



Datum besluitraad	: 27 februari 2018	Datum oordeelraad	: 30 januari 2018
Agendapunt	:	Datum B en W	: 11 januari 2018
Volgnummer	: 18.019/18bs00004	Programma begroting	: 5
Gewijzigd voorstel	:	Taakveld	: 5.2
Portefeuillehouder	: P. Wijman		

Adviesnota raad

Aanpassen investeringskrediet zwembad vanwege te verwachten wijziging in de BTW-systematiek voor sportvoorzieningen

Samenvatting

Nadat uw raad op 24 oktober 2017 het krediet voor de bouw van het zwembad beschikbaar heeft gesteld, is in het regeerakkoord van kabinet-Rutte III opgenomen om de btw-sportvrijstelling per 2019 aan te passen (op basis van een Europese btw-richtlijn), waardoor de btw niet langer kan worden terug gevorderd. Wel zal er sprake zijn van compensatie vanuit het Rijk. Hoe deze compensatie plaats gaat vinden is op dit moment nog onduidelijk.

De voorgenomen wijzigingen hebben daardoor ook consequenties voor het reeds vastgestelde investeringskrediet voor de bouw van het zwembad. Over de nu te plegen investeringen kan straks immers geen btw teruggevorderd worden. Hierdoor moet op onderdelen (externe uitgaven) het investeringskrediet met 21% verhoogd worden. Echter, om de aanbesteding van het zwembad te kunnen starten, dienen de hiervoor benodigde middelen vooruitlopend op besluitvorming door het Rijk al beschikbaar te worden gesteld. Hierdoor kan ongewijzigd uitvoering worden gegeven aan het 'voorstel Behoud Zwembad' (plan werkgroep) en ontstaat voor marktpartijen zekerheid over de financiële borging voor de bouw van het zwembad. Dit zal van positieve invloed zijn op de inschrijvingen.

In dit advies wordt uw raad daarom gevraagd een aanvullend investeringskrediet beschikbaar te stellen voor de bouw van het zwembad en het herstel van de sporthal.

Beslispunten

1. Alle investeringskredieten voor de realisatie van het zwembad met € 2,2 miljoen te verhogen in verband met de te verwachten wijziging in de BTW-systematiek voor sportvoorzieningen, waarbij de jaarlijkse gemiddelde exploitatielast van zwemsport € 629.000 bedraagt.

Inleiding

In de startnota van 3 november 2017 van het kabinet-Rutte III is opgenomen dat de btw-sportvrijstelling vanaf 2019 wordt uitgebreid naar aanleiding van de Europese btw richtlijnen. Dit betekent voor de gemeente dat investeringen en exploitatiebudgetten op onderdelen met 21% verhoogd moeten worden. Daar tegenover staat dat vanuit het Rijk wordt aangegeven dat gemeenten vanaf 2019 gecompenseerd worden voor de btw op kosten van aanleg, renovatie, onderhoud en exploitatie van sportaccommodaties. Hoe deze compensatie plaats gaat vinden is op dit moment nog onduidelijk. Op dit moment wordt er vanuit gegaan dat dit gecompenseerd wordt met een algemene storting, waarvan de verdeling nu nog onbekend is.



In verband met de verdere voortgang rondom de realisatie van het zwembad is het noodzakelijk nu reeds voor te sorteren op de redelijkerwijs te verwachten financiële gevolgen.

Hiertoe is berekend wat de gevolgen zijn van het belasten met 21% btw van de investeringen die samenhangen met de realisatie van het nieuwe zwembad. Hieruit blijkt dat de investeringskredieten voor het zwembad met € 2,2 miljoen moet worden verhoogd.

Relevante (wettelijke) beleidskaders

- ◆ Raadsvoorstel en -besluit 17.123/17.124 van 24 oktober 2017
- ◆ Regeerakkoord Rutte-III

Beoogd effect

Creëren van kaders voor een doelmatige aanbesteding van het zwembad.

Argumenten

1.1 Toereikendheid van middelen is uitgangspunt bij start aanbesteding

Door vanaf de start van dit project de noodzakelijke middelen beschikbaar te hebben ontstaat zekerheid dat het 'voorstel Behoud Zwembad' (plan werkgroep), welk plan door uw raad kaderstellend is opgenomen als uitgangspunt voor de bouw van een nieuw zwembad, ongewijzigd tot realisering komt.

Daarnaast kan door het nu beschikbaar stellen van voldoende middelen de aanbesteding starten en hoeft er dus niet gewacht te worden op de definitieve wetgeving rondom de BTW-systematiek. Ook neemt dit eventuele onzekerheid bij marktpartijen over het benodigd budget weg.

1.2 Transparante en adequate besluitvorming is gewenst

In beginsel leggen wij uw raad besluiten voor waarbij duidelijkheid bestaat over alle facetten behorende bij het betreffende onderwerp. Dit voorstel loopt vooruit op nog te nemen besluiten door het Rijk en kan daardoor op financieel vlak niet compleet zijn (grotendeels wel op het kostenaspect maar niet op de compensatie). Wij verkiezen nadrukkelijk deze werkwijze boven die waarin wij, na verkregen duidelijkheid vanuit het Rijk, alle betrokkenen in dit majeure project op een later moment hiermee als het ware confronteren. Vooraf duidelijkheid scheppen verdient de voorkeur boven 'tijdens de rit' met essentiële wijzigingen komen.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Er kan nog geen volledig financieel inzicht gegeven worden

Vooruitlopend op wetswijziging, overgangs- en compensatieregeling wordt uw raad dit voorstel gedaan. De uiteindelijke financiële gevolgen voor alle sportaccommodaties worden pas op een later moment bekend. Vanwege de voortgang van dit majeure project, vinden wij het echter noodzakelijk u nu dit voorstel voor te leggen.

Financiën

De aanpassingen van de investeringskredieten voor het zwembad hebben de volgende financiële en budgettaire gevolgen:



Investering (in € 1.000)

	Totaal	2018	2019	2020	2021
Zwembad (raadsadvies 17.123)	11.094	419	5.316	4.294	1.065
Zwembad inclusief 21% BTW	13.308	458	6.415	5.157	1.278
	2.214	39	1.099	863	212
Herstellen sporthal (raadsadvies 17.123)	21	0	0	0	21
Herstellen sporthal inclusief 21% BTW	25	0	0	0	25
	4	0	0	0	4

De budgettaire consequenties van de hogere investering zijn als volgt:

Budgettaire consequenties (in € 1.000,-)

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>kapitaallasten</i>	0	0	9	56	98

De gemiddelde jaarlijkse exploitatielast van de zwemsport stijgt hierdoor van € 539.000 (raadsadvies 17.123) naar € 629.000. Vanuit het Rijk is toegezegd dat gemeenten vanaf 2019 worden gecompenseerd voor de btw op de kosten van aanleg, renovatie, onderhoud en exploitatie van sportaccommodaties. Zoals reeds aangegeven is vooralsnog onduidelijk hoe deze compensatie plaats gaat vinden en daarom is in dit voorstel hiermee nog geen rekening gehouden.

Door de hogere investeringskosten zal meer externe financiering aangetrokken moeten worden. Hierdoor verslechteren de kengetallen solvabiliteit (2022: 23%) en schuldquote (2022: 62%).

De uiteindelijk toegekende compensatie zal een positief effect hebben op de gemeentelijke exploitatie.

Communicatie en samenspraak

Betrokken partijen (zwembad en zwemvereniging Njord) zijn door ons geïnformeerd over dit voorstel.

Daarnaast vragen wij de stakeholders zoals directie en gebruikers van het zwembad, inwoners (waaronder omwonenden) van Veldhoven en Stuurgroep COPr, voorafgaand aan de aanbesteding om input te geven voor het Programma van Eisen van het nieuwe zwembad. Ook worden enkele stakeholders actief betrokken bij de beoordeling van de ingediende plannen van de marktpartijen.

Uitvoering / planning

De aanbesteding starten wij nadat uw raad de gevraagde middelen beschikbaar heeft gesteld. Het college heeft in relatie tot de aanbesteding een communicatieplan vastgesteld. Dit plan is ter informatie aan deze nota toegevoegd. Op hoofdlijnen zetten wij de volgende stappen:

Maart – juli 2018	Diverse consultaties stakeholders
Maart – juli 2018	Selectiefase aanbesteding -> 5 marktpartijen selecteren
Vanaf juli 2018	Bestemmingsplanprocedure
September 2018 – januari 2019	Gunningsfase -> 1 marktpartij selecteren



Bijlagen

Bijlage 1: Communicatieplan ten behoeve van de aanbesteding van de bouw van het nieuwe zwembad

Resultaat van de behandeling in de oordeelsvormende raad

Reactie college n.a.v. behandeling in de oordeelsvormende raad

Burgemeester en wethouders van Veldhoven,

H.J. de Ruiter
secretaris

A.M. Demmers – van der Geest
burgemeester