**Openbaar**

# Memo Forum / raad

| | | |
|---|---|---|
| **Aan** | : | De gemeenteraad |
| **Van** | : | Het college van burgemeester en wethouders |
| **Onderwerp** | : | Verwerking DVO Actief Zutphen in de programmabegroting 2025-2028 |
| **Zaaknummer** | : | 797909 |
| **Doel** | : | Informeren |

---

**Kennisnemen van**
De verwerking van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen Actief Zutphen en de gemeente Zutphen in de programmabegroting 2025-2028.

**Inleiding**
In december 2023 is de DVO tussen Actief Zutphen en de Gemeente Zutphen afgesloten. Omdat dit gebeurd is na het vaststellen van de programmabegroting 2024-2027, is de programmabegroting 2025-2028 de eerste mogelijkheid om de DVO te verwerken. Aangezien het voor ons tijdens de behandeling van de voorjaarsnota onbekend was wat de precieze financiële gevolgen zouden zijn, is hiervoor in de Voorjaarsnota 2024 een pm post opgenomen. Dit memo betreft enkel de wijzigingen in de begroting van de gemeente Zutphen om de DVO op een correcte manier in de programmabegroting 2025-2028 te verwerken, Actief Zutphen ontvangt op dit moment de bedragen die zijn afgesproken in de DVO.

In dit memo lichten wij een aantal belangrijke (financiële ontwikkelingen) toe:

1. In de DVO zijn we uitgegaan van realistisch begroten, dit houdt in dat bedragen die we in het verleden niet hebben begroot, maar achteraf wel betaalden, nu opgenomen zijn in de begroting. Hierdoor stijgen de begrote kosten voor 't Warnshuus en het zwembad (paragraaf Realistisch begroten).
2. Door het invoeren van een kostprijsdekkende huur, wat inhoudt dat ook de kapitaallasten onderdeel zijn van de huur, kunnen wij geen gebruik meer maken van de kapitaalreserves die hiervoor in het verleden zijn gevormd (paragraaf onttrekking kapitaalreserve).
3. Afwikkeling incidentele tekorten zwembad 2020 en 2021 (paragraaf Incidentele kosten)
4. Ontwikkelingen rondom de DVO buitensport en fiscale ontwikkelingen (paragraaf belangrijke ontwikkelingen)

Het totaal van de structurele en incidentele lasten is verwerkt in de paragraaf 'Financiële impact'.

**Inhoud**
**Achtergrond**
In 2021 heeft de gemeente Zutphen het gemeentelijk sport- en accommodatiebedrijf Actief Zutphen opgericht. Bij de oprichting is er geen DVO opgesteld tussen Actief Zutphen en de gemeente. Om dit alsnog te kunnen doen, hebben we in samenwerking met extern adviesbureau Drijver & Partners de financiële uitgangspunten voor Actief Zutphen in kaart gebracht. Eind 2023, na het vaststellen van de programmabegroting 2024-2027, is op basis van hun advies de DVO vastgesteld tussen Actief Zutphen en de

gemeente Zutphen. Deze DVO is ter kennisgeving naar de raad gestuurd op 19 december 2023. In de voorgestelde programmabegroting 2025-2028 is de DVO financieel verwerkt, in dit memo lichten wij de wijzigingen en de impact hiervan toe.

**Realistisch begroten**
Een belangrijk uitgangspunt is dat wij realistisch begroten. In het verleden (voor het vaststellen van de DVO) is dit niet niet goed verwerkt voor 't Warnshuus en het zwembad. In de DVO is afgesproken dat Actief Zutphen jaarlijks een exploitatievergoeding krijgt van €365.800 voor 't Warnshuus en een aanvullende exploitatievergoeding van €120.000 voor het zwembad. Beide bedragen zijn tekorten die de gemeente in het verleden achteraf corrigeerde door middel van aanvullende subsidies. Aangezien ons uitgangspunt is dat wij realistisch begroten, stellen wij in de programmabegroting 2025-2028 voor om deze bedragen structureel te begroten.

**Onttrekking kapitaalreserve**
De gemeente Zutphen berekent Actief Zutphen een kostprijsdekkende huur. Dit houdt in dat de huurprijs inclusief alle kosten is waaronder de kapitaallasten (afschrijvingskosten). Dit is ook onderdeel van de DVO. In het verleden hebben wij dit niet gedaan en werden de kosten voor de kapitaallasten gedekt door middel van een reserve kapitaallasten. Door de kostprijsdekkende huur is het niet meer mogelijk om deze reserve te gebruiken aangezien er dan sprake is van dubbele dekking. Daarnaast mag deze reserve, volgens de verslaggevingsstandaarden (BBV), niet gebruikt worden om exploitatievergoedingen te dekken aangezien deze een structureel karakter hebben.

In de programmabegroting 2025-2028 wordt daarom voorgesteld om de reserves, inclusief de jaarlijkse stortingen en onttrekkingen, op te heffen. Wij gebruiken het daardoor beschikbaar gekomen bedrag om het tekort boven de €1.500.000 (maximaal toegestaan tekort in 2025 volgens amendement 2024-A0011) in onze begroting te dekken. Het resterende deel van de opgeheven reserves (€2.453.500) wordt gebruikt om een nieuwe reserve te vormen voor de onderhoud van gymlokalen (reserve Accommodatiebeleid). Wij onderzoeken of de gevormde reserve voldoende is om toekomstige onderhoudskosten aan de gymloken te kunnen dekken.

Het saldo van de onttrekkingen en stortingen van de reserve wordt daarmee structureel opgenomen in de lasten in de programmabegroting 2025-2028 voor de dekking van de exploitatievergoeding. Voor 't Warnshuus bedraagt dit €112.900, voor het zwembad €174.700.

**Incidentele kosten**
De tekorten uit 2020 en 2021 van de toenmalige stichting van het zwembad bedragen €115.000. Deze incidentele tekorten zijn in 2022 opgenomen in de beginbalans van Actief Zutphen. Dit moet nog verrekend worden met Actief Zutphen.

**Belangrijke ontwikkelingen**
Op dit moment zijn er twee belangrijke ontwikkelingen waar rekening mee gehouden moet worden ten aanzien van onze begroting en onze relatie met Actief Zutphen:

- De onderhandelingen over de DVO buitensport worden in het najaar van 2024 afgerond. Wij verwachten een verhoging van de lasten tussen de €25.000 en €69.100, in de programmabegroting 2025-2028 is vanuit voorzichtigheid een bedrag van €69.100 opgenomen. De buitensport wordt dan geëxploiteerd door Actief Zutphen.
- In augustus 2024 is overeenstemming bereikt met de Belastingdienst over de fiscale status van Actief Zutphen. Dit heeft ook gevolgen voor de gemeentelijke begroting, maar door de complexiteit is nog niet aan te geven hoe groot het voordeel zal zijn.

**Financiële impact**
In deze alinea wordt de totale financiële impact toegelicht. De totale structurele impact voor 't Warnshuus bedraagt €488.100. Het bedrag van €488.100 bestaat uit:
€365.800 - Exploitatie (paragraaf 'Realistisch begroten')

€112.900 - Onttrekking kapitaalreserve
€9.400 - Overige correcties
De totale structurele impact voor sport bedraagt €363.800. Het bedrag van €363.800 bestaat uit:
€120.000 - Exploitatie zwembad (paragraaf 'Realistisch begroten')
€174.700 - Onttrekking kapitaalreserve
€69.900 - DVO buitensport (paragraaf 'Belangrijke ontwikkelingen')

Daarnaast zijn er voor het zwembad €115.000 aan incidentele kosten. Het totaal van de structurele kosten om de DVO te verwerken in de programmabegroting 2025-2028 bedraagt €851.900, dit bedrag bestaat uit de structurele impact van 't Warnshuus van €488.100 en de sport van €363.800.

**Vervolg**
**Financiële verwerking**
Het structurele bedrag van €851.900 is verwerkt in de aan de raad voorgestelde programmabegroting 2025-2028. De structurele kosten voor 2024 van €851.900 en de incidentele kosten van €115.000 worden in 2024 verwerkt en worden gemeld in de tweede bestuursrapportage.

**Vragen van de raad**
Wij verzoeken u om eventuele vragen te stellen tijdens de oordeelsvormende vergadering (domein sociaal) over Actief Zutphen op 30 september 2024.

**Bijlagen**