming en het feit dat daar de noodzakelijke stukken aan ten grondslag moeten liggen.

Financiën

Subsidieverlening 2023

Op 20 december 2023 heeft de stichting een verzoek ingediend voor eenmalig € 103.000 aanvullende subsidie in 2023 door hogere toename loonkosten € 23.000 en onvoorziene accountantskosten 2019 tot en met 2022 van € 80.000. Op 16 april 2024 heeft de stichting aangegeven dat dit € 100.000 moet zijn, inclusief de € 20.000 accountantskosten 2023, omdat alle kosten die betrekking hebben op een boekjaar ook in dat jaar geboekt moeten worden.

In dit advies stellen we daarom voor om eenmalig € 100.000 accountantskosten beschikbaar te stellen voor 2019 tot en met 2023. De accountantskosten 2023 van € 20.000 horen ook onderdeel uit van de subsidieverlening 2023.

Het resultaat van de stichting in 2023 komt hierdoor op € 32.444 positief op basis van de laatste jaarcijfers 2023 van de stichting. Dit is berekend op basis van het verwacht tekort van - € 85.535 + € 17.979 indexering subsidie + € 100.000 subsidie accountantskosten 2019 tot en met 2023.

Bijlage 5 Tussentijdse cijfers SSW 4e kwartaal 2023 (d.d. 16 april 2024).

Het positieve resultaat wordt ingezet voor de financiering van het verduurzamingsplan. In deze begroting is namelijk rekening gehouden met een eigen bijdrage van € 40.000 doordat de stichting ten

tijde van het verduurzamingsplan al rekening hield met een positief resultaat overeenkomstig dit bedrag.

Subsidieverlening 2024
De Stichting verwacht in 2024 een tekort van € 124.437 door stijgende kosten. De Stichting verzoekt de gemeente om eenmalig € 196.000 beschikbaar te stellen, zodat het positief resultaat € 71.563 bedraagt.
In dit advies stellen we voor eenmalige € 71.000 subsidie beschikbaar te stellen in 2024 voor toename energiekosten t.o.v. 2023 (gas en elektra € 51.000) en accountantskosten 2023 (€ 20.000).
Dit is berekend op basis van het verwacht tekort van - € 124.437 + € 65.898 indexering subsidie + € 71.000 subsidie toename kosten = € 12.461 (bijlage 3 begroting SSW 2024)

Subsidieverlening 2025
Voor 2025 geeft de stichting aan hogere structurele subsidie nodig te hebben van € 95.000. Op basis van de indexering structurele subsidie verwachten we dat deze hogere bijdrage wordt behaald. Op basis van onderstaande berekening verwachten we een toename van in totaal € 102.489. Het college heeft daarom dit verzoek afgewezen. Hieronder de verwachte indexering over de jaren 2023 tot en met 2025:

- Indexering 2023 + € 17.979
- Indexering 2024 + € 54.510
- Indexering 2025 + € 30.000 (o.b.v. schatting)
- Totaal indexering: € 102.489

Hiermee komt de subsidieverlening 2025 op in totaal € 565.898 (basis bedrag 2022; € 463.409 + indexering € 102.489)

Dekking
De post onvoorzien incidenteel is niet toereikend. Daarom wordt voorgesteld om de eenmalige bijdragen te dekken ten laste van de algemene reserve.
Eenmalige bijdrage 2023: € 100.000
Eenmalige bijdrage 2024: € 71.000

Bijlagen
Bijlage 1 RV verduurzaming sportcentrum De Bildtse Slag (d.d. 9 nov 2023)
Bijlage 2 Brief SSW Exploitatie tekorten 2023, 2024 en 2025 (d.d. 20 dec 2023)
Bijlage 3 Begroting 2024 SSW
Bijlage 4 Facturen Smids en schakel 2019 tot en met 2022
Bijlage 5 Tussentijdse cijfers SSW 4e kwartaal 2023 (d.d. 16 april 2024).

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: 2023-279009

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 23 april 2024;

B E S L U I T

1. Stichting Sportbedrijf Waadhoeke een eenmalige subsidie te verstrekken van € 100.000 voor de accountantskosten 2019 tot en met 2023.
2. Stichting Sportbedrijf Waadhoeke een eenmalige subsidie te verstrekken van € 71.000 voor hogere energiekosten en accountantskosten in 2024.
3. De kosten dekken te laste van de algemene reserve.
4. De indexatie van de subsidie 2023 en 2024 van in totaal € 72.489 ten laste te brengen van de post onvoorzien met bestemming, onderdeel loon- en prijscompensatie.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 6 juni 2024,

, voorzitter

, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.