

MEERJAREN EXPLOITATIEBEGROTING SPORTBEDRIJF

Blos
juni 2022

Inleiding

In afstemming met de Blos is een Meerjarenexploitatiebegroting opgesteld voor het Sportbedrijf. Uitgangspunt daarbij was de begroting van de gemeente Borne over 2019 en een bezuinigingstaakstelling sport van € 300.000.

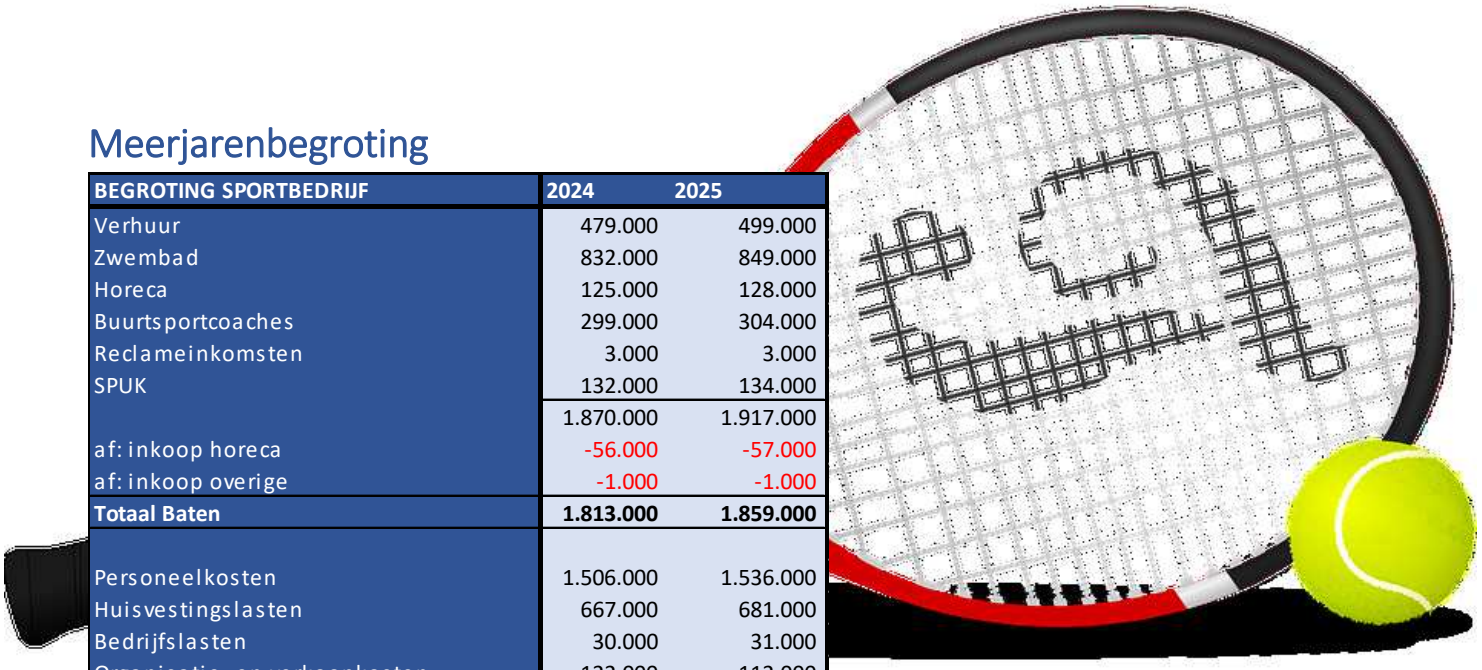
Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is gebruik gemaakt van de begroting van de gemeente Borne, de jaarrekening 2019 van het zwembad (Laco) en input van de Blos.

De meerjarenbegroting is opgesteld voor de jaren 2024 en 2025. De begroting 2023 wordt apart opgesteld omdat in dat jaar een aantal specifieke en/of onvoorspelbare factoren de exploitatie beïnvloeden, zoals:

- De sporthallen van ’t Wooldrik zijn niet beschikbaar (gesloopt);
- De exploitatie van het zwembad wordt per 1 september 2023 overgedragen;
- Rond het zwembad wordt intensief gebouwd (overlast);
- Er is een tijdelijke blaashal (exploitatielasten nog niet in beeld gebracht) ;
- Oplevering/opstart nieuwe sporthal en beachvelden.

In de planning en de fasering is er vanuit gegaan dat het Sportbedrijf per 1 januari 2024 in haar volle omvang kan gaan draaien. Ontwikkelingen rondom de verbouw van ’t Wooldrik kunnen invloed hebben op deze planning, waardoor we er inmiddels vanuit gaan dat 1 januari 2024 te ambitieus is.

Daarnaast is in deze begroting nog geen rekening gehouden met de huurlasten van de diverse locaties. De bijbehorende huurbaten voor de gemeente en dus huurlasten voor het Sportbedrijf moeten nog worden bepaald. Per saldo heeft dit echter geen effect op de exploitatie van de gemeente. Immers, de huurbaten voor de gemeente worden hoger maar de exploitatiebijdrage aan het Sportbedrijf stijgt met hetzelfde bedrag.



Meerjarenbegroting

BEGROTING SPORTBEDRIJF	2024	2025
Verhuur	479.000	499.000
Zwembad	832.000	849.000
Horeca	125.000	128.000
Buurtsportcoaches	299.000	304.000
Reclameinkomsten	3.000	3.000
SPUK	132.000	134.000
	1.870.000	1.917.000
af: inkoop horeca	-56.000	-57.000
af: inkoop overige	-1.000	-1.000
Totaal Baten	**1.813.000**	**1.859.000**
Personeelkosten	1.506.000	1.536.000
Huisvestingslasten	667.000	681.000
Bedrijfslasten	30.000	31.000
Organisatie- en verkoopkosten	122.000	112.000
Overige kosten	103.000	105.000
Afschrijvingen	25.000	25.000
Totaal Lasten	**2.453.000**	**2.490.000**
Exploitatiesaldo	**-640.000**	**-631.000**

Per onderdeel uit de meerjarenbegroting volgt hierna een toelichting.

Verhuur

VERHUUR	2024	2025
Binnensport	189.000	198.000
Buitensport	52.000	53.000
Onderwijs	173.000	177.000
Beach	30.000	31.000
Kids Vooruit	10.000	10.000
Fysio	20.000	20.000
Toename overig	5.000	10.000
Totaal	**479.000**	**499.000**

Binnensport

BINNENSPORT	2024	2025
Sporthallen 't Wooldrik/Esch	128.000	134.000
Sportzaal De Hooiberg	19.000	20.000
Sportcentrum De Wensinkhof	42.000	44.000
Totaal	**189.000**	**198.000**

De bate verhuur Binnensport betreft verhuur van de hallen aan sportverenigingen etc. De omzetraming is onder meer gebaseerd op bezettingscijfers van de gemeente. Ingaande 2024 is er een extra huurverhoging ’t Wooldrik van 5% in verband met de nieuwbouw en voor 2025 is er een index van 5% voor alle hallen.

Buitensport

Betreft verhuur van sportterrein ’t Wooldrik aan verenigingen etc. De bate is gebaseerd op de begroting 2019 van de gemeente verhoogd met 2% indexering voor de jaren erna. Bij vernieuwing van de toplagen naar kunstgras wordt eveneens een extra huurverhoging van 5% toegepast vanaf het jaar van vervanging.

Onderwijs.

ONDERWIJS	2024	2025
Sporthallen 't Wooldrik/Esch	77.000	78.000
Sportzaal De Hooiberg	48.000	49.000
Sportcentrum De Wensinkhof	49.000	50.000
Afronding	-1.000	
Totaal	**173.000**	**177.000**

Dit betreft de vergoeding voor Bewegingsonderwijs uit het gemeentelijk onderwijsbudget.

Beach/Kids Vooruit/Fysio

De geraamde huurbate Webton Beach en Fysio ingaande 2024 zijn ontleend aan de factsheet financiële doorrekening ’t Wooldrik. De stichting Kids Vooruit gaat eveneens een ruimte huren ingaande 2024.

Toename overig

Bovenop de hiervoor genoemde onderdelen is er in 2024 en 2025 een extra omzettoename opgenomen van € 5.000 extra per jaar vanwege de toegenomen Binnensportcapaciteit van ’t Wooldrik.

Zwembad en inkoop overige

ZWEMBAD	2024	2025
Zwemles	471.000	481.000
Doelgroepen	63.000	64.000
Swim to play	27.000	28.000
Recreatief	224.000	228.000
Verenigingen	46.000	47.000
Overig	1.000	1.000
Totaal	**832.000**	**849.000**

Deze raming is gebaseerd op de cijfers van Laco over 2019/2020. Voor de jaren erna is een jaarlijkse index van 2% toegepast, daarnaast is de omzet verhoogd met 9% btw.

De omzet Swim to Play betreft een bijdrage van Brigantijn voor personeelskosten instructie.

De raming op inkoop overige is gerelateerd aan de omzet overig. Betreft inkoop van zwemartikelen etc. voor de verkoop.

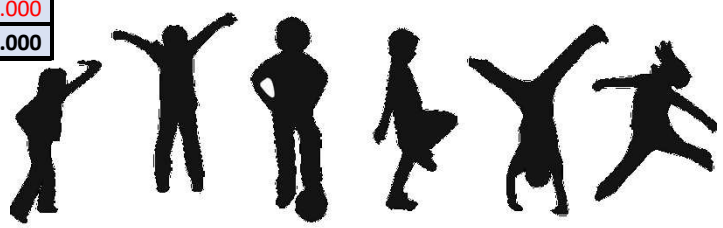
Horeca/inkoop horeca

HORECA	2024	2025
Omzet	126.000	129.000
Inkoop horeca	-56.000	-57.000
Totaal	**70.000**	**72.000**

De omzet is geschat op ervarings- en referentiecijfers. De inkoopwaarde van de omzet is ingeschat op 45% van de omzet, waardoor een marge van 55% ontstaat.

Buurtsportcoaches

BUURTSPORTCOACHES	2024	2025
Ministerie van VWS	114.000	114.000
Onderwijsstichting	105.000	110.000
Gemeente Borne	80.000	80.000
Overig	1.000	1.000
Afronding	-1.000	-1.000
Totaal	**299.000**	**304.000**



De bijdrage van VWS wordt door de gemeente Borne ontvangen via de algemene uitkering en daarom ook op programma Borne Algemeen verantwoord. Zo lang als deze regeling loopt dient deze te worden besteed aan buurtsportcoaches en door de gemeente aan het Sportbedrijf te worden doorbetaald.

Onderwijsstichting Brigantijn betaalt haar aandeel in de 60%/40% regeling. De bijdrage vanuit het gemeentelijke budget à € 80.000 is als structurele bijdrage in de begroting van het Sportbedrijf opgenomen.

Reclame-inkomsten

Gering bedrag, vanwege afnemende belangstelling laag aangehouden.

SPUK

Door gewijzigde regelgeving is er bij Sport sprake van een vergelijkbare systematiek als het BTW compensatiefonds gemeenten. Dit betekent dat BTW niet hoeft te worden afgedragen aan de Belastingdienst, maar dat er ook geen BTW teruggevraagd kan worden . Ter compensatie kan het BTW nadeel worden geclaimd bij het Rijk via de SPUK regeling.

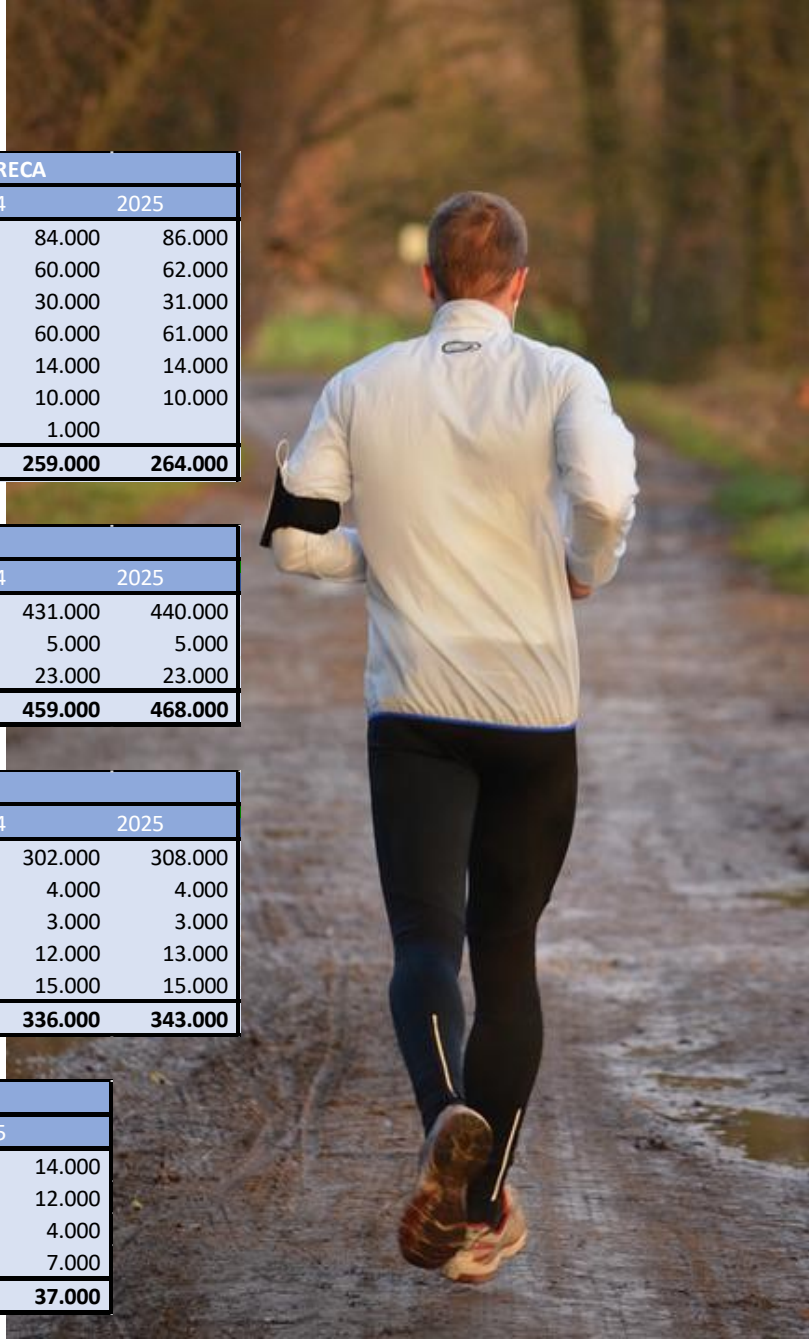
Personeelskosten

PERSONEELSKOSTEN	2024	2025
Directie en Staf	244.000	249.000
Coördinatie/beheer schoonmaak/horeca	259.000	264.000
Zwembad	459.000	468.000
Buurtsportcoaches	336.000	343.000
Totaal salarissen	1.298.000	1.324.000
Inhuur	37.000	38.000
Overig	111.000	113.000
Verenigingsvergoeding horeca	19.000	19.000
CAO 36 uur versus 38 uur	42.000	43.000
Afronding	-1.000	-1.000
Totaal	**1.506.000**	**1.536.000**

Voor de Personeelslasten is uitgegaan van verloning via de CAO Vermo. Hierbij zijn de bruto lonen die in 2022 golden in de oude CAO's als uitgangspunt genomen, met een jaarlijkse index van 2% voor de jaren 2023 tot en met 2025. Hierop zijn de relevante looncomponenten als vakantiegeld, eindejaarsuitkering, pensioen en sociale lasten conform de CAO Vermo toegepast.

DIRECTIE EN STAF			
Functie	Fte	2024	2025
Directeur	1,00	122.000	124.000
Back office	0,70	46.000	47.000
Facilitair	0,70	52.000	53.000
Communicatie en PR	0,30	23.000	23.000
Afronding		1.000	2.000
Totaal	**2,70**	**244.000**	**249.000**





COORDINATIE/BEHEER SCHOONMAAK/HORECA			
Functie	Fte	2024	2025
Coördinator Zwembad	1,00	84.000	86.000
1e beheer	1,00	60.000	62.000
Horeca	0,50	30.000	31.000
Schoonmaak	1,14	60.000	61.000
Beheer velden	0,22	14.000	14.000
Technische dienst	0,17	10.000	10.000
Afronding		1.000	
Totaal	**4,03**	**259.000**	**264.000**

ZWEMBAD			
Personeelslid	Fte	2024	2025
19 Personen	8,59	431.000	440.000
Vacature receptie oproep	0,13	5.000	5.000
Vacature coordinator Zwemschool	0,39	23.000	23.000
Totaal	**9,12**	**459.000**	**468.000**

BUURTSPORTCOACHES			
Personeelslid	Fte	2024	2025
6 Personen	4,03	302.000	308.000
Bijdrage vereniging A		4.000	4.000
Bijdrage vereniging B		3.000	3.000
Bijdrage Onderwijsstichting Brigantijn		12.000	13.000
Flexschil 8 uur	0,21	15.000	15.000
Totaal	**4,24**	**336.000**	**343.000**

INHUUR		
	2024	2025
Inhuur gebouwenbeheer	14.000	14.000
Sporthallen 't Wooldrik/Esch	12.000	12.000
Sportzaal De Hooiberg	4.000	4.000
Sportcentrum De Wensinkhof	7.000	7.000
Totaal	**37.000**	**37.000**

Voor wat betreft de inzet van de buurtsportcoaches is in deze begroting geen rekening gehouden met incidentele uitvoeringsbudgetten vanuit het Sportakkoord, Preventieakkoord en het JOGG. De gemeente Borne stelt deze gelden en eventuele andere subsidies (toekomst) incidenteel beschikbaar aan het Sportbedrijf. Voor deze budgetten wordt aanvullend en 100% kostendekkend ingehuurd. Onder overig is een opslag op de salariskosten opgenomen van 5% voor diverse overige personeelslasten. Ook is daaronder opgenomen een verzuimverzekering voor de onderdelen directie/staf en coördinatie etc. en een opslag van 5% voor ziektevervanging personeel zwembad.

De verenigingsvergoeding horeca is gebaseerd op een opening van de horeca gedurende 46 weken per jaar. Bezetting met 2 vrijwilligers, doordeweeks 4 uur per dag, in het weekend 20 uur per weekend. De uurvergoeding voor vrijwilligers is € 5 per uur in 2023. Per saldo zijn de kosten dan 3.680 vrijwilligersuren per jaar * € 5 = € 18.400. Voor de jaren 2024 en 2025 jaarlijkse index van 2%.

Op dit moment hebben de Buurtsportcoaches en zwembadpersoneel een CAO waarbij 1 fte 38 uur bedraagt. In de CAO Vermo is dat 36 uur. Dit betekent dat de formatie bij gelijkblijvend bruto salaris eigenlijk daalt. Bijvoorbeeld iemand die 19 uur werkt in de oude situatie (0,5 fte) gaat nu terug naar 18 uur (eveneens 0,5 fte bij 36 uur). Om dit op te vangen is in de begroting van de personeelskosten op de loonkosten van de buurtsportcoaches en zwembadpersoneel een opslag van 38/36 berekend waaruit dan de bezetting weer op peil kan worden gebracht.

Huisvestingslasten

HUISVESTINGSLASTEN	2024	2025
Huren en pachten	pm.	pm.
Schoonmaakartikelen	9.000	9.000
Onderhoud Buitensport	183.000	187.000
Huurdersonderhoud Binnensport	108.000	110.000
Onderhoud Zwembad	40.000	40.000
Onderhoud inventaris	68.000	69.000
Energie Binnensport	60.000	61.000
Energie Zwembad	171.000	174.000
Overige huisvestingslasten	13.000	13.000
Diverse materialen Bispo/Buspo	17.000	17.000
Afronding	-2.000	1.000
Totaal	**667.000**	**681.000**

Deze zijn grotendeels ontleend aan de begrotingen 2019 en 2022 van de gemeente. Voor wat betreft het zwembad s gebruik gemaakt van de cijfers van de exploitant. Een aantal posten zijn herrekend en tenslotte is ook hier 2% indexering toegepast. Bedragen voor onderhoud zijn afhankelijk van de vastgestelde en nieuw op te stellen MJOP's.

Bedrijfslasten

BEDRIJFSLASTEN	2024	2025
Onroerende zaakbelasting	16.000	16.000
Riool- en reinigingsrechten	3.000	3.000
Waterschapslasten	9.000	9.000
Verzekeringen	3.000	3.000
Afronding	-1.000	
Totaal	**30.000**	**31.000**

Grotendeels ontleend aan de begroting van de gemeente Borne, aangevuld met jaarlijkse indexering van 2%.

Organisatie- en verkoopkosten

ORGANISATIE- EN VERKOOPKOSTEN	2024	2025
Websites	1.000	1.000
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	6.000	6.000
Software	16.000	16.000
Lidmaatschappen en contributies	5.000	5.000
Administratie- en beheerkosten	41.000	42.000
Advies- en begeleidingskosten	18.000	6.000
Verkoopkosten	20.000	20.000
Telefonie en dataverkeer (druppel)	3.000	3.000
Accountantskosten	12.000	13.000
Totaal	**122.000**	**112.000**

De verkoopkosten zijn ontleend aan cijfers van Laco. De overige posten komen voort uit de gemeentelijke begroting aangevuld met specifieke ramingen voor het Sportbedrijf.

Overige kosten

OVERIGE KOSTEN	2024	2025
Afschrijvingen	25.000	26.000
Overige kosten algemeen	71.000	72.000
Bestuurskosten	8.000	8.000
Totaal	**104.000**	**106.000**

De post afschrijvingen is voor de inventaris van de horeca en de losse zwembadinventaris. Op dit moment is onvoldoende duidelijk welk budget voor losse inrichting van ’t Wooldrik beschikbaar is binnen dit project en of dit budget toereikend is.

Ombuigingen

OMBUIGINGEN	Begroting Gemeente 2019	Blijft bij gemeente	Vervalt in begroting gemeente
Verhuur	423.000		423.000
Buurtsportcoaches	135.000		135.000
Pacht Racketclub	10.000	10.000	0
SPUK			
Totaal Baten	**568.000**	**10.000**	**558.000**
Personeelkosten	634.000	62.000	572.000
Huisvestingslasten	440.000	96.000	344.000
Bedrijfslasten	68.000	45.000	23.000
Organisatie- en verkoopkosten	8.000		8.000
Overige kosten	85.000		85.000
Dekkingsbijdrage Zwembad	250.000		250.000
Afschrijvingen en rente	1.131.000	1.131.000	0
Totaal Lasten	**2.616.000**	**1.334.000**	**1.282.000**
Exploitatiesaldo	**-2.048.000**	**-1.324.000**	**-724.000**
Dekkingsbijdrage Sportbedrijf			640.000
Ombuiging			**-84.000**

Dit overzicht is opgesteld op basis van de gemeentelijke begroting 2019. Van de totale begroting ad € 2.048.000 blijft na vorming van het Sportbedrijf nog € 1.324.000 aan netto lasten (prijspeil 2019) achter bij de gemeente. Dit betreft voornamelijk afschrijvingen en rente van de diverse panden.

Dit betekent dat een bedrag van € 724.000 “vrijvalt” uit de begroting van de gemeente. Dit bedrag is dus beschikbaar om het verschil tussen baten en lasten van het Sportbedrijf financieel te kunnen dekken. Uit de tabel bovenaan blz. 2 van deze Meerjarenexploitatiebegroting blijkt dat het (negatieve saldo) tussen baten en lasten in 2024 € 640.000 bedraagt. Dit bedrag wordt door de gemeente in de vorm van een exploitatiebijdrage betaald. Per saldo betekent dit een “voordeel” ten opzichte van de huidige situatie voor de gemeente van € 84.000. Dit betekent dat uit deze meerjarenbegroting voortvloeit dat van de taakstelling die een bedrag ter hoogte van € 300.000 betreft een bedrag van € 84.000 wordt gerealiseerd. Belangrijkste oorzaak voor het niet realiseren van de taakstelling is de keuze voor de CAO Vermo, waardoor de personeelskosten met € 140.000 toenemen.

