



**GEMEENSCHAPPELIJKE  
REGLING  
SPORTPARK SOUBURGH**

**Begroting 2023**

**Meerjarenramingen 2024 – 2026**

## **INHOUDSOPGAVE**

1. Van financiële uitgangspunten naar begroting
2. Overzicht van baten en lasten
3. Uiteenzetting van de financiële positie
4. Programmabegroting 2023 en Meerjarenramingen 2024-2026 naar producten
5. Paragrafen

### **Bijlagen:**

- Bijlage 1      Investeringsplan 2023-2026
- Bijlage 2      Verplichte indicatoren BBV
- Bijlage 3      Overzicht Taakvelden

## Hoofdstuk 1 Van financiële uitgangspunten naar begroting

Ten opzichte van de begroting 2022 zijn de personele en materiële budgetten geïndexeerd met het CPI. De huren voor de verenigingen worden verhoogd met 2,7% conform de beleidsmatige en financiële uitgangspunten 2023.

Voor 2023 en verder is de begroting aangepast voor SPUK.

SPUK loopt vooralsnog per 1 januari 2024 af. Dit geeft een extra druk op de begroting 2024 en verder.

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.
- SPUK is opgenomen als een opbrengst tot 2024, hierna vervalt deze.
- Stijging huren verenigingen met 2,7%.
- Stijging bijdragen gemeenten van 13,4%.
- Voor de rentekosten van investeringen wordt een rentepercentage gehanteerd van 1,745%.
- 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 2023 tot en met 2026 is het verloop van de bijdragen vanuit de gemeenten als volgt:

Onderdeel	2023	2024	2025	2026
Bijdrage Gemeente Alblasterdam	393.602	434.522	435.629	432.338
Bijdrage Gemeente Molenlanden	92.326	101.924	102.184	101.412

De bijdragen vanuit Alblasterdam 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 Alblasterdam 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 Alblasterdam voor het aangelegde kunstgrasveld bij VV Alblasterdam (€ 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 Alblasterdam (€ 8.667).

**Reserve positie**

De stand van de algemene reserve (exclusief bestemmingsreserve) is op 1 januari 2023 naar verwachting € 59.000,-. In de periode van 2023 tot en met 2026 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond de € 59.000,-.

	2023	2024	2025	2026
1 januari	59.000	59.000	59.000	59.000
Mutaties reserve	-	-	-	-
31 december	59.000	59.000	59.000	59.000

**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 2023 tot en met 2026 wordt verwacht dat de werkelijke rente zich rond de 1,500% zal bewegen. In de begroting van de GR Sportpark Souburgh wordt daarom uitgegaan van een omslagrente van 1,745%. In de paragraaf financiering zal de berekening van de omslagrente nader worden toegelicht.

**Investeringsplan 2023 – 2026**

Het investeringsplan 2023-2026 in de bijlage geeft voor de jaren 2023 tot en met 2026 inzicht in de te verwachten investeringen en in de planning van de uitgaven naar jaren van alle (verwachte) investeringskredieten.

## Hoofdstuk 2 Overzicht van baten en lasten

Programma's	Bedragen x € 1.000	Jaar-	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
		rekening	Gewijzigd	Primair	Primair	Primair	Primair
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatie Sportaccommodaties	lasten	521	538	589	584	585	581
	baten	178	193	170	123	123	123
	<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-343</b>	<b>-345</b>	<b>-419</b>	<b>-461</b>	<b>-462</b>	<b>-458</b>
Exploitatie Camperplaats	lasten	0	0	2	2	2	2
	baten	0	0	2	2	2	2
	<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen	lasten	68	80	88	88	88	88
	baten	411	425	507	549	550	546
	<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>343</b>	<b>345</b>	<b>419</b>	<b>461</b>	<b>462</b>	<b>458</b>
Totaal voor mutatie reserves	lasten	589	618	677	672	673	669
	baten	589	618	677	672	673	669
	<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Mutaties reserves	lasten	0	0	0	0	0	0
	baten	0	0	0	0	0	0
	<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Het totaal van de lasten voor mutaties reserves bedraagt in 2023 € 677.000. 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 (bedragen x 1.000)	2021 jaarrek.	2022 prognose	2023 prognose	2024 prognose	2025 prognose	2026 prognose
Immateriële vaste activa	45	29	41	38	35	32
Materiële vaste activa	2.053	2.300	2.366	2.225	2.400	2.244
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Voorraden (w.o. grondexploitatie)	0	0	0	0	0	0
Uitzetting (< 1 jaar)	65	0	0	0	0	0
Liquide middelen	255	94	94	94	94	94
Overlopende activa	88	117	117	117	117	117
<b>Totaal activa</b>	<b>2.506</b>	<b>2.540</b>	<b>2.618</b>	<b>2.474</b>	<b>2.646</b>	<b>2.487</b>
Eigen vermogen	62	62	62	62	62	62
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	1.873	2.177	2.497	2.284	2.071	1.858
Netto vlottende schulden	328	5	5	5	5	5
Overlopende passiva	243	296	54	123	508	562
<b>Totaal passiva</b>	<b>2.506</b>	<b>2.540</b>	<b>2.618</b>	<b>2.474</b>	<b>2.646</b>	<b>2.487</b>

## 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 2023 t/m 2026.

### 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 € 59.000). 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 2023 naar verwachting € 59.000,-. In de periode van 2023 tot en met 2026 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond het plafond van € 59.000,-.

### 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 2023 gelijk zijn aan 97,5% per 31 december 2021. 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 € 59.000. Overtollige positieve resultaten worden teruggestort naar de deelnemende gemeenten.

De schuld quote (netto schuld gedeeld door totaal inkomsten voor bestemming) is 346% per 31 december 2021. In 2023 zal dit stijgen naar 354%. De netto schuld zal stijgen door het aantrekken van een geldlening in 2022. Doordat de Gemeenschappelijke Regeling maar een eigen vermogen heeft van € 59.000 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 2023 en Meerjarenramingen 2024-2026 naar producten

### Begroting 2023

Programma	Realisatie 2021			Gewijzigde begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Exploitatie sportaccomodaties</b>																		
Hockeyvelden	54.000	17.000	-37.000	58.250	17.123	-41.127	102.563	18.463	-84.100	100.986	14.333	-86.653	99.373	14.333	-85.040	98.040	14.333	-83.707
Tennisbanen	39.000	28.000	-11.000	32.369	37.467	5.098	32.872	39.168	6.296	32.653	36.485	3.832	32.882	36.485	3.603	32.688	36.485	3.797
Atletiekbaan	47.000	8.000	-39.000	48.777	7.222	-41.555	53.542	8.421	-45.121	52.866	5.546	-47.320	52.478	5.546	-46.932	51.878	5.546	-46.332
VV Alblasserdam	203.000	87.000	-116.000	199.955	107.240	-92.715	194.859	68.258	-126.601	193.434	51.192	-142.242	195.964	51.192	-144.772	194.876	51.192	-143.684
VV De Alblas	178.000	38.000	-140.000	199.059	23.689	-175.370	205.203	35.200	-170.003	204.020	15.325	-188.695	204.696	15.325	-189.371	203.877	15.325	-188.552
<b>Totaal Exploitatie sportaccomodaties</b>	<b>521.000</b>	<b>178.000</b>	<b>-343.000</b>	<b>538.410</b>	<b>192.741</b>	<b>-345.669</b>	<b>589.039</b>	<b>169.510</b>	<b>-419.529</b>	<b>583.959</b>	<b>122.881</b>	<b>-461.078</b>	<b>585.393</b>	<b>122.881</b>	<b>-462.512</b>	<b>581.359</b>	<b>122.881</b>	<b>-458.478</b>
<b>Exploitatie camperplaats</b>			0			0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0
<b>Financiering &amp; Algemene dekkingsmiddelen</b>																		
Bijdrage gemeente Alblasserdam		299.000	299.000		334.161	334.161	0	393.602	393.602	0	434.522	434.522	0	435.629	435.629	0	432.338	432.338
Bijdrage gemeente Molenlanden		86.000	86.000		78.383	78.383	0	92.326	92.326	0	101.924	101.924	0	102.184	102.184	0	101.412	101.412
Overhead	65.000	27.000	-38.000	74.025	12.864	-61.161	81.333	19.928	-61.405	81.301	10.924	-70.377	81.235	10.924	-70.311	81.206	10.924	-70.282
Renteresultaat	2.000		-2.000	714		-714	-6	0	6	-9	0	9	-10	0	10	-10	0	10
Algemene baten en lasten	1.000	2.000	1.000	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	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal van de programma's exclusief mutatie reserves</b>	<b>589.000</b>	<b>592.000</b>	<b>3.000</b>	<b>618.149</b>	<b>618.149</b>	<b>0</b>	<b>677.166</b>	<b>677.166</b>	<b>0</b>	<b>672.051</b>	<b>672.051</b>	<b>0</b>	<b>673.418</b>	<b>673.418</b>	<b>0</b>	<b>669.355</b>	<b>669.355</b>	<b>0</b>
<b>Mutatie reserves</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal van de programma's inclusief mutatie reserves</b>	<b>589.000</b>	<b>592.000</b>	<b>3.000</b>	<b>618.149</b>	<b>618.149</b>	<b>0</b>	<b>677.166</b>	<b>677.166</b>	<b>0</b>	<b>672.051</b>	<b>672.051</b>	<b>0</b>	<b>673.418</b>	<b>673.418</b>	<b>0</b>	<b>669.355</b>	<b>669.355</b>	<b>0</b>
<b>Correctie bijdrage, alleen bij jaarrekening</b>																		
Gemeente Alblasserdam		-2.000																
Gemeente Molenlanden		-1.000																
<b>Totaal van de programma's inclusief mutatie reserves</b>	<b>589.000</b>	<b>589.000</b>	<b>0</b>	<b>618.149</b>	<b>618.149</b>	<b>0</b>	<b>677.166</b>	<b>677.166</b>	<b>0</b>	<b>672.051</b>	<b>672.051</b>	<b>0</b>	<b>673.418</b>	<b>673.418</b>	<b>0</b>	<b>669.355</b>	<b>669.355</b>	<b>0</b>

## 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 € 59.000). 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 2023 € 59.000.

In de periode van 2023 tot en met 2026 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond het plafond van € 59.000,-.

	2023	2024	2025	2026
1 januari	59.000	59.000	59.000	59.000
Mutaties reserve	-	-	-	-
31 december	59.000	59.000	59.000	59.000

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 2023 € 3.000,-.

#### 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 plantsoendienst. 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 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto Schuldquote	346%	367%	354%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	346%	367%	354%
Solvabiliteitsratio (Eigen vermogen / totaal balans)	2%	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 Alblasterdam wordt opgesteld. De objecten die onderhouden worden zijn opgenomen in het groenbeheerprogramma. De hoofdtaak 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 een vier natuurgrasvoetbalvelden, twee kunstgras voetbalvelden, een pupillenveld, twee trainingsvelden, één kunstgras trainingsveld (tevens voor recreatief medegebruik), twee kunstgras hockeyvelden, een atletiekbaan en zes tennisbanen. Het dagelijks onderhoud op het sportpark wordt uitgevoerd door twee groenspecialisten van de gemeente Alblasterdam met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile en door derden voor wat betreft het specialistisch onderhoud: zaaien, 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 Alblasterdam en is door de gemeenteraad vastgesteld.

### *Commissie van advies*

Door de wijziging van het reglement op de Gemeenschappelijke Regelingen is sinds 2016 een commissie van advies in het leven geroepen. In deze commissie zit van elke vereniging op het sportpark één vertegenwoordiger. Hierdoor is het jaarlijkse gebruikersoverleg met de verenigingen komen te vervallen. In deze commissie worden de lopende zaken besproken en de adviezen voor het bestuur beoordeeld.

### 3. Paragraaf taakstellingen en reserveringen

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

De meerjarenbegroting is vanaf 2023 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 1,745%.

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 2023 tot en met 2026 wordt verwacht dat de werkelijke rente zich rond de 1,500% zal bewegen. In 2023 wordt een intern rentepercentage van 1,745% gehanteerd. Hieronder volgt een nadere toelichting op de interne rente.

		2023	2024	2025	2026
Boekwaarde activa in exploitatie per 1-1	<b>a</b>	2.407.000	2.263.000	2.435.000	2.276.000
Financieringsmiddelen per 1-1					
- Geldleningen	<b>b</b>	2.710.000	2.497.000	2.284.000	2.071.000
- Reserves/voorzieningen	<b>c</b>	62.000	62.000	62.000	62.000
Totaal financieringsmiddelen	<b>d (b+c)</b>	2.772.000	2.559.000	2.346.000	2.133.000
Verschuldigde rente:					
- Rente geldleningen	<b>e</b>	42.648	38.583	34.519	30.455
- Rente reserves	<b>f</b>	0	0	0	0
Totaal verschuldigde rente	<b>g (e+f)</b>	42.648	38.583	34.519	30.455
<b>Berekende interne rente</b>	<b>g/a</b>	1,772%	1,705%	1,418%	1,338%
<b>Te hanteren interne rente</b>		<b>1,745%</b>	<b>1,677%</b>	<b>1,392%</b>	<b>1,311%</b>

#### Opgenomen langlopende leningen

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

	2023	2024	2025	2026
Stand per 1 januari	2.710.000	2.497.000	2.284.000	2.071.000
Aflossingen	213.000	213.000	213.000	213.000
Nieuwe leningen	0	0	0	0
Stand per 31 december	2.497.000	2.284.000	2.071.000	1.858.000
Gemiddelde percentage per 31 december	1,57%	1,55%	1,51%	1,47%
Rentelasten boekjaar	42.648	38.583	34.519	30.455

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 € 59.000 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 2023 tot en met 2026 met kasgeld bedraagt 8,2% van het begrotingssaldo voor bestemming oftewel:

	2023	2024	2025	2026
begrotingssaldo voor bestemming	677.000	672.000	673.000	669.000
% maximale financiering	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
<b>kasgeldlimiet</b>	<b>55.000</b>	<b>55.000</b>	<b>55.000</b>	<b>55.000</b>

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 2023 tot en met 2026 betekent dit het volgende.

	2023	2024	2025	2026
begrotingssaldo voor bestemming	677.000	672.000	673.000	669.000
Rente risiconorm in %	20%	20%	20%	20%
<b>Rente-risiconorm in euro's</b>	<b>135.000</b>	<b>134.000</b>	<b>135.000</b>	<b>134.000</b>

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 gezien.

## **5. Paragraaf bedrijfsvoering**

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

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

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

## Bijlage 1 Investeringsplan 2023-2026

Investeringsnummer	Investeringen*	Verwacht restant krediet 2022	Krediet 2023	Krediet 2024	Krediet 2025	Krediet 2026	Totaal investering
	Renovatie hockeyveld 2	750.000	0	0	0	0	750.000
	Parkeerterrein fase 2 en 3	0	0	325.000	0	0	325.000
	Machines	0	10.000	0	0	0	10.000
	<b>Totaal</b>	<b>750.000</b>	<b>10.000</b>	<b>325.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.085.000</b>

\*Bedragen zijn inclusief btw.

## 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	2022	De GR heeft geen inwoners
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2022	De GR heeft geen inwoners
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	B2023	De GR heeft geen inwoners
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	B2023	De GR heeft geen loonkosten
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	B2023	9,7%

## Bijlage 3 Overzicht Taakvelden

### Begroting 2023

Taakveld	Realisatie 2021			Gewijzigde begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	65.000	27.000	-38.000	74.025	12.864	-61.161	81.333	19.928	-61.405	81.301	10.924	-70.377	81.235	10.924	-70.311	81.206	10.924	-70.282
0.5 Treasury	2.000	0	-2.000	714	0	-714	-6	0	6	-9	0	9	-10	0	10	-10	0	10
0.8 Overige baten en lasten	1.000	2.000	1.000	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 Mutatiesreserves	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2 Sportaccommodaties	521.000	560.000	39.000	538.410	605.285	66.875	589.039	655.438	66.399	583.959	659.327	75.368	585.393	660.694	75.301	581.359	656.631	75.272
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	0	0	0	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0
<b>Totaal taakvelden</b>	<b>589.000</b>	<b>589.000</b>	<b>0</b>	<b>618.149</b>	<b>618.149</b>	<b>0</b>	<b>677.166</b>	<b>677.166</b>	<b>0</b>	<b>672.051</b>	<b>672.051</b>	<b>0</b>	<b>673.418</b>	<b>673.418</b>	<b>0</b>	<b>669.355</b>	<b>669.355</b>	<b>0</b>