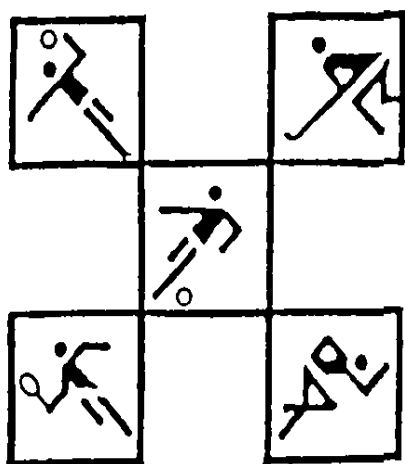




**GEMEENSCHAPPELIJKE
REGLING
SPORTPARK SOUBURGH**

Begroting 2025

Meerjarenramingen 2026 – 2028

INHOUDSOPGAVE

- 1.** Van financiële uitgangspunten naar begroting
- 2.** Overzicht van baten en lasten
- 3.** Uiteenzetting van de financiële positie
- 4.** Programmabegroting 2025 en Meerjarenramingen 2026-2028 naar producten
- 5.** Paragrafen

Bijlagen:

- Bijlage 1 Investeringsplan 2025-2028
- Bijlage 2 Verplichte indicatoren BBV
- Bijlage 3 Overzicht Taakvelden

Hoofdstuk 1 Van financiële uitgangspunten naar begroting

Ten opzichte van de begroting 2024 zijn de personele en materiële budgetten niet geïndexeerd met het CPI. De huren voor de verenigingen worden verhoogd met 3,8% conform de beleidsmatige en financiële uitgangspunten 2025.

Het DB en AB van de GR Souburgh staat voor een sober maar doelmatig beheer van de GR. We zijn tevreden dat de voorliggende begroting hier de vertaling van is.

Bestaande beleidskaders

Het handelen van de gemeenschappelijke regeling en de manier waarop de GR is georganiseerd is vastgelegd in een aantal besluiten. Deze besluiten zijn:

- Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh 1989, vastgesteld in 1989 en herzien en geactualiseerd in 2015;
- Financiële Verordening GR sportpark Souburgh; vastgesteld december 2017;
- Controleverordening GR sport sportpark Souburgh; vastgesteld juni 2004.
- Controleprotocol, vastgesteld 30 november 2005;
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid, vastgesteld 30 november 2005;
- Invorderingsbeleid, vastgesteld 30 november 2005.
- Nota waarden en afschrijven van de vaste activa, vastgesteld december 2011.
- Besluit functiescheiding, bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de verlening van volmachten/mandaten tot het aangaan van verplichtingen (art. 19 Financiële Verordening).
- Regels inkoop- en aanbestedingsbeleid van de GR (art. 20 Financiële Verordening).

Financiële uitgangspunten

- Alle kosten van derden zijn opgenomen inclusief BTW.
- Stijging huren verenigingen met 3,8%.
- Stijging bijdragen gemeenten van 6,3%.
- Eenmalig budget van € 40.000,- tbv ontvlechting GR sportpark Souburgh.
- Voor de rentekosten van investeringen wordt een rentepercentage gehanteerd van 1,6%.
- Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2017 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Tekorten worden ten laste van de algemene reserve gebracht.
- In de meerjarenbegroting zijn geen incidentele lasten of baten opgenomen.

Bijdragen gemeenten

In de periode 2025 tot en met 2028 is het verloop van de bijdragen vanuit de gemeenten als volgt:

Onderdeel	2025	2026	2027	2028
Bijdrage Gemeente Alblasserdam	546.699	513.928	508.161	496.797
Bijdrage Gemeente Molenlanden	128.239	120.551	119.199	116.533

De bijdragen vanuit Alblasserdam en Molenlanden (gemeente en verenigingen) zijn conform artikel 26 uit de GR Sportpark Souburgh 2016 respectievelijk 81% en 19%. De verdeelsleutel is gebaseerd op het aantal inwoners in Alblasserdam en Oud-Alblas.

In deze verdeelsleutel zijn de specifieke bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten niet opgenomen. Dit betreft:

- de extra bijdrage die de GR Sportpark Souburgh ontvangt vanuit Molenlanden voor het aangelegde kunstgrasveld bij VV de Alblas (€7.000),
- de extra bijdrage die de GR ontvangt vanuit gemeente Alblasserdam voor het aangelegde kunstgrasveld bij VV Alblasserdam (€ 28.000),
- de bijdrage voor het pupillenveld bij VV de Alblas vanuit Molenlanden (€ 8.325),
- de bijdrage voor het medegebruik van het kunstgras trainingsveld vanuit Alblasserdam (€ 8.667).

Reserve positie

De stand van de algemene reserve (exclusief bestemmingsreserve) is op 1 januari 2025 naar verwachting € 58.900. In de periode van 2025 tot en met 2028 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond de € 58.900.

	2025	2026	2027	2028
1 januari	58.900	58.900	58.900	58.900
Mutaties reserve	-	-	-	-
31 december	58.900	58.900	58.900	58.900

Rente

In de notitie rente 2017 van de commissie BBV is bepaald dat de interne rente maximaal 0,5% mag afwijken van de werkelijke rente. In de periode 2025 tot en met 2028 wordt verwacht dat de werkelijke rente zich rond de 1,6% zal bewegen. In de begroting van de GR Sportpark Souburgh wordt daarom uitgegaan van een omslagrente van 1,6%. In de paragraaf financiering zal de berekening van de omslagrente nader worden toegelicht.

Investeringsplan 2025 – 2028

Het investeringsplan 2025-2028 in de bijlage geeft voor de jaren 2025 tot en met 2028 inzicht in de te verwachten investeringen en in de planning van de uitgaven naar jaren van alle (verwachte) investeringskredieten.

Verzoeken van de verenigingen

De verenigingen hebben als collectief wensen om te investeren in duurzaamheidsmaatregelen; enkele verenigingen hebben al energiescans laten uitvoeren. Het doel is om hierbij gezamenlijk op te trekken.

Hoofdstuk 2 Overzicht van baten en lasten

Programma's		Jaar- rekening	Begroting Gewijzigd	Begroting Primair	Begroting Primair	Begroting Primair	Begroting Primair
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Exploitatie Sportaccommodaties	lasten	518.324	621.484	676.016	674.918	671.384	657.622
	baten	246.992	133.504	133.504	133.504	133.504	133.504
	Saldo van baten en lasten	-271.332	-487.980	-542.512	-541.414	-537.880	-524.118
Exploitatie Camperplaats	lasten	0	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
	baten	0	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
	Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen	lasten	73.967	84.304	137.850	98.489	94.904	94.636
	baten	345.299	572.284	680.362	639.903	632.784	618.754
	Saldo van baten en lasten	271.332	487.980	542.512	541.414	537.880	524.118
Totaal voor mutatie reserves	lasten	592.291	705.788	813.866	773.407	766.288	752.258
	baten	592.291	705.788	813.866	773.407	766.288	752.258
	Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Mutaties reserves	lasten	0	0	0	0	0	0
	baten	0	0	0	0	0	0
	Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Resultaat		0	0	0	0	0	0

Het totaal van de lasten voor mutaties reserves bedraagt in 2025 € 813.866. In de begroting per product zullen de programma's verder gespecificeerd worden naar producten.

In onderstaande tabel is een prognose van de balansposten op hoofdlijnen weergegeven:

Prognose balansposten	2023 jaarrek.	2024 prognose	2025 prognose	2026 prognose	2027 prognose	2028 prognose
Immateriële vaste activa	38	35	32	29	26	23
Materiële vaste activa	2.372	2.526	2.686	2.516	2.347	2.183
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Voorraden (w.o. grondexploitatie)	0	0	0	0	0	0
Uitzetting (< 1 jaar)	563	0	0	0	0	0
Liquide middelen	38	75	75	75	75	75
Overlopende activa	416	95	95	95	95	95
Totaal activa	3.427	2.731	2.888	2.715	2.543	2.376
Eigen vermogen	62	62	62	62	62	62
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	2.592	2.497	2.284	2.071	1.858	1.689
Netto vlottende schulden	174	100	100	100	100	100
Overlopende passiva	599	72	442	482	523	525
Totaal passiva	3.427	2.731	2.888	2.715	2.543	2.376

Hoofdstuk 3 Uiteenzetting van de financiële positie

De financiële positie van de gemeenschappelijke regeling is niet alleen uit de balans af te lezen. Om een goed beeld van de financiële positie van de GR te krijgen, zijn meerdere kengetallen relevant. In de verschillende paragrafen is nadere informatie opgenomen over onder meer het risicoprofiel, het weerstandsvermogen, de schuldpositie en het beheer van kapitaalgoederen. Op grond van deze informatie kan een totaal beeld van de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh worden gevormd.

Structureel sluitende begroting

De begroting van de GR Sportpark Souburgh is sluitend voor de jaren 2025 t/m 2028.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de GR Sportpark Souburgh is het vermogen om niet structurele financiële tegenvallers op te vangen waardoor de taken kunnen worden voortgezet.

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2017 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Nadelige resultaten worden ten laste van de algemene reserve gebracht.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (momenteel € 58.900). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

De stand van de algemene reserve is op 1 januari 2025 naar verwachting € 58.900. In de periode van 2025 tot en met 2028 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond het plafond van € 58.900,-.

Schuldpositie

De investeringscapaciteit van de gemeenschappelijke regeling hangt in belangrijke mate samen met de ruimte die de gemeenschappelijke regeling heeft om nieuwe schulden aan te kunnen gaan. Deze ruimte wordt vooral bepaald door de inkomsten. Zijn er voldoende inkomsten om de hogere rentelasten op te kunnen vangen? Het bedrag van de schulden op de balans zegt niet alles. Het gaat om de verhoudingsgetallen, zogenoemde kengetallen. Indicatoren voor het beoordelen van de hoogte van de schuld van de gemeenschappelijke regeling zijn:

- Debt-ratio
- De netto schuld als aandeel van de inkomsten (netto schuldquote).

De debt-ratio wordt berekend door de som van de langlopende schulden, de kortlopende schulden en overlopende passiva op de rechterzijde van de balans te delen door het balanstotaal en dit verhoudingsgetal uit te drukken in procenten. De debt-ratio zal in 2025 gelijk zijn aan 98,2% per 31 december 2023. Een debt ratio van 80% geeft aan dat een gemeenschappelijke regeling zijn bezit met zeer veel schulden heeft belast. Een oorzaak hiervan is dat de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh een beperkt eigen vermogen heeft. De Gemeenschappelijke Regeling heeft namelijk een algemene reserve van € 58.900. Overtollige positieve resultaten worden teruggestort naar de deelnemende gemeenten.

De schuld quote (netto schuld gedeeld door totaal inkomsten voor bestemming) is 375% per 31 december 2023. In 2025 zal dit gelijk blijven op 375%. Doordat de Gemeenschappelijke Regeling maar een eigen vermogen heeft van € 58.900 ligt het risico op tekorten van de GR bij de deelnemende gemeenten. Tevens zit er flexibiliteit in de begroting door de post onvoorzien van € 5.000. De GR is in staat om hogere rentelasten op te vangen.

Hoofdstuk 4 Programmabegroting 2025 en Meerjarenramingen 2026-2028 naar producten

Begroting 2025																			
	Realisatie 2023			Gewijzigde begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
<u>Exploitatie sportaccomodaties</u>																			
Hockeyvelden	70.129	32.255	-37.874	113.589	16.504	-97.085	94.480	16.504	-77.976	94.046	16.504	-77.542	93.584	16.504	-77.080	91.003	16.504	-74.499	
Tennisbanen	47.014	13.846	-33.168	33.866	41.270	7.404	33.382	41.270	7.888	33.131	41.270	8.139	32.923	41.270	8.347	32.708	41.270	8.562	
Atletiekbaan	60.798	17.396	-43.402	57.736	6.680	-51.056	54.967	6.680	-48.287	54.454	6.680	-47.774	54.084	6.680	-47.404	53.670	6.680	-46.990	
VV Alblasserdam	184.033	113.673	-70.360	203.598	53.245	-150.353	205.988	53.245	-152.743	206.605	53.245	-153.360	206.046	53.245	-152.801	204.749	53.245	-151.504	
VV De Alblas	156.350	69.822	-86.528	212.695	15.805	-196.890	287.199	15.805	-271.394	286.682	15.805	-270.877	284.747	15.805	-268.942	275.492	15.805	-259.687	
Totaal Exploitatie sportaccomodaties	518.324	246.992	-271.332	621.484	133.504	-487.980	676.016	133.504	-542.512	674.918	133.504	-541.414	671.384	133.504	-537.880	657.622	133.504	-524.118	
<u>Exploitatie camperplaats</u>																			
	0	0	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	
<u>Financiering & Algemene dekkingsmiddelen</u>																			
Bijdrage gemeente Alblasserdam		261.355	261.355	0	459.157	459.157	0	546.699	546.699	0	513.928	513.928	0	508.161	508.161	0	496.797	496.797	
Bijdrage gemeente Molenlanden		61.305	61.305	0	107.703	107.703	0	128.239	128.239	0	120.551	120.551	0	119.199	119.199	0	116.533	116.533	
Overhead	64.451	5.329	-59.122	77.629	3.624	-74.005	117.447	3.624	-113.823	77.221	3.624	-73.597	77.535	3.624	-73.911	77.521	3.624	-73.897	
Renteresultaat	9.148	17.310	8.162	-125	0	125	2.804	0	-2.804	3.669	0	-3.669	1.477	0	-1.477	1.223	0	-1.223	
Algemene baten en lasten	368	0	-368	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	
Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Begrotingsresultaat, +/- bij de U een overschot	0	0	0	0	0	0	10.799	0	-10.799	10.799	0	-10.799	9.092	0	-9.092	9.092	0	-9.092	
Totaal van de programma's exclusief mutatie reserves	592.291	592.291	0	705.788	705.788	0	813.866	813.866	0	773.407	773.407	0	766.288	766.288	0	752.258	752.258	0	
<u>Mutatie reserves</u>																			
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totaal van de programma's inclusief mutatie reserves	592.291	592.291	0	705.788	705.788	0	813.866	813.866	0	773.407	773.407	0	766.288	766.288	0	752.258	752.258	0	

Hoofdstuk 5 Paragrafen

1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf geeft inzicht in (mogelijke) risico's voor de GR Sportpark Souburgh en de weerstandscapaciteit om die risico's op te vangen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de GR Sportpark Souburgh is het vermogen om niet structurele financiële tegenvallers op te vangen waardoor de taken kunnen worden voortgezet.

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2017 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (momenteel € 58.900). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

De stand van de algemene reserve is per begin 2025 € 58.900.

In de periode van 2025 tot en met 2028 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond het plafond van € 58.900.

	2025	2026	2027	2028
1 januari	58.900	58.900	58.900	58.900
Mutaties reserve	-	-	-	-
31 december	58.900	58.900	58.900	58.900

Er is een bestemmingsreserve sporttechnische ontwikkelingen aanwezig om de prijseffecten op te vangen bij hogere investeringen als gevolg van nieuwe technologische ontwikkelingen. De stand van deze reserve is per begin 2025 € 3.091.

Risico's

Voor de GR Sportpark Souburgh kunnen we de volgende risico's benoemen:

Personele risico's

De personele risico's zijn nihil omdat de GR geen mensen in dienst heeft. Het personeel wordt ingehuurd via de gemeenten of via derden.

Beleidsmatige risico's

Omdat de GR een beheersmatige organisatie is, zijn er weinig risico's die een relatie hebben met beleidsmatige aspecten. De bestaande beleidskaders dienen wel geactualiseerd te worden conform de wettelijke termijnen.

Risico's door het handelen van derden

De kerntaak van de GR is het beschikbaar stellen en verhuren van sportaccommodaties. Door de GR is een aantal verzekeringen afgesloten, te weten een brand- en opstalverzekering voor het onderkomen van de plantsoenendienst. Het materiaal is o.a. tegen diefstal verzekerd. Daarnaast heeft de GR als rechtspersoon een frauderisicoverzekering lopen. Het verzekeren van bijvoorbeeld kunstgrasvelden is erg duur. De kosten van een dergelijke verzekering zijn hoger dan het aan vandalisme gerelateerde bedrag.

Verplichte kengetallen financiële positie

GR Sportpark Souburgh	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Netto Schuldquote	375%	336%	375%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	375%	336%	375%
Solvabiliteitsratio (Eigen vermogen / totaal balans)	3%	3%	3%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting verplichte kengetallen financiële positie*Nettoschuldquote*

De netto schuld (gecorrigeerd voor verstrekte leningen) gedeeld door de inkomsten geeft een indicatie voor de mate waarin een gemeente de rentelasten kan dekken door voldoende inkomsten. In hoofdstuk 3 wordt dit kengetal nader verklaard.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal is de tegenhanger van de debtratio. In hoofdstuk 3 wordt dit kengetal nader verklaard.

Grondexploitatie

Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen de totale waarde op de balans die nog moet worden terugverdiend met grond verkopen en het totaal van de exploitatiebaten in het jaar. De GR Sportpark Souburgh heeft geen waarde op de balans die moet worden terugverdiend. Dit kengetal is dus niet van toepassing.

Structurele exploitatieruimte

Bij dit kengetal wordt het structureel resultaat gedeeld door de totale baten in het jaar. De GR Sportpark Souburgh streeft jaarlijks naar een voor ieder jaar structureel sluitende begroting. In hoofdstuk 3 is dit verder uitgelegd.

Belastingcapaciteit

De Gemeenschappelijke regeling heeft geen inwoners. Dit kengetal is daarom niet van toepassing.

2. Paragraaf kapitaalgoederen

De Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh draagt zorg voor het totale onderhoud van het sportpark. Het onderhoud hiervan gebeurt conform de onderhoudsplanning die door de afdeling Buitenruimte van de gemeente Alblasserdam wordt opgesteld. De objecten die onderhouden worden zijn opgenomen in het groenbeheerprogramma. De hoofdtak is om de sportvelden optimaal in conditie te houden zodat de gebruikers continue en veilig hun sport kunnen beoefenen. Overige opstellen als lichtmasten van de trainingsvelden en benodigde voertuigen ten behoeve van de bedrijfsvoering worden eveneens in overleg met de afdeling Buitenruimte onderhouden of aangeschaft. Naast de sportvelden wordt ook de buitenruimte van het sportpark onderhouden zoals bomen, plantsoenen, straatwerk en alle andere voorkomende beheerelementen. Doel is om het sportpark schoon, heel en veilig te houden zodat de gebruikers en sporters een aangenaam en optimaal verblijf hebben.

Water

Sportpark Souburgh kent een aantal sloten en singels. Deze sloten en singels dienen op diepte te blijven. Het waterschap Rivierenland stelt daaraan minimale eisen ten aanzien van de doorstroming. Ook voor de ontwatering van de sportterreinen en de mogelijkheid voor het beregenen van diezelfde terreinen, dient er zich voldoende water in de watergangen te bevinden. Hiervoor wordt eens in de 10-15 jaar gebaggerd en jaarlijks worden de sloten en singels ontdaan van plantengroei en riet om de doorstroming te waarborgen.

Infrastructuur (parkeerterrein, wegen, riolering)

In de onderhoudsbegroting is rekening gehouden met dagelijks (klein) onderhoud aan de toegangswegen, de parkeerplaatsen, de bruggen, de hekwerken en de riolering.

Gebouw onderhoudsdienst

Het dagelijks onderhoud van het gebouw (onderhoudsdienst) wordt betaald uit de lopende begroting. Voor eventuele grote vervangingen of uitbreidingen wordt een apart krediet aangevraagd. In 2018 is het gebouw voorzien van een alarmsysteem.

Maaimachine, tractor voor onderhoud kunstgras en veegmachine

Het dagelijks onderhoud van deze machines is in de onderhoudsbegroting opgenomen. Vervanging van deze machines is in de meerjarenbegroting opgenomen of er wordt een apart krediet aangevraagd.

Sportaccommodaties

Sportpark Souburgh beschikt over vier natuurgrasvoetbalvelden, twee kunstgras voetbalvelden, een pupillenveld, twee trainingsvelden, één kunstgras trainingsveld (tevens voor recreatief medegebruik), twee kunstgras hockeyvelden (waarvan een hockeyveld in 2023 is/wordt vervangen door een waterveld), een atletiekbaan en zes tennisbanen. Het dagelijks onderhoud op het sportpark wordt uitgevoerd door twee groenspecialisten van de gemeente Alblasserdam met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile en door derden voor wat betreft het specialistisch onderhoud: zaaïen, verticuteren, bezanden, jaarlijks groot onderhoud kunstgras, onderhoud sloten. Het wekelijkse onderhoud aan de tennisbanen ligt ook bij een externe partij.

Groenvoorzieningen

Voor de groenvoorzieningen geldt hetzelfde als voor de sportaccommodaties. Bijhouden geschiedt in hoofdzaak door de gemeentelijke groendienst en met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile. Het onderhoudsniveau wordt uitgevoerd op een B-niveau. Dit beeld geldt voor heel de gemeente Alblasserdam en is door de gemeenteraad vastgesteld.

Periodiek overleg met de verenigingen

Het bestuur van de GR zal periodiek in gesprek gaan met de verenigingen.

3. Paragraaf taakstellingen en reserveringen

Deze paragraaf moet inzicht bieden in het beleid op bezuinigingsoperaties, takendiscussies en/of financiële onzekerheden.

De meerjarenbegroting is vanaf 2025 sluitend. Er is daarom geen reden voor bezuiniging. De jaarlijkse bijdragen van de gemeenten stijgen.

4. Paragraaf Financiering

Interne rente

Voor de interne doorberekening van de rentekosten naar de investeringen hanteert de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh een rentepercentage van 1,6%.

In de notitie rente 2023 van de commissie BBV is bepaald dat de interne rente maximaal 0,5% mag afwijken van de werkelijke rente. In de periode 2025 tot en met 2028 wordt verwacht dat de werkelijke rente zich rond de 1,6% zal bewegen. In 2025 wordt een intern rentepercentage van 1,6% gehanteerd. Hieronder volgt een nadere toelichting op de interne rente.

		2025	2026	2027	2028
Boekwaarde activa in exploitatie per 1-1	a	3.642.000	3.448.000	3.245.000	3.245.000
Financieringsmiddelen per 1-1					
- Geldleningen	b	2.374.000	2.156.000	1.938.000	1.938.000
- Reserves/voorzieningen	c	62.000	62.000	62.000	62.000
Totaal financieringsmiddelen	d (b+c)	2.436.000	2.218.000	2.000.000	2.000.000
Verschuldigde rente:					
- Rente geldleningen	e	59.241	53.836	48.759	48.759
- Rente reserves	f	0	0	0	0
Totaal verschuldigde rente	g (e+f)	59.241	53.836	48.759	48.759
Berekende interne rente	g/a	1,627%	1,561%	1,503%	1,503%
Te hanteren interne rente		1,630%	1,560%	1,500%	1,500%

Opgenomen langlopende leningen

Onderstaande tabel geeft inzicht in het verwachte verloop van de lening portefeuille in de komende jaren:

	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	2.374.000	2.156.000	1.938.000	1.938.000
Aflossingen	218.000	218.000	174.000	174.000
Nieuwe leningen	0	0	0	0
Stand per 31 december	2.156.000	1.938.000	1.764.000	1.764.000
Gemiddelde percentage per 31 december	1,86%	1,86%	1,21%	1,21%
Rentelasten boekjaar	59.241	53.836	48.759	48.759

De afgelopen jaren is de bewustwording rond schuldposities, juist ook van overheden, sterk toegenomen. Een schuldpositie ontstaat als de eigen middelen van een gemeente of gemeenschappelijke regeling ontoereikend zijn om bijvoorbeeld activiteiten of investeringen te bekostigen. In dat geval dient externe financiering te worden aangetrokken. Een goed zicht op de schuldpositie draagt bij aan het besef dat de aan financiering verbonden rente en aflossingen andere noodzakelijke uitgaven van de gemeenschappelijke regeling verdrukken.

Uit de structureel sluitende begroting blijkt dat de GR de rente lasten kan dragen. Doordat de Gemeenschappelijke Regeling maar een eigen vermogen heeft van € 58.900 ligt het risico op tekorten van de GR bij de deelnemende gemeenten.

Tevens zit er flexibiliteit in de begroting door de post onvoorzien van € 5.000. De GR is in staat om hogere rentelasten op te vangen.

Risicobeheersing

Op basis van de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) zijn gemeenten en organisaties verplicht regels toe te passen rond het financieringsgedrag. Hierbij komen de begrippen kasgeldlimiet en renterisiconorm aan de orde. Beide hebben tot doel de leningenportefeuille te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet richt zich op leningen met een looptijd van maximaal een jaar (kort geld). Er wordt een grens gesteld aan de financiering met gelden op korte termijn. Hierbij wordt een relatie gelegd met de omvang van de omzet. Indien het 'rood staan' bij de bank meer bedraagt dan deze limiet, dan moet er een langlopende geldlening worden afgesloten.

De theoretische maximale financiering voor de jaren 2025 tot en met 2028 met kasgeld bedraagt 8,5% van het begrotingssaldo voor bestemming oftewel:

	2025	2026	2027	2028
begrotingssaldo voor bestemming	813.866	773.407	766.288	752.258
% maximale financiering	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
kasgeldlimiet	69.179	65.740	65.134	63.942

Voor de kasgeldlimiet geldt echter een minimumbedrag van € 300.000 (artikel 3, lid 2, wet fido). In de praktijk wordt er door de GR Souburgh niets met kort geld gefinancierd, de GR staat nooit 'rood' bij de BNG.

Renterisiconorm

Deze is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van meer dan een jaar te beperken.

Leningen die zijn aangetrokken zullen soms op enig moment moeten worden geherfinancierd, met name als het fix leningen betreft. Het nieuwe rentepercentage is van te voren niet bekend.

Van de aangetrokken leningen ligt het rentepercentage vast. Dit alles valt onder de rente-risiconorm. De rente-risiconorm bedraagt voor GR-en 20% van het begrotingstotaal. Voor de jaren 2025 tot en met 2028 betekent dit het volgende.

	2025	2026	2027	2028
begrotingssaldo voor bestemming	813.866	773.407	766.288	752.258
Rente risiconorm in %	20%	20%	20%	20%
Rente-risiconorm in euro's	162.773	154.681	153.258	150.452

Voor de rente-risiconorm geldt echter een minimumbedrag van € 2.500.000 (artikel 2, lid 3, wet fido). In de praktijk zal de GR deze grens nooit overschrijden.

De GR Souburgh heeft voor de financiering van investeringen een aantal leningen opgenomen. Beleggen van overtollige middelen is niet aan de orde. Als het financieringstekort als gevolg van nieuwe investeringen oploopt dient aandacht te zijn voor het tijdig aantrekken van financieringsmiddelen, waarbij in eerste instantie aan de deelnemende gemeenten gevraagd wordt of zij gelden beschikbaar hebben. Als dat niet zo is gaat de regeling de kapitaalmarkt op binnen de spelregels van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde statuut. Dit wordt jaarlijks bij het opstellen van de meerjarenbegroting en het (meerjaren-)investeringsplan bezien.

5. Paragraaf bedrijfsvoering

Met betrekking tot de bedrijfsvoering wordt gebruik gemaakt van de diensten van personeel van de gemeente Alblasserdam. De dienstverlening vindt plaats vanuit diverse disciplines:

- 2 medewerkers (2 FTE) afdeling Buitenruimte – buiten, ten behoeve van dagelijks onderhoud ;
- 1 medewerker (0,2 FTE) afdeling Buitenruimte – binnen, ten behoeve van coördinatie onderhoud en advisering;
- 1 medewerker (0,1 FTE) als financieel adviseur / controller, ten behoeve van dagelijkse gang van zaken, begroting, jaarrekening.
- 1 medewerker (0,1 FTE) ten behoeve van voering secretariaat en advisering

De financiële administratie wordt uitgevoerd door de Service Gemeente Dordrecht (SGD, onderdeel gemeente Dordrecht).

6. Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 zijn wij zelf verantwoordelijk voor de controle van de rechtmatigheid van de totstandkoming van de baten, lasten en balans van de GR. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening. De grenswaarden die daarvoor worden gehanteerd zijn vastgelegd in het controleprotocol. In de paragraaf bedrijfsvoering worden geconstateerde afwijkingen groter dan 2,5% van de totale lasten nader toegelicht. Het gaat hierbij om:

- Afwijkingen van eisen afkomstig uit wet- en regelgeving die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen (voorwaardecriterium)
- Afwijkingen van de begroting (begrotingscriterium)
- Misbruik en oneigenlijk gebruik

Begin 2024 zijn decentrale overheden en accountants geconfronteerd met de mededeling van het ministerie van BZK dat het regelgevend kader voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet af is. In 2024 dient het "Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten" en het "Besluit accountantscontrole decentrale overheden" (lees: verslaggevingsregels voor de jaarrekening van gemeenten) voor het onderwerp rechtmatigheid derhalve nog te worden aangepast en vastgesteld. Daarnaast zal naar verwachting de Kadernota rechtmatigheid door de commissie BBV worden aangescherpt.

We blijven de landelijke ontwikkelingen volgen en zullen indien nodig de kaders (tijdig) aanpassen.

Bijlage 1 Investeringsplan 2025-2028

Investerings*	Krediet 2024	Krediet 2025	Krediet 2026	Krediet 2027	Krediet 2028	Totaal investering
Kunstgrasveld vv De Alblas	786.000	0	0	0	0	786.000
Parkeerterrein	325.000	0	0	0	0	325.000
Machines 2025	0	54.500	0	0	0	54.500
Machines 2026	0	0	50.000	0	0	50.000
Machines 2027	0	0	0	30.000	0	30.000
Machines 2028	0	0	0	0	30.000	30.000
Totaal	1.111.000	54.500	50.000	30.000	30.000	1.275.500

*Bedragen zijn inclusief btw.

Kredieten beschikbaar gesteld in de begroting 2024 die niet in 2024 worden besteed zullen worden doorgeschoven naar 2025.

Bijlage 2 Verplichte indicatoren BBV

Nr	Taakveld	Indicator	Eenheid	Bron	Periode	Waarde GR Sportpark Souburgh
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2025	De GR heeft geen inwoners
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2025	De GR heeft geen inwoners
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	2025	De GR heeft geen inwoners
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	2025	De GR heeft geen loonkosten
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	2025	10,5%

Bijlage 3 Overzicht Taakvelden

Begroting 2025

Taakveld		Realisatie 2023			Gewijzigde begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028		
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.4	Overhead	64.451	5.329	-59.122	77.629	3.624	-74.005	117.447	3.624	-113.823	77.221	3.624	-73.597	77.535	3.624	-73.911	77.521	3.624	-73.897
0.5	Treasury	9.148	17.310	8.162	-125	0	125	2.804	0	-2.804	3.669	0	-3.669	1.477	0	-1.477	1.223	0	-1.223
0.8	Overige baten en lasten	368	0	-368	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.10	Mutatiereserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten			0	0	0	0	10.799	0	-10.799	10.799	0	-10.799	9.092	0	-9.092	9.092	0	-9.092
5.2	Sportaccommodaties	518.324	569.652	51.328	621.484	700.364	78.880	676.016	808.442	132.426	674.918	767.983	93.065	671.384	760.864	89.480	657.622	746.834	89.212
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0
Totaal taakvelden		592.291	592.291	0	705.788	705.788	0	813.866	813.866	0	773.407	773.407	0	766.288	766.288	0	752.258	752.258	0