

# Tarieven en Subsidies

Van randvoorwaarden naar uitwerking op tactisch niveau



Dit rapport is geschreven in opdracht van gemeente Bunnik door de werkgroep Tarieven en subsidies van het Sportplatform.

Bunnik, 29 april 2011



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

# Inhoudsopgave

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>2</b>
<b>1 Inleiding</b>	<b>4</b>
1.1 Algemeen	4
1.2 Opdrachtbeschrijving	5
1.3 Opbouw voorliggende rapportage	5
<b>2 De nieuwe tarieven en subsidies</b>	<b>6</b>
2.1 Conclusies	6
2.2 Algemeen	6
2.3 Tarief voor zaalsporten	6
2.4 Tarief voor buitensporten	7
2.5 Subsidies	7
2.6 Energie	7
2.7 Algemeen	8
<b>3 Inventarisatie en Analyse</b>	<b>9</b>
3.1 Conclusie	9
3.2 Bestaande regelgeving vanuit de gemeente	9
3.2.1 Tarieven	9
3.2.2 Subsidies	9
3.3 Sportaccommodaties en gebruikers	10
3.4 Financiële aspecten huidige situatie	10
3.5 Subsidie	11
3.6 Energie	11
<b>4 Kaders nieuw tarieven en subsidie beleid</b>	<b>12</b>
4.1 Inleiding	12
4.2 Kaders gemeente Bunnik	12
4.3 Kaders Sportplatform Bunnik	13
4.3.1 Inleiding	13
4.3.2 Uitgangspunten subsidie- en tarievenstelsel	13
<b>5 Nieuw Tarieven- en subsidiebeleid</b>	<b>15</b>
5.1 Definities	15
5.2 Van kostprijs, via dekkingspercentage naar tarief	16
5.2.1 Kosten	16
5.2.2 Kostprijs	17
5.2.3 Energie	18
5.2.4 Dekkingspercentage	18
5.2.5 Nieuwe tarieven	20
5.2.6 Vergelijking inkomsten oud en nieuw	20
5.2.7 Consequenties voor de verenigingen	21
5.2.8 Deeltarieven binnensport	21



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

5.3	Ontwikkeling van tarieven	22
5.4	Subsidies	22
5.4.1	Aanvraag en verantwoording	22
5.4.2	Activiteiten	23
5.4.3	Subsidieaanvragers	23
5.4.4	Uitvoering	23
<b>6</b>	<b>Implementatie</b>	<b>24</b>
6.1	Marsroute	24
6.2	Bijzondere situaties	24
6.3	Energiekosten	24
6.3.1	Relatie rekening, gebruiker en de accommodatie	25
6.3.2	Beïnvloedingsmogelijkheid door gebruiker	25
6.3.3	Bijzondere situatie	25
6.4	Subsidies	25
6.5	Aanbevelingen	26
<b>7</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>27</b>
7.1	Bijlage 1. Kosten sportaccommodaties in de regio	27
7.1.1	Binnensport	27
7.1.2	Buitensport	27
7.2	Bijlage 2. Samenstelling werkgroep	28
7.3	Bijlage 3. Contactmomenten verenigingen en inwoners	29
7.4	Bijlage 4. Besluit kaders tarieven en subsidies gemeente Bunnik	30
7.5	Bijlage 5. Onderbouwing kostprijsgeoriënteerde systematiek	32
7.6	Bijlage 6. Gebruikte informatie	34
7.7	Bijlage 7. Sportverenigingen en leeftijdsopbouw	35
7.8	Bijlage 8. Accommodaties	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
7.8.1	Buitensport	36
7.8.2	Binnensport	36
7.9	Bijlage 9. Verantwoording bedragen in berekeningen	37
7.10	Bijlage 10. Kapitaalslasten.	38

## Tabellen

Tabel 1.	Totale kosten sportaccommodaties	17
Tabel 2.	Gebruikseenheden per soort accommodatie	18
Tabel 3.	Kosten toerekening per eenheid	18
Tabel 4.	Berekening dekkingpercentage	19
Tabel 5.	Berekening nieuwe tarieven	20
Tabel 6.	Resultaat bij andere tarieven	20
Tabel 7.	Vergelijking bedragen oud - nieuw	21
Tabel 8.	Opslagen en tarieven overigen	21
Tabel 9.	Overzicht sportdeelname 2010 Platform verenigingen.	35
Tabel 10.	Vervangingswaarden en kapitaalslasten	38



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

# 1 Inleiding

Deze tarievennota is tot stand gekomen dankzij de belangeloze medewerking van vele sportbestuurders, die op onderdelen ondersteund werden door Andres c.s.. Daarnaast gaat dank uit naar het Sporthuis dat een aanzienlijke inspanning heeft verricht om de noodzakelijke cijfers aan te leveren.

## 1.1 Algemeen

In de tweede helft van 2009 heeft de gemeenteraad de Sportnota 2009-2013 vastgesteld. Hierin is onder andere vastgelegd dat er beleid voor tarieven en subsidies moet worden ontwikkeld met duidelijke uitgangspunten en met draagvlak onder de Bunnikse sportverenigingen en overige gebruikers.

Bij de behandeling van de Sportnota is de rolverdeling binnen de driehoek sport als volgt bepaald:

- de Raad en het College bepalen het strategisch beleid, voeren de regie en stellen de strategische kaders vast;
- het Sportplatform geeft binnen de gemeentelijke kaders invulling aan het tactisch beleid;
- het Sporthuis is verantwoordelijk voor de operationele zaken, te weten het beheer en de exploitatie van de accommodaties in opdracht van de gemeente.

Na de uitvoering van het breedtesportbeleid (2006-2009) is het opstellen van de nota tarieven en subsidies sport de tweede gelegenheid waarbij concreet inhoud wordt gegeven aan de beoogde rollen van de gemeente en het Sportplatform.

Op 23 september 2010 heeft de gemeenteraad de kaders en de uitgangspunten vastgesteld voor het nieuwe tarieven- en subsidiebeleid. Het Sportplatform kreeg het verzoek om, binnen de vastgestelde kaders en uitgangspunten, een voorstel uit te werken voor een nieuw tarieven- en subsidiebeleid: "een transparant stelsel van subsidies en tarieven ten behoeve van de sportverenigingen en de sportende burgers; een stelsel van subsidies en tarieven dat beschikt over draagvlak binnen de Bunnikse samenleving".

Het college heeft in het verlengde van het raadsbesluit in oktober de "Opdracht voor het vervaardigen van een voorstel voor een nieuw subsidie- en tarievenstelsel sport" geformuleerd voor het Sportplatform.

Begin november 2010 heeft het bestuur van het Sportplatform na ruggespraak met vertegenwoordigers de opdracht aanvaard en de werkgroep "Tarieven en subsidies" ingesteld, bestaande uit bestuurders van enkele sportverenigingen uit de gemeente en het Sportplatform. De werkgroep heeft het "Plan van Aanpak Tarieven Sportaccommodaties en Sportsubsidies" opgesteld. Dit Plan van Aanpak vormde na afstemming met de Wethouder de leidraad voor het traject dat heeft geleid tot het opstellen van deze "Nota tarieven en subsidies".

De werkgroep is bij haar werkzaamheden ondersteund door Andres c.s. Andres c.s. beschikt over ruime ervaring op het gebied van onder meer (sport)accommodaties en beleid en heeft voor veel gemeenten het subsidie- en tarievenbeleid voor sport(accommodaties) opgesteld.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 1.2 Opdrachtbeschrijving

De opdracht van de gemeente aan het Sportplatform luidt:

- het leveren van een inhoudelijk voorstel voor een nieuw stelsel van tarieven en subsidies voor gebruik van sportaccommodaties in de gemeente Bunnik.

Hierbij zijn onder andere de volgende condities van toepassing:

1. Het Sportplatform levert in samenspraak met de bij het platform aangesloten sportverenigingen een voorstel voor een tarievenstelsel dat voldoet aan de op 23 september 2010 door de raad vastgestelde kaders en uitgangspunten;
2. De Sportnota 2009-2013, met het daarbij behorende raadsbesluit en het verslag van de raadsvergadering waarin dit is vastgesteld vormt samen met de kaders en uitgangspunten zoals hiervoor genoemd onder 1, de grondslag van het nieuwe tarievenstelsel en is als zodanig bindend;
3. Het Sportplatform is bevoegd om voor de uitvoering van deze opdracht gebruik te maken van diensten van derden. De kosten van de diensten van derden, dienen te worden betaald uit de onkostenvergoeding zoals hierna genoemd onder 6;
4. Het Sportplatform levert het college van burgemeester en wethouders uiterlijk op 1 april 2011 een inhoudelijk voorstel voor een nieuw tarievenstelsel aan. Hiermee is over en weer de opgedragen en aanvaarde prestatie voltooid;
5. Het college van burgemeester en wethouders is eigenstandig bevoegd om het voorstel voor een nieuw tarievenstelsel al dan niet aan de gemeenteraad ter vaststelling voor te leggen;
6. De gemeente is met het Sportplatform een onkostenvergoeding overeenkomen voor de te leveren prestatie van maximaal € 20.000,-.

## 1.3 Opbouw voorliggende rapportage

In hoofdstuk 2 worden de conclusies gepresenteerd van het rapport, hierin is op hoofdlijnen opgenomen welke resultaten zijn gerealiseerd. Aansluitend volgt in de hoofdstukken 3 tot en met 5 de wijze waarop is gekomen tot het nieuwe tariefstelsel. Dit vangt aan met de inventarisatie van de huidige situatie in hoofdstuk 3, onderverdeeld naar bestaande regelgeving, huidig gebruik en financiële aspecten.

Hoofdstuk 4 beschrijft de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het nieuwe tarieven- en subsidiestelsel. De resultaten uit hoofdstuk 3 en de uitgangspunten uit hoofdstuk 4 leiden in hoofdstuk 5 tot de nieuwe tarieven en de wijze waarop wordt voorgesteld invulling te geven aan de subsidies. Op basis van het bepalen van de kostprijs, wordt door middel van dekingspercentage gekomen tot de tarieven.

De wijze waarop het nieuwe tarieven- en subsidiestelsel kan worden geïmplementeerd is opgenomen in hoofdstuk 6. De nota sluit af met een serie bijlagen die ter verduidelijking dan wel als achtergrondinformatie zijn opgenomen.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 2 De nieuwe tarieven en subsidies

### 2.1 Conclusies

Het voorgestelde tarieven- en subsidiestelsel:

- voldoet aan de randvoorwaarden die door de gemeenteraad d.d. 23 september 2010 zijn vastgesteld;
- geeft inzicht in samenstelling en aard van de kosten die samenhangen met de exploitatie van de sportaccommodaties (transparantie);
- is gebaseerd op een voor de gemeente gelijkblijvend totaal aan uitgaven voor accommodaties, energie en subsidies;
- handhaaft de huidige subsidieomvang, maar wijzigt de voorwaarden waaronder deze subsidie wordt verstrekt;
- dient periodiek te worden geactualiseerd teneinde het stelsel transparant te houden. Het voorstel is dit vierjaarlijks uit te voeren.

### 2.2 Algemeen

Uitgangspunten bij de nieuwe tarieven zijn geweest:

- de randvoorwaarden zoals deze door de gemeente zijn vastgesteld in de vergadering van 23 september 2010 (zie Bijlage 4. Besluit kaders tarieven en subsidies gemeente Bunnik);
- de uitgangspunten zoals deze door de werkgroep aan deze randvoorwaarden zijn toegevoegd;
- de toezegging van de wethouder dat de totale omvang van tarieven, subsidies en energielasten beschikbaar is voor het nieuwe stelsel.

De bepalende componenten bij het bepalen van de nieuwe tarieven zijn:

- een kostprijsgeoriënteerd tariefstelsel;
- een tarief per eenheid (uur of veld per jaar);
- gelijkheid binnen accommodatiesoort, differentiatie tussen accommodatiesoorten;
- een budgetneutrale doelstelling;
- de energielasten van de buitensport worden gedragen door de verenigingen.

### 2.3 Tarief voor zaalsporten

Om te komen tot een kostprijsgeoriënteerd tariefstelsel is het van belang om eerst de kosten, inclusief energie en kapitaallasten, helder inzichtelijk te maken. Aansluitend is gekeken naar het gebruik van de accommodaties om een kostprijs per uur te bepalen. Voor wat betreft het niet-onderwijsgebruik is aansluitend gekeken naar de opbrengsten waarmee een dekkingspercentage (deel van de kosten toegerekend aan niet-onderwijs dat wordt gedekt door de opbrengsten door niet-onderwijs) is vastgesteld. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen gymzalen en de sporthal. Aansluitend is het dekkingspercentage toegepast op de kostprijs per uur om het tarief te bepalen.

Het systeem van daluren (voor 19.00 uur) voor de gymzalen wordt gecontinueerd. Voor het daluurtarief is een percentage van 80% van het normale tarief aangehouden. Het Sportplatform zal met het Sporthuis nagaan in hoeverre een tariefdifferentiatie ook kan helpen de bezetting van de sporthal te verbeteren. Zowel naar tijden op de dag als verhuur van delen van de hal.

De tarieven zijn opgenomen in paragraaf 5.2.5 Nieuwe tarieven



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 2.4 Tarief voor buitensporten

Ook bij de buitensport zijn alle kosten inzichtelijk gemaakt. Voor de energielasten buitensport is een aparte regeling gemaakt. Als uitgangspunt is gesteld dat de huidige kosten voor de energielasten buitensport naar rato worden verdeeld onder de buitensportverenigingen die per 1-1-2012 de energielasten van hun accommodatie gaan dragen.

Voor wat betreft de buitensport zijn de totale kosten onderverdeeld in veldsporten (voetbal, korfbal) en tennis (gravel, kunstgras). Vervolgens is het totaal van de ontvangen huur voor zowel veldsporten als tennis berekend om te komen tot een tweetal dekkingspercentages. Aansluitend zijn de kosten per veld/baan inzichtelijk gemaakt en het dekkingspercentage toegepast om te komen tot een tarief per veld. De kosten zijn accommodatieafhankelijk (een voetbalveld kost niet hetzelfde als een korfbalveld, een gravelveld niet hetzelfde als een kunstgrasveld). Hierdoor betalen alle veldsporten en alle tennisverenigingen hetzelfde gedeelte van de kosten van hun accommodatie, maar verschillende de tarieven als gevolg van het soort accommodatie en de daar bijbehorende kosten.

De tarieven zijn opgenomen in paragraaf 5.2.5 Nieuwe tarieven

## 2.5 Subsidies

De huidige omvang van de indirecte subsidies (korting op de kosten van de accommodaties) blijft gelijk doordat de omvang van de opbrengsten -bij gelijk gebruik- niet verandert.

De omvang van de directe subsidies (ca. € 18.000,=<sup>1</sup>) in 2011 blijft ongewijzigd. Om aanspraak te kunnen maken op deze subsidies moeten verenigingen nu een aanvraag doen bij de gemeente. Door verenigingen is aangegeven dat op dit moment onvoldoende bekend is op welke subsidies men aanspraak kan maken. Dit betreft met name subsidies anders dan die van de subsidieregeling sport 1996. Gelet op de beperkte omvang van de sportsubsidies, wordt er geen uitgebreid subsidiestelsel ontwikkeld. Concreet wordt het volgende voorgesteld:

- de door de raad gestelde kaders zijn uitgewerkt;
- subsidieaanvragen moeten voldoen aan de gestelde criteria die expliciet en toegankelijk zijn;
- de aanvraag wordt ingediend bij het (bestuur van het) Sportplatform, dat aansluitend zorg draagt voor de toekenning van subsidie aan partijen die voldoen aan de criteria;
- er wordt recht gedaan aan de sportnota door subsidie te verstrekken voor de in de sportnota genoemde doelgroepen;
- jaarlijks wordt verantwoording afgelegd over de besteding van de subsidie, inclusief de koppeling aan de doelgroepen en criteria;
- het Sportplatform stuurt op activiteiten en niet op exploitaties van verenigingen.

## 2.6 Energie

De buitensportverenigingen worden verantwoordelijk voor de met hun accommodatie samenhangende energie(lasten). De buitensportverenigingen gaan vanaf 2012 zelf de energierekening betalen.

Zolang het energiegebruik grotendeels afhankelijk is van de door de eigenaar getroffen voorzieningen (bouw, installaties en isolatie) kan de gebruiker deze slechts beperkt beïnvloeden. De gebruiker wordt, totdat overeenstemming is over energiebesparende maatregelen, naar rato van gebruik gecompenseerd op basis van het daadwerkelijke gebruik in 2011

<sup>1</sup> Zie overzicht subsidies (<http://www.bunnik.nl/dsresource?&objectid=10491&type=PDF>)



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

en later (op basis van nacalculatie). Voor de gemeente zullen de uitgaven gelijk blijven, omdat de bedragen die in 2011 rechtstreeks worden betaald voor de energiekosten van de buitensportaccommodaties vanaf 1-1-2012 worden uitgekeerd aan de buitensport verenigingen. In 2011 en 2012 wordt nader uitgewerkt op welke manier eigenaar en gebruik bij elkaar kunnen worden gebracht om (investeringen in) energiebesparingen mogelijk te maken. Bij de binnensport zijn de energielasten verwerkt in het tarief. Ook voor de binnensportaccommodaties vormen duurzaamheids- en energiebesparende maatregelen een aandachtspunt.

## 2.7 Algemeen

Het sportbudget omvat meer activiteiten dan alleen de kosten voor de sportverenigingen. Vaak wordt het sportbudget gelijk gesteld aan de (budgettaire) ruimte voor sportverenigingen, waardoor een beeld ontstaat dat de kosten voor sportverenigingen in de gemeente Bunnik hoger zijn dan feitelijk de situatie is. Onder meer de volgende zaken vormen ook onderdeel van de sportbegroting:

1. (een deel van) de kosten voor het bewegingsonderwijs;
2. bewegingsactiviteiten van ouderen worden gesubsidieerd vanuit het sportbudget door het hanteren van niet kostendekkende tarieven;
3. de kapitaallasten voor de uitkoop van SV Odijk voetbal op Rijneland;
4. een niet kostendekkend tarief voor commerciële activiteiten;
5. de groenvoorzieningen op de sportparken. De gemeente heeft gekozen voor open en groene voorzieningen. Deze veroorzaken extra kosten, zowel voor het beheer als voor de werkzaamheden na vernielingen door passanten.

Voor vormgeving van het nieuwe tarievenstelsel, bleken de door de gemeente aangeleverde gegevens onvoldoende. Ter aanvulling zijn daarom cijfers in eigen beheer verzameld (van Sporthuis, Sportservice Midden Nederland en via Andres c.s.). Op basis van alle beschikbare en verzamelde gegevens is het gelukt om tot de voorgestelde, transparante systematiek te komen. Voor een volgende aanpassing (medio 2014) wordt er van uitgegaan dat het Sporthuis haar exploitatiekosten meer gespecificeerd zal kunnen aanleveren. Daarover is reeds oriënterend overleg gevoerd.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 3 Inventarisatie en Analyse

### 3.1 Conclusie

Op basis van een inventarisatie van de aangedragen stukken, informatie van sportverenigingen, Sporthuis en gemeente zijn de volgende conclusies te trekken:

- het huidige tarievenstelsel is achterhaald: de tarieven voor sport zijn tussen 1993 en 2010 alleen geïndexeerd en de gebruikte parameter in de tariefberekening (aantal leden) is niet regelmatig herijkt. Hierdoor sluit het huidige tarief, voor de buitensport, niet meer aan op het feitelijk gebruik;
- er is geen zicht op de werkelijke kosten voor de accommodaties. De werkelijke kosten zijn, vanuit de beschikbare informatie, niet volledig in kaart te brengen;
- de afgelopen jaren zijn afspraken gemaakt met verenigingen die afwijken van de uitgangspunten die zijn gehanteerd in 1991;
- de verenigingen zijn onvoldoende bekend met de huidige subsidiemogelijkheden (sport);
- de huidige registratie van energie en water is niet eenduidig tot een specifieke accommodatie te herleiden, daarnaast verschillen de accommodaties in de mate waarin zij energiezuinig zijn (i.e. de “energielabels” verschillen<sup>2</sup>).

### 3.2 Bestaande regelgeving vanuit de gemeente

#### 3.2.1 Tarieven

De huidige tarieven zijn, op advies van de ASB<sup>3</sup>, gebaseerd op een besluit van de gemeente uit 1991. Dit besluit kenmerkte zich door de volgende uitgangspunten:

- elke (vereniging)sporter betaalt, ongeacht de soort sport, een vergelijkbaar bedrag voor een uur sport, waarmee een laagdrempelige toegang tot de sport is gegarandeerd;
- voor binnenaccommodaties was dit onuitvoerbaar en werd een bedrag per uur vastgesteld;
- de kosten voor een vereniging werden vastgesteld op basis van het aantal leden uit 1991 met de intentie om het bedrag regelmatig te ijken op het aantal daadwerkelijk sportende leden.

Daarnaast zijn ook tarieven vastgesteld voor gebruik van alle accommodaties voor niet-verenigingsactiviteiten. Met afzonderlijke verenigingen zijn aansluitend verschillende afspraken gemaakt over toerekening van kosten (o.a. energie bij tennis, aanleg van extra accommodaties: de Nienhof, de Tol, Celeritas). Ook is door de gemeente buiten de regeling om met verenigingen een apart tarief voor eerder sporten dan 19.00 uur en lager tarief voor een vereniging die voorheen in het Dorpshuis sportte, overeengekomen.

#### 3.2.2 Subsidies

Er is een subsidieregeling sport, speciaal bedoeld voor het aantrekken van bevoegde begeleiders van jeugdsport. Sportverenigingen kunnen daarnaast een beroep doen op de algemene subsidieregelingen binnen de gemeente.

<sup>2</sup> Vergelijk de gemeente Zeist die voor sportaccommodaties een EPA advies heeft laten uitbrengen door Intecho Energie en Duurzaamheid.

<sup>3</sup> ASB staat voor Algemene Sportstichting Bunnik. Daarin waren destijds de sportondersteuning en beleid ondergebracht.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

### 3.3 Sportaccommodaties en gebruikers

Binnen de gemeente bestaat een grote verscheidenheid aan sportaccommodaties. In het beleid van de afgelopen jaren inclusief het meest recente sportbeleid is gekozen voor 'het huis goed op orde brengen' voordat wordt gedacht aan uitbreiding dan wel innovatie van het sportaanbod. Voor opkomende sporten zoals hockey zijn inwoners aangewezen op verenigingen in omliggende gemeenten. Mede als gevolg hiervan blijft het aantal gebruikers, gelijk aan het inwoneraantal, redelijk stabiel.

In de afgelopen jaren heeft een gedeeltelijke privatisering van sportaccommodaties plaatsgevonden. Het overzicht van de aanwezige sportaccommodaties, eigenaarschap en omvang is opgenomen in 7.8 Bijlage 8. Accommodaties.

### 3.4 Financiële aspecten huidige situatie

Op basis van de recente onderzoekservaringen, worden de volgende bevindingen benoemd:

- Er bestaat een grote diversiteit in de kapitaallasten in de sportbegroting; het betreft zowel grondkosten als accommodatiekosten. Daarnaast zijn voor veel accommodaties de kapitaallasten niet in de begroting opgenomen en/of wordt ook niet gereserveerd voor vervanging.
- Ook uit andere documenten die bij de opdracht werden gevoegd waren de noodzakelijke gegevens over de feitelijke kosten onvoldoende af te leiden.
- In de sportbegroting worden alle kosten voor sportaccommodaties opgenomen. Indirect subsidieert de sportbegroting ook andere doelgroepen dan sportverenigingen. Dit betreft de volgende bedragen/activiteiten:
  - o € 50.000,= per jaar voor de overname van panden van SV Odijk ten behoeve van de woningbouw Rijneiland;
  - o circa € 13.000,= per jaar voor activiteiten ouderen (sport);
  - o circa € 65.000,= per jaar voor onderwijs (het onderwijs draagt nu ca € 120.000 bij aan de exploitatie (cijfers Sporthuis) terwijl, op basis van onze berekeningen de werkelijke kosten, inclusief kapitaalslasten ca € 185.000 bedragen)
  - o groenonderhoud nabij sportaccommodaties;
  - o (semi)commerciële activiteiten, waarvan de tarieven onder de kostprijs liggen. De marktprijs is helaas onbekend.

Deze bedragen en activiteiten vormen onderdeel van de sportbegroting maar zijn niet toe te rekenen aan de sportverenigingen.

- Door een verscheidenheid aan regelingen is er een grote diversiteit aan afspraken ontstaan met verenigingen buiten het huidige tarievenstelsel om.
- Het huidige stelsel van tarieven (raadsbesluit 1991 en aanvulling 1993 <sup>4</sup>) is achterhaald. Het regelmatig aanpassen van het stelsel aan gewijzigde omstandigheden is niet uitgevoerd. Daardoor wordt grote ongelijkheid ervaren bij sommige verenigingen.
- Nagenoeg alle verenigingen kennen een beleid waarbij de contributie voor jeugdleden onvoldoende kostendekkend is. Het tekort wordt aangevuld door een hogere contributie door volwassenen.
- Veel verenigingen kennen een (gratis) introductie aanbod en/of tegemoetkoming in de kosten van deelname bij onvoldoende draagkracht van de deelnemer.
- De gemeente kent het participatiefonds waaruit de kosten voor sport aan minder draagkrachtigen vergoed kunnen worden.

<sup>4</sup> Voorstel aanpassing tarieven d.d. 23-12-1991 (RV 91-181)



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

### 3.5 Subsidie

De omvang van de huidige (sport)subsidies bedraagt ca € 18.000,-. Op dit moment worden door sportverenigingen een beroep gedaan op de volgende mogelijkheden

- bijdrage leiding van jeugdgroepen in leeftijd tot en met 17 jaar mits begeleiding voldoet aan aantal eisen<sup>5</sup> (de zogenaamde “Kaderregeling”);
- bijdrage naar het Sportplatform voor stimuleringsdoeleinden
- bijdrage gehandicaptensport
- bijdrage schoolsportcommissie (naschoolse sportactiviteiten).
- bijdrage incidentele activiteiten (ook gericht op niet-leden);

Tijdens de werksessies bleek dat bij veel sportverenigingen de subsidiemogelijkheden voor sport onvoldoende bekend zijn. Voorts is door de verenigingen aangegeven dat het afhandelen van de subsidies veel tijd vergt. Zo is door enkele verenigingen in december 2010 de subsidie ontvangen over het jaar 2009.

### 3.6 Energie

Op basis van de beschikbare gegevens kunnen kosten van energie niet eenduidig aan een accommodatie of sport worden toegerekend. Debet daaraan is zowel het gebruik van faciliteiten door meerdere gebruikers als het niet eenduidig registreren van het gebruik per object. Daarnaast speelt mee dat het energiegebruik van vergelijkbare accommodaties, bij een vergelijkbaar gebruik, zeer verschillend is.

<sup>5</sup> Subsidieregeling sport 1996 (SUBS-REG.962 verordening/13-8-2009)



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 4 Kaders nieuw tarieven en subsidie beleid

### 4.1 Inleiding

Bij het tot stand komen van het nieuwe subsidie- en tarievenbeleid is aangevangen met het opstellen van de strategische kaders voor het subsidie- en tarievenstelsel door de gemeente Bunnik. Aansluitend zijn door het Sportplatform Bunnik aanvullende kaders gesteld om te komen tot een ontwerp voor het stelsel van tarieven en subsidie. In dit hoofdstuk worden alle betrokken kaders gepresenteerd.

### 4.2 Kaders gemeente Bunnik

Door de gemeenteraad zijn de kaders vastgesteld waarbinnen de subsidie- en tarievennota vorm heeft gekregen. Deze kaders<sup>6</sup> betreffen op hoofdlijnen:

- transparantie van subsidies, tarieven en kosten;
- aansluiting bij beleidsvoornemens zoals verwoord in de sportnota;
- de kosten voor de energie van de buitensportaccommodaties worden gedragen door de gebruikmakende verenigingen;
- het nieuwe tarievenstelsel grijpt niet in op de rolverdeling in de driehoek waarbij het Sporthuis de exploitatie doet in opdracht van de gemeente;
- er dienen voldoende sturingsmogelijkheden te zijn om activiteiten voor doelgroepen binnen de verenigingen te stimuleren;
- er dient rekening te worden gehouden met het BTW Sportbesluit.

De gemeente heeft de volgende specifieke kaders gesteld voor:

- de buitensport, te weten:
  - o beginsel van transparantie (het dient helder te zijn welke kosten in tarief worden verrekend en het tarief wordt verbonden aan de kosten van het onderhoud en de kapitaallasten);
  - o een gelijkheidsbeginsel binnen een tak van sport (voor ieder voetbalveld wordt door elke voetbalvereniging hetzelfde tarief betaald);
  - o er wordt een tarief per veld/baan gehanteerd;
  - o er bestaat differentiatie in tarieven per tak van sport;
  - o helderheid ten aanzien van de voorzieningen die onderdeel uitmaken van het tarief;
  - o het systeem moet toetsbaar en meetbaar zijn;
- de binnensport, namelijk:
  - o er bestaat gelijkheid in de tarieven (gelijke tarieven voor alle sportverenigingen in de hele gemeente);
  - o tariefdifferentiatie naar omvang van de zaal (voor een sporthal geldt een hoger tarief dan voor een gymzaal, er wordt geen differentiatie aangebracht op basis van kwaliteit);
  - o tariefdifferentiatie naar gebruik van de zaal (er bestaat een duidelijk verschil tussen gebruik door sport en commercieel gebruik);
  - o transparantie (energie vormt onderdeel van het tarief, er wordt gewerkt met een vast tarief per uur, daluur en/of seizoen);
- de subsidies:
  - o senioren en jongeren vormen conform de sportnota een doelgroep, aanvullende doelgroepen moeten worden bezien;
  - o er komt een einde aan de facturering van de velden op basis van het aantal leden uit een bepaald jaar.

<sup>6</sup> Bijlage 4 Kaders en uitgangspunten Nota subsidies en tarieven sport, bij raadsvoorstel 23-09-2010



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 4.3 Kaders Sportplatform Bunnik

### 4.3.1 Inleiding

Op basis van de strategische kaders is gekozen voor een kostprijsgeoriënteerde tariefsystematiek<sup>7</sup>. Daarmee worden de tarieven gekoppeld aan de kosten voor het realiseren en in stand houden van de sportaccommodaties. Om de laagdrempelige toegang tot sportaccommodaties te waarborgen, zal geen sprake zijn van volledig kostprijsdekkende tarieven, maar wordt op basis van dekkingspercentages voor de verschillende accommodaties en accommodatietypen slechts een bepaald gedeelte van werkelijke kosten doorbelast aan de eindgebruikers.

De bepalende componenten bij het vaststellen van de nieuwe tarieven zijn:

- kostprijs van de bestaande accommodaties;
- differentiatie naar veld/accommodatie;
- dekkingspercentage naar accommodatietype.

Daarnaast is door de gemeente aangegeven dat de exercitie naar een nieuw subsidie- en tarievenstelsel volledig budgetneutraal dient te zijn. In de praktijk betekent dit dat het totaal aan jaarlijks ontvangen huur vanuit verenigingen gelijk dient te blijven<sup>8</sup>.

Alle accommodaties hebben in principe andere kapitaallasten, afhankelijk van afschrijvingstermijnen, levensduur en benodigde investering. Omdat van veel accommodaties de kapitaallasten niet of onvolledig beschikbaar zijn, is het baseren van de tarieven op de feitelijke kapitaallasten niet mogelijk. Om te kunnen komen tot gelijke tarieven die zijn gebaseerd op kostprijs is derhalve uitgegaan van kapitaallasten op basis van vervangingswaarden.

### 4.3.2 Uitgangspunten subsidie- en tarievenstelsel

In aanvulling op de gemeentelijke kaders en randvoorwaarden zijn door het sportplatform de volgende uitgangspunten gesteld:

- de nieuwe tariefstructuur dient doelgericht en transparant te zijn voor verenigingen en gebruikers en recht te doen aan het gelijkheids- en evenredigheidsbeginsel;
- er zijn alleen tarieven ontwikkeld voor bestaande gemeentelijke sportaccommodaties; geprivatiseerde dan wel te privatiseren accommodaties vormen geen onderdeel van het tariefstelsel;
- ieder tarief omvat dezelfde nevenvoorzieningen die zijn gedefinieerd als basissportvoorzieningen;
- voor de binnensport wordt een evenredige kostenverdeling aangehouden naar rato van het gebruik van de accommodatie(s) door onderwijs en sport (i.e. er is geen onderscheid in kostprijs tussen onderwijs, sport en overige gebruik);
- de tariefstructuur dient een bijdrage te leveren aan het inzichtelijk maken van de verhouding tussen kosten en (huur)opbrengsten ten behoeve van de sportaccommodaties;
- het moet mogelijk zijn prijsdifferentiatie toe te passen, waarbij:
  - o voor lokale verenigingen een ander tarief geldt dan voor verenigingen en huurders van buiten de gemeente Bunnik;
  - o voor niet onderwijs- en verenigingsgebruik wordt toegewerkt naar een kostendekkend tarief waarbij:
    - het Sporthuis de ruimte krijgt om commerciële afwegingen te maken;

<sup>7</sup> Zie voor de onderbouwing van de keuze voor de kostprijs systematiek Bijlage 5. Onderbouwing kostprijsgeoriënteerde systematiek

<sup>8</sup> De feitelijke afspraak is dat het totaal aan kosten voor energie, tarieven en subsidies gelijk blijft.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

- voor sportactiviteiten door niet-commerciële partijen en sportverenigingen die niet uit de gemeente Bunnik komen, geldt een opslag;
- voor non-profit organisaties/particuliere initiatieven die de accommodatie wensen te gebruiken op een andere manier dan voor sport wordt eveneens uitgegaan van een opslag;
- voor alle commerciële huurders (inclusief sport) wordt een marktconform tarief gehanteerd;
- binnen de nieuwe tariefstructuur wordt waar mogelijk rekening gehouden met de hoogte van de tarieven in de regio;
- om grote verandering van de tarieven voor verenigingen geleidelijk te laten verlopen, dient bij invoering rekening te worden gehouden met een overgangstermijn.

Voor het subsidiebeleid worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- subsidie is geen “recht” maar een middel om (maatschappelijke en/of beleids)doelen te realiseren;
- in het subsidiebeleid wordt onderscheid gemaakt naar de volgende doelgroepen:
  - o jongeren;
  - o senioren;
  - o gehandicapten
  - o vernieuwende- en/of samenwerkingsactiviteiten;
- de administratieve last voor het aanvragen van subsidies dient beperkt te zijn;
- er worden activiteiten en geen organisaties c.q. exploitaties gesubsidieerd, waarbij het gaat om activiteiten die passen binnen (gemeentelijke) beleidskaders en bijdragen aan het realiseren van (gemeentelijke) beleidsdoelstellingen;
- het totaal van de subsidies bedraagt hetzelfde als is opgenomen in de gemeentelijke begroting (ca. € 18.000,-);
- er wordt voor de subsidies aansluiting gezocht bij de gemeentelijke beleidslijnen;
- primair komen alleen in de gemeente Bunnik gesitueerde verenigingen, die staan geregistreerd bij de KvK en lid zijn van een lidbond van het NOC\*NSF in aanmerking voor subsidies;
- de te subsidiëren activiteit dient te zijn gericht op (een deel van) de inwoners van de gemeente Bunnik en sportgerelateerd te zijn.

De transitie naar het nieuwe subsidie- en tarievenstelsel dient budgetneutraal te gebeuren. De hoogte van de subsidies is daarmee mede bepalend voor de hoogte van de tarieven.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 5 Nieuw Tarieven- en subsidiebeleid

### 5.1 Definities

Om uitwerking te kunnen geven aan een nieuw tarieven- en subsidiebeleid dient allereerst te worden gekomen tot een afbakening van de in aanmerking komende sporten (in de zin van een basisgroep sporten) en de voorzieningen die hiertoe behoren (in de zin van basis-sportvoorzieningen) en onderdeel vormen van het tarief. Daarbij dient rekening te worden gehouden met sportverenigingen die reeds buiten de huidige structuur vallen (geprivatiseerde verenigingen), doordat deze zelf verantwoordelijk zijn voor hun accommodatie. Hierdoor bestaat er voor deze verenigingen geen tarief maar een aangepaste regeling voor de huur van de grond en/of het recht van opstal. In de onderstaande tabel is weergegeven voor welke gebruikers en welke verenigingen de nieuwe tarieven van toepassing zijn.

#	Groep	Definitie
1	Basisgroep buitensport (tarieven van toepassing)	Sport(vereniging)en die in de gemeente Bunnik zijn gesitueerd en gebruik maken van gemeentelijke accommodaties, te weten: voetbal, tennis, korfbal, handbal <sup>9</sup>
2	Overige buitensport (geen accommodatie, geen basis-sport, speciale afspraken)	Sport(vereniging)en die geen gebruik maken van gemeentelijke accommodaties, niet in de gemeente zijn gesitueerd dan wel een afwijkende afspraak/regeling hebben met de gemeente. Dit betreffen alle overige sporten buiten (1), waaronder: handbal, loopgroep, ruitersport, wielrennen, jeu de boules en schaatsen.
3	Basisgroep binnensport (tarieven van toepassing)	Sport(vereniging)en die in de gemeente Bunnik zijn gesitueerd en gebruik maken van gemeentelijke accommodaties, te weten: gymnastiek, volleybal, badminton, judo, zaalvoetbal, korfbal, handbal.
4	Overige binnensport	Alle overige sporten die niet voorgaand zijn benoemd.

Als basisgroepen worden functies en accommodaties aangeduid die de gemeente vanuit haar maatschappelijke verantwoordelijkheid wenst te faciliteren. De sportgerelateerde voorzieningen van de basisgroep sporten vormen eveneens onderdeel van het voorgestelde tariefstelsel. Dat betekent evenwel niet dat voor elke vereniging een separate accommodatie wordt gerealiseerd, maar slechts dat de gemeente/het Sporthuis zorg draagt voor het adequaat huisvesten van een sportvereniging die een basisgroep sport beoefent.

<sup>9</sup> Handbal wordt zowel bij groep 2 als 3 genoemd omdat privatisering aanstaande is maar nog niet afgerond. Om de vergelijking oud-nieuw mogelijk te maken wordt handbal in de nota meegenomen.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

Ten aanzien van de basisvoorzieningen geldt:

	Basisvoorziening	Geen basisvoorziening
Buitensport	Velden (natuurgras), EHBO-ruimte, veldafrostering*, doelen/netposten, dug-outs*, ballenvangers, beregeningsinstallatie, was- en kleedruimten, bergruimte, (doel)netten, veldverlichting**, baanverlichting tennisbanen, parkeerruimte, fietsenstalling	Clubgebouw Bestuursruimte Jeugdhonk Tribunes Krachthonk
Binnensport sporthal	Sportvloer, nagelvaste inrichting, was- en kleedruimten, bergruimte, parkeerruimte, fietsenstalling, toiletten, sporttoestellen, sport- en spelmateriaal, tribuneruimte, EHBO-ruimte	Horeca Krachthonk Fysiotherapie
Binnensport gymzaal	Idem als sporthal, exclusief EHBO-ruimte, tribune	

\*bij wedstrijdvelden, indien van toepassing; \*\*bij trainingsvelden voetbal

## 5.2 Van kostprijs, via dekkingspercentage naar tarief

### 5.2.1 Kosten

Om een kostprijsgeoriënteerde huur te kunnen hanteren, dient eerst te worden bepaald welke kostenposten deel uitmaken van de totale kosten. De kosten die de gemeente c.q. het Sporthuis maakt om het sportaanbod in stand te houden, zijn nader onderverdeeld in:

1. niet-direct gebouwgebonden exploitatiekosten, zoals:
  - inzet personeel voor verhuur, coördinatie, et cetera;
  - organisatiegebonden kosten zoals verzekeringen, inhuur derden;
2. exploitatiekosten die direct aan de accommodatie zijn verbonden:
  - onderhoud (dagelijks en meerjarig);
  - belastingen, verzekeringen, et cetera;
  - energie;
3. kapitaallasten.

Als kapitaallasten gebruiken we de vervangingswaarden voor een accommodatie.

- de vervangingswaarden zijn gebaseerd op normbedragen voor de stichtingskosten van nieuwe accommodaties, deze normbedragen zijn afkomstig uit de adviespraktijk van Andres c.s. Ze geven een indicatie van de kosten die benodigd zijn om de gehele accommodatie (velden, kleedaccommodaties en nevenvoorzieningen) te realiseren;
- de werkelijke kapitaallasten zijn waarschijnlijk (aanzienlijk) lager dan de vervangingswaarde, maar zoals gezegd ontbreken de feitelijke gegevens daarover;
- daarom is gekozen voor het toepassen van de vervangingswaarde als transparante normbedragen voor de kapitaallasten;
- in de vervangingswaarde zijn alle onderdelen opgenomen die deel uitmaken van de basisvoorzieningen;
- het gebruik van de vervangingswaarde geeft inzicht in de werkelijke kosten van vervanging en/of renovatie van de accommodaties aan het einde van hun "levenscyclus".

Voor de gehanteerde vervangingswaarden wordt verwezen naar Bijlage 10. **Kapitaallasten.**

In de onderstaande tabel zijn de kosten nader gespecificeerd en toegerekend aan de verschillende accommodaties. De achtergrond en/of onderbouwing is opgenomen in Bijlage 9. Verantwoording bedragen



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

Kostenpost (x € 1000)	Binnensport			Buitensport				
	Totaal	zalen	hal	voetbal	korfbal	hand- bal	tennis gravel	tennis kunst- gras
a. personeel	104	31	31	21	4	4	6	6
b. inhuur derden	26	8	8	5	1	1	2	2
c. energie	91	24	41	13	5	8	0	0
d. verz. Bel.	12	2	3	3	1	1	1	1
e. onderhoud	278	36	41	145	10	7	18	21
f. bijzonder	12	0	0	9	0	0	2	0
<b>subtotaal</b>	<b>523</b>	<b>101</b>	<b>125</b>	<b>196</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>29</b>	<b>29</b>
g. kap.lasten	483	135	175	100	10	6	29	28
<b>Totaal</b>	<b>1.006</b>	<b>236</b>	<b>300</b>	<b>296</b>	<b>31</b>	<b>28</b>	<b>58</b>	<b>58</b>

Tabel 1. Totale kosten sportaccommodaties

Nadere uitleg kostenposten:

- a. personeel: de kosten van het personeel van het Sporthuis die worden toegerekend aan de afzonderlijke sportaccommodaties en complexen. Deze toerekening is gebaseerd op inschattingen van het Sporthuis, niet op een registratie van de per accommodatie bestede uren;
- b. inhuur derden: kosten van ingehuurd personeel voor dagelijkse werkzaamheden en ingehuurd personeel op projectbasis (bijv. opstellen meerjaren onderhoudsschema). Ook deze toerekening is gebaseerd op een schatting;
- c. energie: kosten voor elektra, gas en water voor een complex (op basis van de toerekening 2010, wijzigt voor 2011 als gevolg van aangepaste accommodaties);
- d. verz.bel.: betreft de verzekeringen, belastingen, administratiekosten, et cetera voor een accommodatie.
- e. onderhoud: dagelijks onderhoud en meerjarig onderhoud (dotatie);
- f. bijzonder: bedragen die gemoeid zijn met diensten/accommodaties die door verenigingen, op basis van afspraken met het Sporthuis, door een vereniging worden geleverd;
- g. kapitaallasten op basis van de vervangingswaarde van de voorziening.

### 5.2.2 Kostprijs

Het voorgaande betekent dat de kosten voor een soort accommodatie (voetbalveld, korfbal, etc.) bestaan uit de feitelijke exploitatiekosten voor het totaal aan dit soort accommodaties c.q. eenheden, de kapitaallasten op basis van de vervangingswaarde van het soort accommodatie en een door het Sporthuis aangegeven deel van de overheadkosten (niet-gebouwgebonden kosten). Op deze wijze is inzichtelijk gemaakt welke kosten er zijn voor alle voetbalvelden, korfbalvelden en handbalvelden. Door deze kosten te delen door het aantal eenheden (het totaal aantal voetbalvelden) worden de kosten per eenheid inzichtelijk. Daarom is eerst het gebruik (aantal eenheden) bepaald:



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

	Binnensport (uren)		Buitensport (velden)				
	Zalen	Hal	Voetbal	Korfbal	Handbal	Tennis gravel	Tennis kunstgras
gebruik onderwijs	2.462	681					
gebruik verenigingen	1.772	808	10,5	1	1	8	6
gebruik overig	1.671	397					
<b>Totalen</b>	<b>5.905</b>	<b>1.886</b>	<b>10,5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>6</b>

Tabel 2. Gebruikseenheden per soort accommodatie

Vervolgens is de kostprijs per eenheid berekend, waarbij voor de binnensport geldt dat de uren bewegingsonderwijs onderdeel vormen van de kostprijsbepaling. Ten aanzien van de buitensport geldt dat de energielasten buiten beschouwing worden gelaten; in het nieuwe stelsel zullen de verenigingen de energielasten zelf betalen.

	Binnensport		Buitensport				
	zalen	hal	voetbal	korfbal	handbal	tennis gravel	tennis kunstgras
Kosten (in k€)	236	300	283	26	20	58	58
gebruik(uren/aantal)	5.905	1.886	11	1	1	8	6
kosten per eenheid (buitensport x €1000)	40	159	27	26	20	7	10

Tabel 3. Kosten toerekening per eenheid

### 5.2.3 Energie

De energielasten voor de buitensportverenigingen (voetbal, korfbal<sup>10</sup>) zijn niet opgenomen in het tarief en vormen derhalve geen onderdeel van de kostprijs.

Vanaf 2012 gaan de buitensportverenigingen hun energierekening zelf betalen. Gezien het spanningsveld tussen (duurzaamheids)investeringen in gebouwen door de eigenaar en de kosten van de energie voor gebruikers, dient nader te worden bekeken hoe wordt gekomen tot een definitieve verrekening. Dit zal gebeuren in 2011-2012. Tot die tijd is het uitgangspunt dat de energielasten van de verenigingen, waarvan nu de energie in het tarief is opgenomen, worden gecompenseerd. Hierbij blijven de kosten voor de gemeente gelijk: het bedrag dat in 2011 door de gemeente wordt betaald aan energielasten voor de buitensportaccommodaties wordt vanaf 2012 beschikbaar gesteld aan de verenigingen ten behoeve van hun energiekosten. Basis daarvoor zijn de werkelijke kosten in 2011. Naar rato van het gebruik in 2011 krijgen de verenigingen vanaf 2012 hun deel van het energiebudget.

Op deze wijze worden de kosten voor energie van de buitensport dus vanaf 1 januari 2012 overgeheveld naar de verenigingen, terwijl de tarieven vooralsnog geen component voor de energiekosten bevatten.

### 5.2.4 Dekkingspercentage

Het nieuwe tariefstelsel dient geen consequenties te hebben voor de kosten voor de gemeentelijke sportaccommodaties (budgetneutraal). Dat betekent in de praktijk dat alle verenigingen (en overige gebruikers) samen (tenminste) een gelijke opbrengst moeten genereren. Voor het bepalen van het dekkingspercentage is onderscheid gemaakt naar de volgende accommodatiesoorten:

<sup>10</sup> De tennisverenigingen betalen reeds hun eigen energie, handbal wordt geprivatiseerd



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

- gymzalen;
- sporthallen;
- veldsporten<sup>11</sup> (korfbal, voetbal);
- tennisbanen.

De totale opbrengst per bovenstaande soort accommodatie dient gelijk te blijven. Deze opbrengst per soort gedeeld door de totale kosten per soort vormt het dekkingspercentage. (zie ook paragraaf 5.2.8). Voor de binnensport worden de opbrengsten uit en kosten voor het onderwijs niet opgenomen.

	Binnensport		Buitensport	
	gymzalen	sporthal	Veldsporten	Tennis
Kosten totaal	€ 237.000	€ 300.000	€ 332.000	€ 116.000
% gebruik onderwijs	42%	36%	-	-
% gebruik sportverenigingen	30%	43%	100%	100%
% gebruik overig	28%	21%	-	-
Kosten sport	€ 72.000	€ 129.000	€ 332.000	€ 116.000
Opbrengsten sport	€ 19.135	€ 45.945	€ 49.949	€ 62.121
<b>Dekkingspercentage</b>	<b>27%</b>	<b>36%</b>	<b>15%</b>	<b>54%</b>

Tabel 4. Berekening dekkingspercentage

N.B. Zowel in de huidige als de toekomstige situatie is de opbrengst zaalsporten in werkelijkheid iets lager<sup>12</sup>.

Bij het begrip dekkingspercentage is een nadere toelichting op zijn plaats. Het dekkingspercentage is gelijk aan het percentage van de accommodatiekosten dat een vereniging zelf betaalt. De bijdrage van de gemeente aan de accommodatiekosten bedraagt derhalve 100% minus het dekkingspercentage.

De dekkingspercentages uit tabel Tabel 4. Berekening dekkingspercentage, zijn gebaseerd op voor een deel geschatte kosten en normbedragen. **In werkelijkheid vallen de dekkingspercentages aanmerkelijk hoger uit**, omdat:

- de werkelijke kapitaallasten altijd lager zullen zijn dan de vervangingswaarde;
- veel in de bedragen opgenomen basisvoorzieningen maar bij een deel van de accommodaties aanwezig zijn;
- de verenigingen in de praktijk door eigen investeringen en veel zelfwerkzaamheid al een aantal taken voor hun rekening nemen die verdisconteerd zouden moeten zijn in de kostprijs (Denk aan mede investeringen bij achterstallig onderhoud en recent bijdrage sv-Aurora in 2e veld)
- een aantal verenigingen naast de huur van een gemeentelijke accommodatie ook nog eigen voorzieningen bekostigt (sv Odijk voetbal, De Nienhof, Sporthal de Tol(t.b.v. handbal en korfbal)
- een deel van de exploitatiekosten per accommodatie is geschat en niet op een registratie van uren en gebruik is gebaseerd (personeelskosten Sporthuis, inhuur personeel, kosten buitenaccommodaties)

Voor de nieuwe systematiek voldoen de gehanteerde kosten voorlopig prima. Het verdient echter aanbeveling dat het Sporthuis een sluitende registratie gaat bijhouden van de per

<sup>11</sup> Handbal wordt, gezien de geplande privatisering, alleen voor de vergelijking opgenomen in dit tariefstelsel

<sup>12</sup> De opbrengsten voor zaalsport worden berekend door het aantal uren gebruik (zoals aangegeven door het Sporthuis/de verenigingen) te vermenigvuldigen met het standaard tarief. Op dit moment zijn er onvoldoende gegevens inzake de uitsplitsing van het gebruik op daluren. Zowel de huidige als de toekomstige opbrengsten zijn daardoor met exact hetzelfde bedrag te hoog berekend.

	Platform voor: <ul style="list-style-type: none"> <li>- sportstimulering</li> <li>- belangenbehartiging van sportverenigingen</li> </ul>
---	--

accommodatie en per vereniging bestede uren en het energieverbruik om te komen tot een betere specificatie en toerekening van de kosten.

### 5.2.5 Nieuwe tarieven

De bovenstaande dekkingspercentages worden gehanteerd voor het bepalen van de tarieven. De kostprijs per eenheid vermenigvuldigd met het dekkingspercentage vormt het nieuwe tarief. Alle bedragen zijn opgenomen in €.

	Binnensport		Buitensport				
	zalen	hal	voetbal	korfbal	hand-bal	tennis gravel	tennis kunst-gras
kosten per eenheid	40	159	26.942	26.137	19.818	7.194	9.635
dekkingspercentage	27%	36%	15%	15%	15%	54%	54%
kosten per eenheid (uur/veld)	10,80	57,24	4.041	3.921	2.973	3.885	5.203
Tarief voor 19hr	9,00	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 5. Berekening nieuwe tarieven

#### 5.2.5.1 Wat valt wel en niet binnen het tarief?

Onder het nieuwe tarief vallen al die zaken die ook al in de oude situatie zo geregeld waren. Dat betreft dus:

- dagelijks en meerjaren onderhoud (conform uitspraak gemeenteraad op niveau NOC/NSF)
- gebruik van accommodatie voor de afgesproken periode/tijdsduur. Dit betreft alle infrastructuur die daarbij hoort (kleed/wasaccommodatie, verwarmingsketels, lichtmasten, parkeerplekken, verlichting etc)
- op basis van de afspraken in het gebruiksreglement

Net als vroeger vallen daar dus niet onder:

- alle kosten die verbonden zijn aan het clubhuis; inclusief de water, gas en elektrakosten daarvoor

Dus het is niet zo dat nu automatisch al die zaken die in paragraaf 5.1 Definities zijn aangegeven vanaf 1-1-2012 wel opeens onder het tarief vallen.

Vanaf 1-1-2012 valt het energieverbruik (voor de buitensport) niet meer onder het tarief maar wordt dit apart per vereniging gecompenseerd.

### 5.2.6 Vergelijking inkomsten oud en nieuw

In de onderstaande tabel zijn zowel de huidige inkomsten als de inkomsten op basis van het nieuwe tarief opgenomen.

	oud	% oud	nieuw	% nieuw
* kosten bewegingsonderwijs	€ 119.732	36,3%	€ 119.732	35,6%
* opbrengsten sport lokaal	€ 165.544	50,1%	€ 166.146	49,4%
* opbrengsten sport overig	€ 9.428	2,9%	€ 9.441	2,8%
* opbrengsten sport regionaal	€ 9.273	2,8%	€ 9.330	2,8%
* opbrengsten sport-commercieel	€ 14.078	4,3%	€ 19.691	5,9%
* opbrengsten overig	€ 12.059	3,7%	€ 12.101	3,6%
<b>Totaal</b>	<b>€ 330.115</b>	<b>100,0%</b>	<b>€ 336.442</b>	<b>100,0%</b>

Tabel 6. Resultaat bij andere tarieven



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

Zoals uit de tabel blijkt zijn de inkomsten uit bewegingsonderwijs gelijk gebleven (N.B. hier worden niet de werkelijke kosten doorberekend). De kosten sport blijven ongeveer gelijk met uitzondering van die van sport commercieel. Het is echter niet zeker dat hier de voorgestelde verhoging gelet op marktoverwegingen ook te realiseren is.

### 5.2.7 Consequenties voor de verenigingen

Wanneer het voorgaande wordt vertaald naar het aantal velden/banen c.q. uren per vereniging, resulteert dit in de volgende kosten op jaarbasis.

N.B. in de onderstaande tabel zijn voor de zaalsporten de huidige en nieuwe kosten berekend op basis van het huidige gebruik per uur vermenigvuldigd met het normale tarief. De korting voor gebruik voor 19.00 uur (daluurtarief) moet daarop nog worden toegepast. De huidige kosten en nieuwe kosten zullen daarom voor enkele verenigingen lager uitvallen.

N.B. Budgettair maakt dat niet uit omdat ook de huidige tarieven die korting kennen!

vereniging	Tarief 2010	nieuw tarief
Aurora voetbal	€ 8.767	€ 12.124
sv-Odijk tennis	€ 30.776	€ 31.216
sv-Odijk voetbal	€ 11.778	€ 14.144
Bunnik-73	€ 22.011	€ 16.165
Celeritas	€ 2.604	€ 2.973
Midlandia	€ 4.019	€ 3.921
de Nienhof	€ 31.345	€ 31.079
sv-Wrkhvn-volley	€ 3.008	€ 3.008
sv Wrkhvn-gym	€ 3.524	€ 3.523
BC Krommerijn	€ 12.665	€ 12.743
Volleybal KR	€ 26.270	€ 26.430
judo odijk	€ 3.322	€ 3.342
judo Kr Rijn	€ 1.993	€ 2.005
B&O	€ 2.105	€ 2.118
Otio	€ 2.349	€ 2.349
de Gemzen	€ 9.844	€ 9.843

Tabel 7. Vergelijking bedragen oud - nieuw

### 5.2.8 Deeltarieven binnensport

Voor wat betreft de binnensport wordt een evenredig tarief aangehouden bij het huren van een gedeelte van de sporthal. Dat betekent in praktijk het huren van één uur 1/3 sporthal gelijk is aan ( $1/3 * € 57,54=$ ) € 19,08. Voor het huren van de helft van de sporthal geldt 50% van het tarief, et cetera.

Voor overige gebruikers gelden de volgende opslagen/dekkingspercentages:

Gebruiker	Activiteit	Opslag	Dekkingspercentage	Tarief zaal	Tarief hal
Sportvereniging elders	Sport	2%		€ 11,01	€ 58,39
Not-for-profit	Sport	2%		€ 11,01	€ 58,39
Not-for-profit	Niet-sport		60%	€ 24,00	€ 95,40
Commercieel	Alle		75%	€ 30,00	€ 119,25

Tabel 8. Opslagen en tarieven overigen



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

Toelichting:

- Bij sportverenigingen elders kan men denken aan bijv. hockey uit Houten
- Bij not for profit sport kan men denken aan een particulier die tegen kostprijs (dat wil zeggen tegen kosten van huur van de locatie) les geeft in een bepaalde sport zonder dat van vereniging sprake is.
- Bij not for profit niet sport kan men denken aan het gebruik van de ruimte door een aantal mensen zonder commercieel oogmerk.
- Commercieel. Hierbij is het de bedoeling winst te behalen door exploitatie van de gehuurde ruimte.

### 5.3 Ontwikkeling van tarieven

Om de jaarlijkse aanpassing van de tarieven mogelijk te maken, wordt het volgende voorgesteld:

1. jaarlijkse indexatie van de tarieven in november, ingaande per 1 januari op basis van het dan meest recente consumentprijsindexcijfer (CPI)<sup>13</sup> van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS);
2. vierjaarlijkse actualisatie van de tarieven op basis van een herijking van de kosten en het gebruik. Dit brengt tevens met zich mee dat goed gekeken moet worden naar de monitoring van kosten in de komende jaren.

Dit laatste wordt noodzakelijk als gevolg van aangepaste kosten en mogelijke wijzigingen in het gebruik van de accommodaties.

### 5.4 Subsidies

De gemeente Bunnik heeft in haar visie zoals verwoord in de sportnota aangegeven dat sport een bijzondere, onvervangbare sociale functie heeft in de gemeenschap, die zij samen met verenigingen en andere betrokkenen wil koesteren en benutten. Naast de indirecte verstrekking van subsidies (door een lager dan kostendekkend tarief te hanteren) kende en kent de gemeente Bunnik ook directe subsidies toe waarmee activiteiten kunnen worden georganiseerd die zonder subsidie niet realiseerbaar zijn.

Gezien de beperkte omvang van de subsidie wordt voorgesteld om geen uitvoerig stelsel te implementeren waardoor uitgespaard kan worden op kosten voor ambtelijk inzet en een beperking plaatsvindt van de benodigde inzet van de verenigingen. In aansluiting op de eerdere uitgangspunten, worden de volgende onderwerpen op tactisch niveau nader uitgewerkt:

- aanvraag en verantwoording;
- te subsidiëren activiteiten;
- algemene criteria aanvragers/activiteiten.

#### 5.4.1 Aanvraag en verantwoording

Het Sportplatform ontvangt van de gemeente jaarlijks het subsidiebedrag zoals opgenomen in de begroting en krijgt daarbij de opdracht deze subsidie te verstrekken conform dit subsidiebeleid. Jaarlijks legt het Sportplatform door middel van een jaarverslag verantwoording af over de bestede middelen. De strategische en tactische rol van gemeente en Sportplatform worden hierdoor duidelijker.

<sup>13</sup> Beargumenteerd kan ook een andere index van het CBS gebruikt worden.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

Organisaties kunnen aanspraak maken op de subsidie, mits zij voldoen aan de geformuleerde criteria. Hiertoe dienen zij een aanvraag in volgens nader op te stellen format, waarmee de administratieve werkzaamheden beperkt blijven. Het bestuur van het Sportplatform legt via de reguliere overleggen met gemeente en de reguliere overleggen met verenigingen tussentijds verantwoording af. Bij discutabele subsidieaanvragen wordt overleg gezocht met de gemeente dan wel de verenigingen.

Organisaties die subsidie ontvangen, leggen verantwoording af aan het Sportplatform. Dit gebeurt eveneens op basis van een vooraf gedefinieerd (beperkt) format om op deze wijze de administratieve last voor de verenigingen te beperken. Het totaal aan ontvangen verantwoordingen vormt gelijktijdig de basis voor de integrale verantwoording door het Sportplatform.

#### 5.4.2 Activiteiten

Aangezien het nieuwe subsidiebeleid is gericht op het stimuleren van activiteiten, is het van belang om te omschrijven welke activiteiten hierop aanspraak kunnen maken.

- de activiteit (of evenement) dient te zijn gericht op het stimuleren van sportdeelname door specifieke doelgroepen, zoals jeugdigen, gehandicapten en ouderen, maar kan ook gericht zijn op de ondersteuning van vrijwilligers of het versterken van het kader;
- het beschikbaar stellen van subsidie voor het organiseren van sportevenementen of projecten die op enigerlei wijze bijdragen aan het verhogen van de sportparticipatie in algemene zin dan wel een vernieuwend sportaanbod bewerkstelligen, zoals bijvoorbeeld schoolsportdagen, sportgala, nationale sportweek etc.

#### 5.4.3 Subsidieaanvragers

Primair komen alleen in de gemeente Bunnik gesitueerde verenigingen, die staan geregistreerd bij de KvK en lid zijn van een lidbond van het NOC\*NSF in aanmerking voor subsidies voor activiteiten.

Secundair kunnen initiatieven die niet voldoen aan deze criteria aanspraak maken op de subsidie voor activiteiten. Deze activiteiten dienen zonder winstoogmerk bij te dragen aan de gezondheid en het welzijn van de inwoners dan wel de sport in Bunnik en te voldoen aan de algemene voorwaarden van de Algemene Subsidieverordening Bunnik.

#### 5.4.4 Uitvoering

Het Sportplatform dient bij de toekenning van de subsidie rekening te houden dat minimaal 50% van de totale subsidieomvang wordt toegekend aan activiteiten ten behoeve van de in de sportnota benoemde doelgroepen:

- jeugd tot 18 jaar;
- senioren vanaf 50 jaar.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 6 Implementatie

### 6.1 Marsroute

Om de nota te implementeren zijn de volgende stappen noodzakelijk:

- invoering van het nieuwe tarief wordt voorgesteld per 1-1-2012;
- de tarieven worden van toepassing met ingang van 1-1-2012 (na indexering);
- zaalsporten:
  - o omdat de tarieven beperkt afwijken van de huidige worden de tarieven onverkort per 1-1-2012 ingevoerd;
- buitensport:
  - o voor verenigingen waarvan het tarief minder dan 10% afwijkt ten opzichte van het huidige, wordt het nieuwe tarief onverkort toegepast per 1-1-2012;
  - o voor verenigingen waarvan de verandering (positief en negatief) meer dan 10% afwijkt, wordt het nieuwe tarief gefaseerd ingevoerd in drie jaar (33% van het verschil per jaar);
- de subsidieomvang wordt jaarlijks geïndexeerd;
- de raad stelt elke twee jaar, na advies van het Sportplatform, de randvoorwaarden voor het subsidiebeleid op strategisch niveau vast;
- het Sportplatform voert deze, op tactisch niveau, uit met in achtneming van de subsidievoorwaarden van de gemeente Bunnik en verantwoordt jaarlijks de subsidieuitgaven naar de gemeente;
- er wordt voorgesteld deze nota in 2014 (t.b.v. 2015) te evalueren en te actualiseren.

### 6.2 Bijzondere situaties

Bij raadpleging van de sportverenigingen is gebleken dat er bijzondere situaties zijn die van invloed zijn op het kostenniveau van beheer en onderhoud van de accommodaties:

- De accommodaties op de parken Tolhuislaan en Weerdenburg (Aurora) kennen extra kosten vanwege de openstelling voor recreatief gebruik. Over het onderhoud van het openbare deel worden momenteel nadere afspraken gemaakt tussen het Sporthuis en de gemeente. Vanwege de onduidelijkheid over de precieze omvang op dit moment moet dit bij de evaluatie en actualisatie van het tariefstelsel over vier jaar worden verwerkt.
- De buitensportverenigingen sluiten een jaarcontract. Toch is het wenselijk dat soms anderen gebruik kunnen maken van de accommodatie. Dit betekent dat Sporthuis en vereniging daar afspraken over moeten maken.
- Verenigingen hebben in een aantal gevallen behoefte om de kosten te drukken door zelfwerkzaamheid. Afspraken daarover kunnen met het Sporthuis worden gemaakt. De afspraken dienen transparant te zijn voor andere verenigingen.
- Er moet een duidelijke en voor iedereen transparante regeling komen voor verrekening van eigen investeringen die ten goede komen aan de (te verhuren) accommodatie. Een voorbeeld is de bestaande vergoeding voor kleding-/wasaccommodaties die eigendom zijn van de verenigingen mede om daarmee te voldoen aan het Sportbesluit (zoals vergoeding gebruik kleding-/wasaccommodaties). Bij het opstellen van deze nota is er van uitgegaan dat deze vergoedingen ongewijzigd blijven.

### 6.3 Energiekosten

Het komende jaar moet er een voor iedereen acceptabele regeling komen voor de verrekening van de energiekosten. Verenigingen zijn zich bewust van een duurzaam gebruik, maar



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

hebben geen middelen om dit te verbeteren. Ook lijkt het verstandig om de energie gezamenlijk in te kopen.

### 6.3.1 Relatie rekening, gebruiker en de accommodatie

Zoals gezegd zullen de energiekosten vanaf 1 januari 2012 voor rekening van de buitensport verenigingen komen. Zij worden daartoe gecompenseerd door de gemeente op basis van de (door de gemeente) in 2011 rechtstreeks betaalde energiekosten. De kosten voor de gemeente blijven gelijk.

Voordat energie daadwerkelijk onderdeel kan worden van het tarief, moeten eerst de volgende punten helder worden:

- wat registreren de bestaande meters?
- op welke locaties is het noodzakelijk om tussenmeters te plaatsen?
- wordt een (onderdeel van) een accommodatie door één vereniging gebruikt of door meerdere (bijvoorbeeld tot voor kort kleedkamer Bunnik '73 en Celeritas);
- de mate waarin de accommodatie energiezuinig is; hiertoe dient in 2011 nog een energiecheck te worden uitgevoerd en energielabels te worden toegekend aan de sportaccommodaties.

### 6.3.2 Beïnvloedingsmogelijkheid door gebruiker

Op dit moment kan de gebruiker de hoeveelheid energie alleen besparen door lampen eerder uit te schakelen en/of niet te douchen of te verwarmen. De omvang hiervan valt echter in het niet bij de effecten van:

- energiezuinigheid/besparingsprogramma's:
  - o zoals nieuwe ketels, isolatie, lampen, et cetera;
  - o bouwkundige aanpassingen zoals (dak)isolatie, tochtsluizen, et cetera.

Om de gebruiker verantwoordelijk te maken voor energiegebruik is dus nodig:

- treffen van investeringen om energiegebruik terug te dringen (eigenaar);
- treffen van maatregelen om minder energie te verbruiken (gebruiker).

Voorgesteld wordt dat gemeente, sportplatform en verenigingen in 2011 en 2012 afspraken maken over:

- het laten uitbrengen van een Energie Prestatie Advies (EPA) per sportaccommodatie;
- investeringen ter bevordering van energiezuinigheid op basis van het EPA;
- energie besparingsmogelijkheden door alle partijen;
- het verwerken van de compensatie energiekosten van buitensportaccommodaties in de tarieven.

### 6.3.3 Bijzondere situatie

De gemeente heeft in 2007 afspraken gemaakt met BLTC De Nienhof over o.a. het zelf betalen van de energielasten. Tegelijkertijd heeft de gemeente toegezegd dat voor De Nienhof bij een toekomstige verandering van het tariefstelsel dezelfde voorwaarden zouden gelden als voor de overige verenigingen. Omdat dit feit pas vlak voor het afronden van de nota bekend werd kon daarmee geen rekening worden gehouden. Nader overleg hierover bij de uitwerking is noodzakelijk.

## 6.4 Subsidies

Op dit moment ontvangen verschillende verenigingen een subsidie voor het aantal uren dat jongeren onder daartoe opgeleid kader sporten (subsidieregeling sport 1996). Enkele vere-



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

nigingen zijn in hun exploitatie afhankelijk van deze subsidie. Aangezien de nieuwe subsidie is bestemd voor activiteiten in plaats van exploitatie, bestaat er een risico dat deze verenigingen financieel in de problemen komen. Derhalve wordt ook voor de subsidies een overgangsregeling ingesteld:

- in 2012 wordt de regeling gehandhaafd waarbij de te verstrekken subsidie voor deze regeling wordt verminderd tot 67% van de huidige vergoeding;
- in 2013 wordt deze vermindering doorgezet tot 34% van de huidige vergoeding;
- in 2014 is de regeling niet meer van toepassing.

Daarnaast zal zorg worden gedragen voor een heldere tijdsplanning, waarbij geldt dat:

- inzichtelijk is voor wanneer een aanvraag ontvangen dient te zijn (meerdere keren per jaar);
- wanneer een antwoord kan worden verwacht van toekenning / afwijzing;
- duidelijk is gemaakt wanneer de verantwoording dient te worden ontvangen.

## 6.5 Aanbevelingen

In deze nota zijn voorstellen uitgewerkt voor een nieuwe tarief- en subsidiesystematiek. Het Sportplatform Bunnik gaat ervan uit dat invoering van dit nieuwe stelsel per 1 januari 2012 haalbaar is. Het nieuwe stelsel zal echter onderhouden en waar mogelijk verbeterd moeten worden.

Ter afronding van deze nota volgen daartoe nog enkele aanbevelingen;

- Voor een goede verankering en onderhoud van het nieuwe tarievenstelsel in de toekomst is het noodzakelijk dat het Sporthuis een sluitende registratie gaat bijhouden van de per accommodatie bestede uren en energieverbruik om te komen tot een betere specificatie en toerekening van de kosten. De gemeente dient als opdrachtgever van het Sporthuis daartoe de benodigde aanvullende afspraken te maken;
- De huidige kosten zijn gebaseerd op slechts 1 jaar van exploitatie, waardoor mogelijke uitschieters op onderdelen niet kunnen worden verrekend over meerdere jaren. Derhalve is het van belang dat het Sporthuis op korte termijn (bij voorkeur met terugwerkende kracht over 2011) de uitsplitsing gaat invoeren. Zodoende kan in 2014 worden uitgegaan van de kosten over meerdere jaren.
- Om de vier jaar dient een actualisatie van het tarieven- en subsidiestelsel plaats te vinden, voor het eerst in 2014;
- Gemeente, Sporthuis, Sportplatform en verenigingen maken in 2011 en 2012 nadere afspraken om te komen tot een definitief tarief waarin de compensatie voor de energielasten van buitensportaccommodaties per 1 januari 2013 verwerkt is.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7 Bijlagen

### 7.1 Bijlage 1. Kosten sportaccommodaties in de regio

In de regio Utrecht zijn van een aantal accommodaties de tarieven verzameld. De volgende paragrafen bevatten daarvan een samenvatting

#### 7.1.1 Binnensport

In 2010 heeft SportService Midden Nederland een enquête<sup>14</sup> gehouden onder alle gemeenten in de provincie Utrecht. Daaruit zijn de volgende conclusies te trekken:

- De tarieven voor een sporthal variëren van € 38,- (Veenendaal) tot € 61,50 (Eemnes). Gemiddeld ca € 50,-. Het commerciële tarief daarvan varieert van € 37,20 (Woudenberg) tot € 251,80 (Utrecht).
- De tarieven voor gymnastieklokken variëren van € 6,30 (Rhenen) tot € 21,60 (Loenen). Gemiddeld tarief ca € 14,-. Het commerciële tarief varieert van € 18,07 (Houten) tot € 32,30 (Loenen)

#### 7.1.2 Buitensport

Voor wat betreft de buitensport is het door een grote diversiteit aan methodieken lastiger inzichtelijk te maken welk tarief wordt gehanteerd voor voetbal, korfbal en tennis. Niet alleen verschillende de methodieken (op basis van teamaantallen, op basis van aantal velden, op basis van aantal leden), ook het voorzieningenniveau (inclusief was- en kleedruimten, exclusief was- en kleedruimten) en nevenregelingen (terugverdienmogelijkheden op basis van zelfwerkzaamheid). Daarnaast geldt voor tennis dat in veel gemeenten deze volledig geprivatiseerd zijn of buiten de tarievennota worden gelaten.

- De tarieven voor een natuurgras voetbalveld variëren van circa € 600,= tot circa € 5.200,= per jaar. Over de bank genomen bedraagt de vergoeding voor een natuurgras voetbalveld tussen de € 3.000,= en € 4.000,= per jaar.
- De tarieven voor een natuurgras korfbal zijn slechts zeer beperkt te achterhalen, omdat van de vergeleken gemeenten in de omgeving veel korfbalverenigingen gebruik maken van een kunstgrasveld dan wel geen gegevens beschikbaar zijn.
- Tarieven die wel beschikbaar zijn:
  - o Tennis (per baan, per jaar):
    - € 2.627,70 (alle ondergronden);
    - € 1.386,64 (gravel) en € 2.397,25 (kunstgras);
    - € 6.931,= (ondergrond onbekend);
    - € 5.650,= (ondergrond onbekend);
  - o Korfbal natuurgras (per veld, per jaar):
    - € 220,= per jaar + € 171,= per kleedkamer + € 75,= per scheidsrechtterruimte;
    - € 2.163,=;
    - € 2.685,=;
    - € 842,=;
    - € 1.011,=;

<sup>14</sup> Behandeld in het overleg d.d. 25-08-2010



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.2 Bijlage 2. Samenstelling werkgroep

De door het Sportplatform ingestelde werkgroep bestond uit:

Jeroen Straatman	voorzitter werkgroep en lid bestuur Sportplatform
Dick Kaas	bestuur sportplatform
Herman Bos	Bunnik '73
Winy Toersen	De Gemzen
Joël Hornstra	SV Odijk Tennis (tot eind januari)
Paul van Tongeren	Kromme Rijn Volleybal
Jaap Willems	SV Odijk Voetbal

De werkgroep is in haar werkzaamheden ondersteund door:

Bart Koenders      Andres c.s.

Het Sporthuis Bunnik heeft een enorme inzet getoond om ontbrekende cijfers boven water te tillen.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

### **7.3 Bijlage 3. Contactmomenten verenigingen en inwoners**

De werkgroep heeft een aantal keren contact gehad met sportverenigingen en betrokken inwoners:

- a. overleg met sportverenigingen op 24 januari 2011, 7 en 23 maart 2011;
- b. inspraakavond voor belanghebbenden op maandag 21 februari in het Dorpshuis.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.4 Bijlage 4. Besluit kaders tarieven en subsidies gemeente Bunnik

### Algemene Kaders

#### Kader 1 Transparantie van subsidies en tarieven en kosten

In het nieuwe tarieven- en subsidiestelsel zijn de kosten, tarieven en subsidies transparant en uit elkaar gehaald. In het nieuwe tarievenstelsel is zichtbaar welke kosten de gemeente betaalt en welke kosten de verenigingen betalen.

#### Kader 2 De nota tarieven en subsidies sluit aan bij de beleidsvoornemens uit de Sportnota

#### Kader 3 In het nieuwe subsidie en tarievenstelsel zijn de kosten van energieverbruik in de buitensport voor rekening van de verenigingen en niet langer voor rekening van de gemeente.

Sport is verzelfstandigd. Beheer en exploitatie van Sportvoorzieningen zijn overgedragen aan het Sporthuis. In de Sportnota 2009-2013 is vastgelegd dat de kosten van energiegebruik worden overgedragen aan de sportverenigingen.

#### Kader 4 Het nieuwe tarievenstelsel grijpt niet in op de rolverdeling in de driehoek waarbij het Sporthuis de exploitatie doet in opdracht van de gemeente

Het Sporthuis exploiteert en beheert de accommodaties in opdracht van de gemeente. Al het onderhoud aan eigendommen van de gemeente wordt uitgevoerd door het Sporthuis.

#### Kader 5 Het nieuwe subsidie- en tarievenstelsel levert sturingsmogelijkheden op om sportactiviteiten binnen verenigingen voor doelgroepen te stimuleren

Het subsidiestelsel wordt zo ingericht dat de gemeente met subsidie de sportverenigingen kan gaan belonen voor hun inzet voor doelgroepen, bijvoorbeeld hun jeugdleden en seniorenleden of anders.

#### Kader 6 De huidige mogelijkheden die de belastingwetgeving biedt (laag of geen Btw-tarief) worden ook in het nieuwe tarievenstelsel benut, om de kosten zo laag mogelijk te houden.

Het Sporthuis geeft sportaccommodaties in gebruik. Dat leidt tot een laag Btw-tarief.

### Uitgangspunten tarieven buitensport

#### Uitgangspunt 1 Beginsel van transparantie

Er worden afspraken gemaakt over de kosten die wel in het tarief worden verrekend en kosten die niet in het tarief worden verrekend. Het tarief wordt verbonden aan de kosten van het onderhoud en de kapitaallasten. Het tarief staat geheel los van inkomsten uit bijvoorbeeld contributies, oud papier of sponsoring die een vereniging genereert.

#### Uitgangspunt 2 Gelijkheidsbeginsel binnen een en dezelfde tak van sport

Binnen de gemeente betaalt iedere vereniging binnen een en dezelfde tak van sport hetzelfde tarief voor een veld.

Een veld binnen één en dezelfde tak van sport heeft een vaste prijs, onafhankelijk van de bezetting en het ledental van een vereniging.

#### Uitgangspunt 3 Een vereniging betaalt voor het aantal velden dat zij afneemt

Een vereniging betaalt voor het aantal velden dat zij afneemt. Een vereniging die 2 velden huurt betaalt voor 2 velden; een vereniging die 3 velden huurt, betaalt voor 3 velden.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

Het kan voorkomen dat een vereniging over langere tijd minder velden wenst te huren. In dat geval vindt afzonderlijk overleg plaats over hoe het veld toch voor sport gebruikt kan worden. De gemeente behartigt de belangen van sport en de gemeente scheidt de voorwaarden voor sportbeoefening in het algemeen en sportbeoefening op de lange termijn.

#### Uitgangspunt 4 Beginsel van differentiatie in tarieven per tak van sport

Er wordt rekening gehouden met het feit dat de aanleg- en onderhoudskosten per tak van sport verschillen. Bijvoorbeeld; een handbalveld is voor de gemeente goedkoper in aanleg en onderhoud dan een voetbalveld. Een handbalvereniging betaalt minder voor een veld dan een voetbalvereniging.

#### Uitgangspunt 5 Legitimiteitbeginsel

Het moet zichtbaar zijn voor de verenigingen welke posten en welke werkzaamheden zijn opgenomen in het tarief en welke zaken niet zijn opgenomen in het tarief.

#### Uitgangspunt 6 Toetsbaar en meetbaar

Het nieuwe tarievenstelsel moet gemakkelijk zijn toe te passen en toetsbaar zijn.

#### Uitgangspunten tarieven binnensport

##### Uitgangspunt 1 Gelijkheid

Per binnensportvoorziening gelden tarieven die gelijk zijn in heel de gemeente voor alle sportverenigingen.

##### Uitgangspunt 2 Tariefdifferentiatie naar omvang van de accommodatie

Voor een sporthal geldt een hoger uurtarief en een hoger seizoenstarief dan voor een gymzaal. Een sporthal heeft meer mogelijkheden dan een gymzaal, is groter en is hoger. Er wordt geen onderscheid gemaakt in kwaliteit.

##### Uitgangspunt 3 Tariefdifferentiatie ten gunste van gebruik door sport

Het tarief maakt een duidelijk verschil tussen gebruik voor sport en commercieel gebruik.

##### Uitgangspunt 4 Transparantie

- Energieverbruik maakt vast deel uit van het tarief.
- Er wordt gewerkt met een vast tarief per uur, per daluur of per seizoen.
- Het aantal tarieven blijft beperkt want het stelsel moet eenvoudig zijn toe te passen en overzichtelijk blijven.

#### Subsidies aan sportverenigingen

##### Uitgangspunt 1 Doelgroepenbeleid en de Sportnota

De Sportnota onderscheidt ouderen en jongeren als doelgroep. Verenigingen krijgen een subsidie per seniorenlid en per jeugdlid. Bezien wordt of ook andere doelgroepen moeten worden gedefinieerd.

##### Uitgangspunt 2 Beëindiging van indirecte subsidie

Er komt een einde aan de indirecte subsidiering waarbij velden worden gefactureerd op basis van het aantal leden uit een bepaald jaar.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.5 Bijlage 5. Onderbouwing kostprijsgeoriënteerde systematiek

Om te komen tot een hervorming van het subsidie- en tarievenstelsel was het zaak te kiezen voor een transparante, meetbare en werkbare grondslag. Daartoe heeft de werkgroep een viertal in Nederland gebruikte grondslagen voor het vaststellen van tarieven voor sportaccommodaties beoordeeld:

1. historische ontwikkeling;
2. gebruiksmogelijkheden en functionaliteit accommodatie;
3. regionale afstemming;
4. kostprijs.

### Ad1 Historische ontwikkeling

Tarieven die zijn gebaseerd op historisch ontwikkeling zijn binnen een gemeente ooit een keer (al dan niet beargumenteerd) vastgesteld en vervolgens door middel van prijsindexering geëvalueerd. Dit is tevens het geval in de gemeente Bunnik, waar de tarieven in 1994 zijn gebaseerd op onder meer het ledenaantal van die tijd. Naarmate het vaststellingsmoment verder in het verleden ligt, zal de relatie met de oorspronkelijke tariefgrondslag verder vervagen. Daarnaast wordt voor nieuwe accommodaties vaak een nieuwe grondslag gehanteerd of gebaseerd op tarieven van vergelijkbare accommodaties. Daardoor is niet altijd meer sprake van een rechtvaardige en evenredige tariefstructuur.

### Ad 2 Gebruiksmogelijkheden en functionaliteit accommodatie

Het relateren van de accommodatietarieven aan de gebruiksmogelijkheden en functionaliteit van de accommodatie impliceert het streven naar een evenwichtige verhouding tussen prijs en kwaliteit. Naarmate een accommodatie meer mogelijkheden biedt voor de sporters c.q. de vereniging wordt hiervoor een hoger tarief betaald. Hierbij worden dan ook vaak omvang, ouderdom en onderhoudsstaat meegewogen bij de tariefvaststelling.

Voorwaarde om het systeem te kunnen toepassen is een uitsplitsing op accommodatieniveau. Binnen de verschillende accommodaties doen zich onderling immers verschillen voor in functionaliteit en in kwaliteit. Een daarmee inherent gevolg van de uitsplitsing tot op accommodatieniveau is dat een zeer sterk gedifferentieerde, en daardoor vaak onoverzichtelijke, tariefstructuur ontstaat. Verenigingen zullen als gevolg hiervan ongelijke huurtarieven betalen voor -sporttechnisch- vergelijkbare accommodaties. Doordat verenigingen doorgaans niet vrij zijn in hun accommodatiekeuze, kunnen zij ook geen invloed uitoefenen op de te betalen huursom en zullen verenigingen mogelijk gaan betalen voor voorzieningen waar niet of slechts gedeeltelijk van gebruik wordt gemaakt.

Tevens geldt voor dit systeem dat de tarieven continu moeten worden aangepast, omdat functionaliteit en kwaliteit geen gelijkblijvende grootheden zijn. De tarieven moeten worden bijgesteld wanneer bijvoorbeeld de functionaliteit afneemt als gevolg van achterstallig onderhoud. Voorts zijn functionaliteit en kwaliteit niet volledig objectief vast te stellen, aangezien verschillende groepen verschillende wensen en eisen stellen aan een accommodatie. De kans op discussies en mogelijke bezwaren neemt toe naarmate de functionaliteit en/of kwaliteit door derden anders wordt ingeschat of beoordeeld.

### Ad 3 Regionale afstemming

Een veel gebruikte methode is het zoeken van regionale afstemming door aan te sluiten bij de tarieven die in de directe regio worden gehanteerd. Hierdoor worden grote prijsverschillen voorkomen en daarmee het risico op onderlinge concurrentie om de gunst van de sporter geminimaliseerd. In het geval van grote tariefverschillen is het immers mogelijk dat inwoners van de ene gemeente op grond van het prijsverschil liever gebruik maken van de faciliteiten van naburige gemeenten.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

Een nadeel van deze grondslag kan zijn dat geen enkele gemeente meer een tariefswijziging doorvoert om maar niet de regionale afstemming te verliezen. Hierdoor bestaat het risico dat de ontwikkeling van de exploitatiekosten niet wordt gecompenseerd met een verhoging van de tarieven. De stijgende exploitatielasten worden daarmee niet doorgerekend aan de gebruiker en de tekorten zullen oplopen.

Een mogelijke oplossing is regionale afstemming van de tarieven. Dit vraagt echter om een samenwerkingsverband waarmee een lang proces gemoeid is. Daarnaast worden de tarieven meestal door de gemeenteraad vastgesteld. Wanneer een gemeenteraad aansluitend weigert een akkoord te geven, kan het proces danig worden gefrustreerd.

#### Ad 4 Kostprijs

Het hanteren van de werkelijke kostprijs van de accommodaties biedt veelal de meest reële basis voor het bepalen van de gemeentelijke sporttarieven. Door het realiseren van een duidelijke basis kunnen de tarieven periodiek worden afgestemd op de actuele marktomstandigheden. Gebruikers zijn op de hoogte van de wijze waarop de tarieven worden vastgesteld en worden derhalve niet verrast met tussentijdse tariefaanpassingen.

Een belangrijk voordeel is dat er een helder inzicht ontstaat in de mate waarin de kosten worden gecompenseerd door de huuropbrengsten en welke kosten door de gemeente worden gedekt (dekkingspercentage). Er bestaat daarmee feitelijk inzicht in de (indirecte) subsidie van de gemeente aan de gebruikmakers verenigingen. Wel geldt dat niet voor iedere tak van sport hetzelfde dekkingspercentage kan worden gehanteerd.

Gelet op het bovenstaande heeft de werkgroep geconcludeerd dat alleen met de toepassing van de beschreven kostprijs systematiek kan worden voldaan aan de gestelde strategische kaders en uitgangspunten van de gemeente, waaronder de vereiste toepassing van het gelijkheidsbeginsel binnen eenzelfde tak van sport.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.6 Bijlage 6. Gebruikte informatie

De werkgroep heeft in het kader van het opstellen van de nota tarieven en subsidies gebruik kunnen maken van de hierna volgende stukken:

### Openbare informatie

- Tarievennota (1991) en bijbehorende besluiten. Opsteller ASB. Besluit gemeente
- Sportnota gemeente Bunnik 2009-2013 en de nog te verwerken wijzigingen op basis van het besluit van de gemeenteraad bij de behandeling.
- Plan van aanpak tarieven en subsidies. Sportplatform, november 2010.
- Contract platform en gemeente Bunnik m.b.t. opstellen nota tarieven en subsidies
- Side letter bij het contract van het Sportplatform
- Vragen d.d. 28-12-2009 van Platform aan gemeente m.b.t. financiële status.
- Plan Matchpoint voor verzelfstandiging van de sport met een overzicht van de uitgaven/inkomsten in 2005
- Overzicht van omvang sportverenigingen en sportdeelname per leeftijdsgroep van 2<sup>e</sup> helft 2009 (aan overzicht eind 2010 wordt gewerkt)
- projectstudie sportvoorzieningen Odijk West (HU, vd Eijk c.s. september 2010). Beperkt relevant
- Overzicht huurtarieven binnensport 2010 in provincie Utrecht en toelichting (vertrouwelijk behandelen)

### Vertrouwelijke informatie

- kapitaalslasten programma 06 Sport en Recreatie (omvang aanschafwaarde 3,8 miljoen; boekwaarde ca 2 miljoen)
- geconsolideerde begroting Sporthuis 2010 (totaal bijna 6 ton incl. foyer)
- handreiking gemeentelijk tarieven- en subsidiebeleid in de sport (VNG, 2003)
- Overzicht gemeentelijke heffingen m.b.t. sportaccommodaties (t.b.v. Sporthuis) februari 2009
- Notitie geldstromen in de sport. Versie september 2010 (duodecim). Ook oudere versie augustus aanwezig.
- Houdt sporten betaalbaar. Aanbieding beheer en exploitatie 8-5-2007 Sporthuis.
- B&W besluit exploitatiebijdrage Sporthuis Bunnik d.d. 7-10-2008
- gebruiksovereenkomst en huurtarief 2007
- inzicht in de boekhouding van het Sporthuis m.b.t. de exploitatie van de sportaccommodaties.
- Inzicht in de meerjaren onderhoudsplanung voor gebouwen en enkele buitenaccommodaties in beheer bij het Sporthuis.
- Verslag vakoverleg sportambtenaren 25-8-2010 van SMN.

### Eerder verzameld door werkgroep financiën (vertrouwelijk te behandelen)

- overzichten financiën gemeente 2008 o.a. onderhoudsvoorzieningen (20091104170627518.pdf)
- uitdraai Centric FIS4ALL financiën gemeente 2008 o.a. sportstimulering (20091104171739000.pdf)
- uitdraai Centric FIS4ALL financiën gemeente 2008 o.a. onderhoud (20091104171837532.pdf)
- uitdraai Centric FIS4ALL financiën gemeente 2008 o.a. kredietoverzicht (20091104172003574.pdf)



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.7 Bijlage 7. Sportverenigingen en leeftijdsopbouw

In 2010 heeft het Sportplatform de aangesloten verenigingen gevraagd om van alle leden de leeftijd en de postcode op te geven. Dat resulteerde in de onderstaande tabel.

leeftijdsgroep	sporters					Inwoners				Percentages			
	Bunnik	Odijk	Werkhoven	overig	Totaal	Bunnik	Odijk	Werkhoven	Totaal	Bunnik	Odijk	Werkhoven	Totaal
0-5	40	3	6	2	51	479	370	208	1057	8%	0%	2%	4%
6-11	345	271	170	35	821	500	458	183	1141	69%	59%	92%	71%
12-14	195	141	74	23	433	261	235	87	583	74%	60%	85%	74%
15-17	129	111	54	24	318	239	268	107	614	53%	41%	50%	51%
18-29	132	109	72	99	412	542	479	298	1319	24%	22%	24%	31%
30-39	113	74	58	135	380	703	617	307	1627	16%	11%	18%	23%
40-49	252	190	87	101	630	1011	1037	340	2388	24%	18%	25%	26%
50-64	375	147	119	105	746	1419	1088	511	3018	26%	13%	23%	24%
65-74	217	103	17	39	376	837	502	168	1507	25%	20%	10%	24%
75-119	80	94	4	27	205	680	357	117	1154	11%	26%	3%	17%
onbekend	12	20	33	34	99	0	0	0	0	0%	26%	0%	0%
<b>TOTALEN</b>	<b>1890</b>	<b>1263</b>	<b>694</b>	<b>624</b>	<b>4471</b>	<b>6671</b>	<b>5411</b>	<b>2326</b>	<b>14408</b>	<b>28%</b>	<b>23%</b>	<b>29%</b>	<b>31%</b>

Tabel 9. Overzicht sportdeelname 2010 Platform verenigingen.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.8 Bijlage 8. Accommodaties

### 7.8.1 Buitensport

Accommodatie/ vereniging	Velden	Kleedkamers	Eigendomsverhoudingen, anders dan gemeentelijk
Aurora voetbal	3	6	2 speelvelden en 1 WETRA veld. Gemeente in VVE met tennis
SV Odijk voetbal	3,5	6	1 trainingsveld en 2,5 speelvelden. Kleedkamers in eigendom vereniging
Bunnik '73	4	8	3 speelvelden en 1 trainingsveld
Aurora tennis			Volledig geprivatiseerd
De Nienhof	8	2	Gravelbanen. Heeft twee additionele banen in eigendom. Alle met verlichting
SV Odijk tennis	6	2	Kunstgrasbanen. Alle met verlichting
Midlandia	1 (3)	2	1 veld voor korfbal zijn feitelijk 3 speelvelden. Een deel daarvan heeft verlichting t.b.v. trainingsfaciliteiten.
Celeritas	1	2	Gaat uit tariefstelsel
Loopgroep Bunnik	n.v.t.	n.v.t.	niet in tariefstelsel
Jeu de Boules	n.v.t.	n.v.t.	niet in tariefstelsel
Veldruiters	n.v.t.	n.v.t.	niet in tariefstelsel

Tabel 8. Overzicht omvang buitensportaccommodaties.

N.B. 1 veld voor korfbal zijn feitelijk 3 speelvelden.

### 7.8.2 Binnensport

Accommodatie	Afmeting veld	Kleedkamers	Opmerkingen
Piet Keijzerzaal	13 x 22 m	2	Vernieuwing in 2011/2012
Irenezaal	13 x 22 m	2	
Rijnzaal	15 x 24 m	2	
De Tol	24 x 44 m	4	Eigendom stichting de Tol
Lindenhof	28 x 48 m	4	Te splitsen in: 2/3 - 1/2 - 1/3 - 1/4

Tabel 9. Overzicht omvang binnensportaccommodaties.



● Sport  
● Platform  
● Bunnik

Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.9 Bijlage 9. Verantwoording bedragen in berekeningen

Bij de berekening van de kostprijs zijn cijfers gehanteerd die zo goed mogelijk aansluiten bij de werkelijke kosten.

Bij de berekening zijn de hierna volgende bronnen gebruikt:

- a. personeel: De werkelijke uitgaven van het Sporthuis aan personeel in 2010, worden intern nog niet toegerekend naar accommodatie. In overleg met het Sporthuis is een verdeling over de verschillende accommodaties opgesteld.
- b. inhuur 3-en. Dit zijn kosten van externen die te maken hebben met de directe bedrijfsvoering van het Sporthuis. Dat zijn o.a. zaken als financiële administratie, accountant, opstellen MJO (Meerjaren Onderhoudsplannen etc.) Deze kosten zijn niet uitgesplitst en worden op vergelijkbare wijze als onder personeel toebedeeld aan de accommodaties.
- c. energie: kosten voor elektra, gas en water. Deze kosten zijn afgeleid uit de jaarrekening 2010 van het Sporthuis. Daarbij is opgemerkt dat (vanwege problemen met de administratie bij de energieleverancier) het niet zeker is of dit de finale bedragen zijn en/of alle bedragen daadwerkelijk aan de genoemde locaties zijn toe te rekenen.
- d. verz.bel. De cijfers zijn verzameld uit de jaarrekening 2010 van het Sporthuis op basis van de werkelijke uitgaven per accommodatie.
- e. onderhoud: De cijfers betreffen de werkelijke uitgaven op basis van de jaarrekening 2010 van het Sporthuis en de opgestelde MJO's. In deze cijfers zijn ook de kosten voor het dagelijks onderhoud van de velden/banen opgenomen. Omdat deze als 1 totaalpost beschikbaar zijn, zijn ze in overleg met het Sporthuis zo goed mogelijk toebedeeld aan de afzonderlijke accommodaties. Waar nog geen MJO beschikbaar was (Tolhuislaan) zijn de bedragen afgeleid van de MJO's van vergelijkbare terreinen.
- f. Bijzonder. Dit zijn de kosten die het Sporthuis betaalt aan enkele verenigingen voor huur/verhuur van kleed/wasaccommodaties en/of energie.
- g. Kapitaallasten. Omdat de werkelijke kapitaalskosten veelal ontbraken is gebruik gemaakt van bedragen die nu gelden voor vervangingsinvesteringen. Deze cijfers zijn aangereikt door Andres cs. Er is een afschrijvingsperiode van 40 jaar voor gebouwen en 25 jaar voor veldaccommodaties gebruikt. Het toegepaste rentepercentage is 5%.



Platform voor:

- sportstimulering
- belangenbehartiging van sportverenigingen

## 7.10 Bijlage 10. Kapitaalslasten.

Voor de kapitaalslasten van de sportaccommodaties wordt, wegens het ontbreken van feitelijke gegevens, gebruik gemaakt van zogenaamde vervangingswaarden.

In de onderstaande tabel zijn achtereenvolgens de soort accommodatie, de vervangingswaarde, de looptijd, de afschrijving per jaar, de gemiddelde rente over de looptijd en de (gemiddelde) kapitaalslast per jaar in beeld gebracht.

De onderstaande gegevens zijn landelijk gemiddelden (bron Andres cs). Ze kunnen zowel naar boven als naar beneden afwijken.

	investering	jaren	jaarbedrag	gem. rente	totaal kaplast
-sportzaal	900.000	40	22.500	22.500	45.000
-sporthal	3.500.000	40	87.500	87.500	175.000
voetbalveld	80.000	25	3.200	2.000	5.200
*speelveld nevenvoorziening	37.000	25	1.480	925	2.405
*training nevenvoorziening	47.000	25	1.880	1.175	3.055
korfbalveld	30.000	25	1.200	750	1.950
*speelveld nevenvoorziening	20.000	25	800	500	1.300
*training nevenvoorziening	35.000	25	1.400	875	2.275
handbalveld	50.000	25	2.000	1.250	3.250
* nevenvoorzieningen	n.v.t.				
tennis-gravel	50.000	25	2.000	1.250	3.250
* nevenvoorzieningen	0	13	0	0	0
tennis-kunstgras	65.000	25	2.600	1.625	4.225
* nevenvoorzieningen	0	13	0	0	0
kleedkamer(per 2)	60.000	40	1.500	1.500	3.000

Tabel 10. Vervangingswaarden en kapitaalslasten

Om de invloed van variatie in de kapitaalslasten op de overall exploitatie na te gaan is tevens nagegaan wat het betekent als de kapitaalslasten voor respectievelijk 0% en 50% in rekening worden gebracht. Dit heeft op de onderlinge verhoudingen maar een beperkt effect. Het gehanteerde dekkingspercentage stijgt dan echter aanzienlijk.