

Uitwerking nieuw tariefstelsel gemeente De Ronde Venen

9 december 2014

1. Aanleiding

Het beheer en de exploitatieorganisatie van de vijf buitensportparken in de gemeente De Ronde Venen moet worden geharmoniseerd en geactualiseerd.

Vanaf 2013 is het traject gestart en is met de betreffende buitensportverenigingen onderzocht welke beheer- en exploitatieorganisatie het meest geschikt is, wat de uitwerking is van de voorgenomen 1/3-regeling en wat de gevolgen zijn van de voorgestelde beheer- en exploitatieorganisatie en het nieuwe tariefstel, zowel voor de verenigingen als voor de gemeente.

De bevindingen en doorrekeningen zijn samengevat in het onderzoeksrapport 'Doorontwikkeling beheer- en exploitatieorganisatie sportparken' van februari 2014. In het rapport zijn scenario's voor het beheer en de exploitatie omschreven en is een voorstel gedaan voor het beheer van de sportparken. Ook is hierin een voorstel opgenomen voor een nieuw tariefstelsel en zijn, op basis van voorlopige berekeningen van december 2013, de globale gevolgen hiervan voor de verenigingen en de gemeente in beeld gebracht.

Op basis van het onderzoeksrapport heeft het college van burgemeester en wethouders begin dit jaar het besluit genomen om het gemeentelijk beheer van de vijf sportparken als uitgangspunt te nemen en de nieuwe gebruiksvergoeding voor de sportverenigingen te baseren op 1/3 van de geraamde onderhoudskosten en 2/3 van de geraamde kapitaallasten van de sportvelden. De raad is hierover medio februari en laatstelijk begin oktober door middel van een informatienota op de hoogte gesteld van het proces en de voortgang en heeft ook kennis kunnen nemen van het onderzoeksrapport.

De uitwerking van het voorgestelde beheer en de nieuwe gebruiksvergoeding met een concreet financieringsplan zou volgens de planning in het rapport in het najaar 2014 aan de raad ter definitieve besluitvorming worden voorgelegd. Dan zal er op basis van feitelijke en actuele informatie een afweging worden gemaakt over de invoering van het nieuwe tariefstelsel (en de nieuwe beheerorganisatie). Het financieringsplan voor de nieuwe beheer- en exploitatieorganisatie inclusief de tarifiering zal gebaseerd zijn op de toepassing en invoering van het Sportbesluit.

Het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente De Ronde Venen heeft bij besluit van 11 februari 2014 de opdracht gegeven om te komen tot een uitwerking van een nieuw tariefstelsel en een nieuwe beheer- en exploitatieorganisatie, conform de eerder vastgestelde uitgangspunten ("1/3 regeling"). In het voorjaar van 2014 heeft een gespreksronde plaatsgevonden met alle betrokken verenigingen, waarin de focus lag op de praktische aspecten van de overdracht van taken en verantwoordelijkheden met betrekking tot de sportvelden. Daarnaast is de noodzaak van eventuele aanpassingen met betrekking tot de velden besproken. Op basis hiervan zijn gedetailleerde berekeningen uitgevoerd die als input zijn gebruikt voor het nieuwe tariefstelsel. Ook deze zijn besproken met de betreffende sportverenigingen, in een gespreksronde in oktober 2014. In deze notitie wordt de uitwerking van het tariefstelsel, inclusief de effecten voor de sportverenigingen en de gemeente, gepresenteerd.

2. Uitgangspunten

Als uitgangspunt voor het nieuwe tariefstelsel is in eerdere besluitvorming een 1/3 regeling gekozen. Daar werd tot nu toe invulling aan gegeven door de gebruiksvergoeding vast te stellen op 2/3 van de kapitaallasten plus 1/3 van de onderhoudskosten, gebaseerd op de *specifieke kostprijs per veld* zoals geraamd door een ingenieursbureau.

In de gespreksronden met de verenigingen zijn verschillen geconstateerd in de berekeningen tussen verenigingen en in de kostenberekening van de velden.

In deze uitgangspunten worden om die reden nu de volgende wijzigingen voorgesteld:

1. Voor de kapitaallasten wordt niet meer uitgegaan van de specifieke kostprijs van elk afzonderlijk veld, maar waar mogelijk van een normbedrag voor de kostprijs per veldsoort (kunstgras voetbal, kunstgras hockey, etc.). Hierdoor worden tariefverschillen tussen gelijksoortige velden voorkomen. Omdat voor het bepalen van de normbedragen uit is gegaan van het gemiddelde van de kosten die door het ingenieursbureau waren geraamd, leidt deze aanpassing per saldo niet tot een wezenlijke aanpassing van de totale bijdrage van de verenigingen.
2. Bij de 'oude' rekenmethode voor de bepaling van het tarief, had het moment van aanleg van een veld nog invloed op de hoogte van de gemiddelde kapitaallast, waarvan 2/3 wordt doorbelast. De kapitaallasten per jaar zijn over een periode van 16 jaar (2015-2030) in beeld gebracht. Om de gemiddelde kapitaallast over deze periode te berekenen, werd het totaal van de kapitaallasten per jaar standaard gedeeld door 16. In de jaren voor de eerstvolgende investering is er echter nog geen sprake van kapitaallasten. Een investering die aan het eind van deze periode plaatsvindt had daardoor veel lagere gemiddelde kapitaallasten dan een investering die aan het begin van de periode plaatsvindt. In de nieuwe rekenmethode worden de kapitaallasten van investeringen die verderop in de toekomst plaats zullen vinden, niet meer gemiddeld over de hele rekenperiode (2015-2030). Hierdoor is de gemiddelde kapitaallast gelijk, ongeacht het moment van aanleg. Deze aanpassing leidt tot een stijging van de bijdrage van verenigingen van ca. € 60.000,-.

Om het netto effect van de maatregelen voor de gemeente en de verenigingen in beeld te brengen, werd naast het tarief voor de velden ook gekeken naar andere kostenposten. Met een verschuiving van verantwoordelijkheden gaan immers ook enkele kostenposten over naar de andere partij. Ook hierin is ten opzichte van het vorige rapport een ander uitgangspunt gehanteerd:

3. In de vergelijking tussen de oude en de nieuwe situatie van de sportverenigingen, werd er van uit gegaan dat er tegenover de 1/3 bijdrage in de onderhoudskosten een overheveling van diverse exploitatiekosten (waaronder energie) van de verenigingen naar de gemeente plaats zou vinden. Met betrekking tot de energielasten is hier echter niet voor gekozen, omdat dit een administratief en organisatorisch lastige exercitie is en bovendien een prikkel voor de verenigingen wordt weggenomen. Dat betekent dat de energielasten voor rekening van de verenigingen blijven en dat het netto financiële effect voor de verenigingen per saldo nadeliger wordt. Deze kostenpost werd door de verenigingen geraamd op ca. € 45.000,- in totaal.

3. Financiële gevolgen nieuw tariefstelsel in huidige situatie

Het invoeren van een nieuwe beheerorganisatie en een nieuw tariefstelsel heeft financiële consequenties voor zowel de betrokken sportverenigingen als de gemeente. In dit hoofdstuk worden deze consequenties gepresenteerd, waarbij wordt uitgegaan van de huidige situatie op de sportparken (dus zonder benodigde aanpassingen¹).

Gevolgen verenigingen

De nieuwe tarieven voor de sportverenigingen zijn berekend op basis van 1/3 van de onderhoudskosten en 2/3 van de gemiddelde kapitaallasten. In bijgaande overzichten worden de effecten per individuele vereniging in kaart gebracht. Onderstaande tabel geeft een samenvatting.

Vereniging	Nieuw tarief (incl. btw)	Netto kostenstijging	Eerder berekende kostenstijging
Argon	€ 80.000	€ 36.642	€ 27.809
HVM	€ 35.233	€ 21.160	€ 15.484
Atlantis	€ 12.825	€ 6.718	€ 2.269
Hertha	€ 45.521	€ 26.771	€ 9.325
De Vinken	€ 13.150	€ 6.771	€ 3.923
CSW	€ 72.297	€ 50.097	€ 24.202
FCA	€ 62.323	€ 11.687-	€ 25.366-
HVA	€ 33.227	€ 34.927-	€ 47.700-
HSV'69	€ 28.662	€ 14.162	€ 2.521
Totaal	€ 383.239	€ 115.708	€ 12.465

Tabel 1 Netto effect verenigingen

Per saldo ontstaat er voor alle verenigingen gezamenlijk een netto lastenverzwaring van € 115.708,-. Door de gewijzigde uitgangspunten is deze lastenverzwaring beduidend hoger dan in de berekening van december 2013. Toen werd er uitgegaan van een gezamenlijke netto lastenverzwaring van ca. € 12.000,-. Het grootste deel van dit verschil wordt veroorzaakt door de hiervoor genoemde redenen (aanpassingen berekening kapitaallasten en niet overnemen energiekosten).

De grootste absolute verschillen (in negatieve zin) betreffen Hertha en CSW. Bij CSW wordt dit ten dele verklaard door de vervanging (in de zomer van 2014) van het natuurgras hoofdveld door kunstgras. De kapitaallast van een kunstgras veld is beduidend hoger dan van een natuurgras veld, waardoor de bijdrage van de vereniging ook stijgt. Voor Hertha zit de verklaring in een combinatie van factoren: hoge geraamde energiekosten die voor rekening van de vereniging blijven en grote investeringen die verder in de toekomst zijn gepland, waardoor de gemiddelde kapitaallasten in de oude berekeningen aanzienlijk lager uitvielen.

Gevolgen gemeente

Onderstaande tabel geeft de gemeentebegroting met betrekking tot de sportparken voor 2015 weer². Hierin is nog geen rekening gehouden met de eventuele gevolgen van de invoering van de nieuwe beheerorganisatie en het nieuwe tariefstelsel. Het exploitatiesaldo voor 2015 wordt begroot op € 1.111.000,- (tekort).

¹ In 2014 is er op enkele sportparken nog sprake geweest van investeringen. Als huidige situatie wordt uitgegaan van de situatie zoals die eind 2014 daadwerkelijk bestaat (inclusief kunstgrasveld CSW en HSV'69).

² Bron: programmabegroting 2015. Een deel van het negatieve saldo wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve kapitaallasten.

Sportpark	Mijdrecht	Wilnis	Vinkeveen	Abcoude	De Hoef	Algemeen	TOTAAL
KOSTEN							
Onderhoud	110.510	57.730	60.900	54.570			283.710
Energie	7.500	2.400	2.400	5.300			17.600
Kapitaallasten	223.510	126.840	96.790	43.860			491.000
Overig	3.830	4.160	1.740	4.030		81.300	95.060
Interne oorbel.						317.540	317.540
Totaal kosten	345.350	191.130	161.830	107.760		398.840	1.204.910
BATEN							
Verhuur	48.830	17.250	23.380	4.450			93.910
Totaal baten	48.830	17.250	23.380	4.450			93.910
Saldo (tekort)	296.520	173.880	138.450	103.310		398.840	1.111.000

Tabel 2 gemeentebegroting sportparken 2015

Bij invoering van de nieuwe beheerorganisatie en het nieuwe tariefstelsel treden er veranderingen op in zowel de kosten als de baten van de gemeentebegroting voor de sportparken. Per saldo leiden deze veranderingen echter tot een exploitatiesaldo dat (gemiddeld per jaar voor de periode 2015-2030) op het zelfde niveau ligt als nu wordt begroot voor 2015.

In de berekening van december 2013 werd nog uitgegaan van een stijging van het gemeentelijke exploitatietekort met ca. € 190.000,-. Het verschil met het nu geraamde exploitatietekort wordt voor een deel verklaard door de hogere bijdrage van de verenigingen en het niet overnemen van de energielasten. Een andere verklaring is het corrigeren van de geraamde onderhoudskosten voor dubbelstellingen met de kosten van onderhoud in eigen beheer (interne doorbelasting):

- Onderhoud: Ingenieursbureau BAS Sport heeft de onderhoudskosten geraamd met als uitgangspunt uitvoering door externe professionele partijen. Een deel van de onderhoudswerkzaamheden wordt echter door de gemeente zelf uitgevoerd. Deze kosten worden via een interne doorbelasting doorberekend aan sport. De door BAS Sport opgevoerde tarieven zijn daarom gecorrigeerd met een bedrag dat overeenkomt met het aantal uren dat gemeentelijke medewerkers per jaar worden ingezet voor het onderhoud aan de sportvelden.

Dat er mogelijk sprake was van dubbelstellingen was in december 2013 wel in beeld, maar de omvang was nog niet bekend.

Gevolgen in relatie tot oorspronkelijke uitgangspunten

Het beeld dat nu ontstaat wijkt sterk af van het beeld en de berekeningen van december 2013, op grond waarvan het college van B&W besloten heeft tot verdere uitwerking over te gaan. Van een beperkte lastenverzwaring voor de verenigingen en een behoorlijke lastenverzwaring voor de gemeente, wijzen de berekeningen nu op een veel grotere lastenverzwaring voor de verenigingen en geen lastenverzwaring voor de gemeente. Daardoor is er geen sprake meer van het gezamenlijk dragen van de lasten die een toekomstbestendig beheer van de sportvelden met zich meebrengt.

Bovendien is de lastenverzwaring voor een aantal verenigingen dusdanig groot, dat er in alle redelijkheid niet kan worden verwacht dat de verenigingen dit zonder ernstige consequenties (opzegging leden, financiële problemen) kunnen opvangen, ook niet als er een overgangsregeling van een aantal jaren wordt ingebouwd. Bij de vaststelling van de uitgangspunten (hanteren van een 1/3 regeling) heeft de

gemeenteraad ook aangegeven dat dit niet het effect zou mogen zijn van de maatregelen.

Op basis van bovenstaande overwegingen wordt dan ook geadviseerd om de uitgangspunten voor de 1/3 regeling, zoals die nu in detail is uitgewerkt, te wijzigen.

4. Financiële gevolgen verenigingen bij gewijzigde uitgangspunten

Zoals aan het eind van het vorige hoofdstuk is geconstateerd, leiden de oorspronkelijk uitgangspunten voor het tariefstelsel (2/3 van de kapitaallasten en 1/3 van de onderhoudskosten) tot een ongelijke verdeling van de lasten tussen verenigingen en gemeente. Om te komen tot een meer gelijkmatige verdeling van de lasten, wordt hierna een stelsel uitgewerkt waarin voor beide componenten van een doorbelasting van 1/3 deel wordt uitgegaan.

De overleggen met de verenigingen over het nieuwe tariefstelsel hebben er toe geleid dat zij steeds meer kostenbewust zijn gaan meedenken over hun sportaccommodatie, de vraagstukken en mogelijke oplossingen.

Bij verschillende verenigingen is er behoefte aan aanpassingen van hun velden, om zo te komen tot een optimalisatie van het gebruik. Veelal betreft dit de behoefte aan een kunstgrasveld vanwege een capaciteitstekort of de beperkte beschikbaarheid van natuurgras velden.

Concreet gaat het om:

- Argon: omzetting natuurgras in kunstgras
- HVA: uitbreiding kunstgras (op veld 3 FCA)
- FCA: omzetting natuurgras in kunstgras en afstoting veld 3
- Hertha: omzetting natuurgras in kunstgras en afstoting veld 6
- Altantis en De Vinken: uitbreiding kunstgras en afstoting natuurgras.

Bij de uitwerking van het nieuwe tariefstelsel op basis van de gewijzigde uitgangspunten, wordt er in het vervolg van deze notitie van uitgegaan dat de genoemde aanpassingen in 2015 worden gerealiseerd.

Gevolgen verenigingen

De effecten van de benodigde aanpassingen op de tariefstelling voor de verenigingen zijn doorgerekend en eveneens verwerkt in de bijgevoegde overzichten per vereniging. Hieronder wordt een samenvatting gegeven.

Vereniging	Nieuw tarief (incl. btw)	Netto kostenstijging	Eerder berekende kostenstijging
Argon	€ 62.739	€ 19.381	€ 27.809
HVM	€ 19.600	€ 5.527	€ 15.484
Atlantis	€ 4.415	€ 1.692-	€ 2.269
Hertha	€ 29.329	€ 10.579	€ 9.325
De Vinken	€ 4.415	€ 1.964-	€ 3.923
CSW	€ 44.427	€ 22.227	€ 24.202
FCA	€ 37.345	€ 36.665-	€ 25.366-
HVA	€ 27.650	€ 40.504-	€ 47.700-
HSV'69	€ 18.324	€ 3.824	€ 2.521
Totaal	€ 248.245	€ 19.286-	€ 12.465

Tabel 3 Netto effect verenigingen aangepaste situatie - gewijzigde uitgangspunten

Per saldo ontstaat er voor alle verenigingen gezamenlijk een netto lastenverlichting van € 19.286,-. Hoewel er in totaal sprake is van een lastenverlichting, is er voor een aantal individuele verenigingen nog steeds sprake van een netto lastenverzwaring. Deze lastenverzwaring is dan echter redelijk gelijk aan of zelfs iets lager dan in de berekeningen van december 2013.

Door het hanteren van de gewijzigde uitgangspunten voor de 1/3 regeling (doorbelasting van 1/3 deel van kapitaallasten en onderhoudskosten) ontstaat er voor de verenigingen een gunstiger plaatje. Het netto effect voor alle verenigingen gezamenlijk is een lastenverlichting van ca. € 19.300,-.

5. Overgangsregeling

Een aantal verenigingen gaat, ook op basis van de gewijzigde uitgangspunten, een hogere (netto) bijdrage leveren. In de gesprekken met de verenigingen is nog geen melding gemaakt van een eventuele aanpassing van de uitgangspunten van de 1/3 regeling, maar gelet op de reacties van eind 2013 valt te verwachten dat dit voor een aantal verenigingen niet in één keer op te brengen zal zijn. Daarom is in beeld gebracht wat de consequenties zijn van een overgangsregeling. Als model is gekozen voor een overgangsregeling die bestaat uit twee stappen:

1. Tot en met 31 december 2016 wordt het huidige tarief verhoogd met de helft van het verschil tussen het oude en het nieuwe tarief;
2. Vanaf 1 januari 2017 wordt het volledige nieuwe tarief in rekening gebracht.

Door deze overgangsregeling voor alle verenigingen³ toe te passen, ontstaat de onderstaande ontwikkeling in de tarieven en de netto effecten voor de verenigingen.

Vereniging	tarief 2014	tarief 2015	Netto effect 2015	Netto effect per lid 2015	tarief 2016	Netto effect 2016	Netto effect per lid 2016	tarief 2017	Netto effect per lid 2017
Argon	€ 32.258	€ 39.878	€ 3.480-	€ 4-	€ 47.499	€ 4.141	€ 5	€ 62.739	€ 24
HVM	€ 11.223	€ 13.317	€ 756-	€ 1-	€ 15.412	€ 1.339	€ 2	€ 19.600	€ 9
Atlantis	€ 5.355	€ 5.120	€ 987-	€ 5-	€ 4.885	€ 1.222-	€ 7-	€ 4.415	€ 9-
Hertha	€ 17.250	€ 20.270	€ 1.520	€ 3	€ 23.289	€ 4.539	€ 10	€ 29.329	€ 24
De Vinken	€ 6.127	€ 5.699	€ 680-	€ 4-	€ 5.271	€ 1.108-	€ 7-	€ 4.415	€ 12-
CSW	€ 17.250	€ 24.044	€ 1.844	€ 3	€ 30.839	€ 8.639	€ 12	€ 44.427	€ 32
FCA	€ 454	€ 9.677	€ 64.333-	€ 92-	€ 18.900	€ 55.110-	€ 79-	€ 37.345	€ 52-
HVA	€ 454	€ 7.253	€ 60.901-	€ 85-	€ 14.052	€ 54.102-	€ 75-	€ 27.650	€ 56-
HSV'69	-	€ 4.581	€ 9.919-	€ 47-	€ 9.162	€ 5.338-	€ 25-	€ 18.324	€ 18
Totaal	€ 90.371,00	€ 129.839	€ 137.692-		€ 169.308	€ 98.223-		€ 248.245	

Tabel 4 overgangsregeling

De tariefsverhoging wordt geleidelijk ingevoerd, maar met de keuze voor een nieuw beheermodel gaan er wel direct enkele kostenposten volledig over van de verenigingen naar de gemeente. Hierdoor is het netto effect van de eerste stap van de tariefsverhoging beperkter dan van de tweede stap. Omgerekend per lid bedraagt de hoogste netto kostenstijging in 2016 € 12,- (CSW); na de doorbelasting van het volledige tarief in 2017 is dat maximaal € 32,- (CSW).

Door de overgangsregeling heeft de gemeente in 2015 ca. € 110.000,- en in 2016 ca. € 70.000,- minder inkomsten uit de gebruiksvergoedingen (de tarieven in tabel 4 zijn inclusief 6% btw, die de gemeente moet afdragen).

³ Dit is een nadrukkelijke wens van de verenigingen: een gelijke overgangsregeling voor alle partijen. Niet alleen voor de verenigingen waarvoor de negatieve effecten het grootst zijn.

Door de tariefsverhoging worden enkele verenigingen geconfronteerd met een behoorlijke lastenverzwaring. Om de overgang naar het nieuwe tarief iets meer "behapbaar" te maken, kan de verhoging voor alle verenigingen in twee stappen worden doorgevoerd. Omgerekend per lid is de maximale stijging in 2016 € 12,- en in 2017 € 32,-. Voor de gemeente betekent de overgangsregeling lagere inkomsten (ca. € 110.000,- in 2015 en ca. € 70.000,- in 2016).

6. Overname eigendom

De tarieven die in bovenstaande overzichten worden gehanteerd voor het berekenen van de gebruiksvergoeding, zijn gebaseerd op het uitgangspunt dat de gemeente eigenaar is van en verantwoordelijk is voor alle velden. Bij de meeste verenigingen is er echter sprake van (onderdelen van) velden waarin de verenigingen zelf hebben geïnvesteerd. In veel gevallen gaat het hierbij alleen om dug-outs en / of lichtmasten, maar op de sportparken De Hoef en Hollandse Kade zijn er volledige velden (grotendeels) gefinancierd door de verenigingen zelf.

Om deze feitelijke situatie in lijn te brengen met de uitgangspunten van de nieuwe beheerorganisatie, kunnen twee wegen worden bewandeld:

1. Het overnemen van eigendommen vindt geleidelijk plaats op het moment dat een vervangingsinvestering aan de orde is. Tot die tijd wordt er een korting op het tarief gegeven vanwege de door de vereniging zelf gedane investeringen;
2. Het overnemen van de eigendommen vindt in één keer bij de invoering van het nieuwe stelsel plaats.

Indien er wordt uitgegaan van het realiseren van de benodigde aanpassingen aan de sportvelden in 2015, worden de meeste onderdelen waarin de verenigingen in het verleden zelf hebben gefinancierd daarin al meegenomen. In de uitwerking van de realisatieplannen per veld moet worden bezien of bestaande onderdelen kunnen worden hergebruikt of worden vervangen, maar met de investering is al rekening gehouden. Hierdoor is een overname ineens het meest voor de hand liggend en ook het meest gewenst, omdat daarmee wordt voorkomen dat er de komende jaren een ingewikkeld tariefstelsel ontstaat, waarbij na elke vervangingsinvestering het tarief voor de betreffende vereniging moet worden aangepast.

Verenigingen hebben in bepaalde gevallen zelf geïnvesteerd in de aanleg van velden of onderdelen daarvan. De gemeente zou deze velden en veldonderdelen bij voorkeur ineens, bij de start van de nieuwe beheerorganisatie, over moeten nemen. Doordat de meeste van de betreffende velden en veldonderdelen worden aangepakt bij het realiseren van de benodigde aanpassingen, is dit goed mogelijk.

7. Financiële gevolgen gemeente bij gewijzigde uitgangspunten

Uiteraard heeft het aanpassen van de uitgangspunten ook effecten op de begroting voor sport van de gemeente De Ronde Venen. Onderstaande tabel geeft het totaaloverzicht voor de komende jaren, op basis van alle hiervoor genoemde maatregelen:

- Voor het nieuwe tariefstelsel wordt uitgegaan van het doorbelasten van 1/3 deel van zowel de kapitaallasten als de onderhoudskosten;
- Er wordt een overgangsregeling gehanteerd voor het nieuwe tarief;
- De aanpassingen die nodig zijn om te komen tot een optimalisatie van de sportvelden worden in 2015 gerealiseerd;
- De velden of veldonderdelen waarin de verenigingen in het verleden zelf hebben geïnvesteerd worden bij de invoering van het nieuwe stelsel en het realiseren van de aanpassingen overgenomen.

Begroting		Huidig	Nieuw				Gem. 2019- 2030
		2015	2015	2016	2017	2018	
		incl. BTW	excl. BTW				
Exploitatie							
1	Kapitaallasten nieuw		-	268	333	385	429
2	Kleine inv. tlv exploitatie		430	71	43	69	36
3	Onderhoud	283	195	195	195	195	195
4	Energie	18	18	18	18	18	18
5	Kapitaallasten oud	491	491	452	339	302	176
6	Interne doorbelasting	318	318	318	318	318	318
7	Sportmaterialen		10	10	10	10	10
8	Post onvoorzien		10	10	10	10	10
9	Overige	95					
Totaal lasten		1.205	1.472	1.342	1.266	1.307	1.192
10	Gebruiksvergoedingen	94	234	234	234	234	234
11	Overgangsregeling		-107	-74			
Totaal baten		94	127	160	234	234	234
12	Resultaat I-b	1.111	1.345	1.182	1.032	1.073	958
13	Meerjaren begroting 15 - 18		1.111	1.072	959	922	796
14	Mutatie t.ov. Meerjaren begr.		-234	-110	-73	-151	-162

Tabel 5 Gevolgen gemeentebegroting – gewijzigde uitgangspunten

De posten “kapitaallasten nieuw” en “kleine investeringen tlv exploitatie” zijn het gevolg van de investeringen in de aanpassingen van de velden en de toekomstige vervangingsinvesteringen. De oude kapitaallasten (van investeringen uit het

verleden) nemen langzaam af. Door de omzetting van natuurgras in kunstgras nemen de jaarlijkse onderhoudskosten af.

De opbrengst van jaarlijkse gebruiksvergoedingen stijgt als gevolg van het nieuwe tariefstelsel ten opzichte van de huidige begroting voor 2015. In de jaren 2016 en 2017 vindt hierop nog een correctie plaats door de overgangsregeling.

Per saldo ontstaat er voor de gemeente in 2015 een exploitatiekort van ca. € 1.340.000,-. Dat tekort is ca. € 234.000,- hoger dan nu wordt begroot voor 2015. Voor de jaren erna fluctueert het verschil met de huidige meerjarenbegroting tussen de € 73.000 en € 162.000,- per jaar.

De financiële gevolgen voor de gemeente zijn op basis van de gewijzigde uitgangspunten meer in overeenstemming met het beeld dat ontstond uit de berekeningen van eind 2013. Er ontstaat voor 2015 een exploitatietekort dat ca. € 234.000,- hoger is dan nu wordt begroot voor 2015; in de jaren daarna fluctueert het verschil met de huidige meerjarenbegroting tussen de € 73.000 en € 162.000,- per jaar.

8. Risico sportbesluit

In alle voorgaande berekeningen wordt uitgegaan van toepassing van het zogenaamde “sportbesluit”, waardoor er recht op aftrek ontstaat voor de btw die drukt op de investeringen en exploitatiekosten. Dit sportbesluit is recent echter ter discussie komen te staan door een arrest van het Europese Hof van Justitie. Over de uitleg van dit arrest en de consequenties voor het sportbesluit kan het kabinet nog geen uitsluitsel geven. Pas medio 2015 wordt hierover een uitspraak verwacht, waarbij eventuele wijzigingen (die voor alle gemeenten die het sportbesluit al toepassen grote financiële gevolgen kunnen hebben) op z'n vroegst in 2016 zullen ingaan.

Voor de situatie in De Ronde Venen zou een eventuele aanpassing van het sportbesluit, indien die inhoudt dat er geen btw meer kan worden teruggevorderd⁴, een nadelig effect hebben van ca. € 125.000,- per jaar (uitgaande van de aangepaste situatie).

9. Samenvatting en conclusies

Om te komen tot een actualisering en harmonisering van de beheersituatie met betrekking tot de sportvelden in de gemeente De Ronde Venen, is een andere verantwoordelijkheidsverdeling en een ander tariefstelsel uitgewerkt. Indien daarbij de oorspronkelijke uitgangspunten worden gehanteerd (tariefstelling gebaseerd op 2/3 van de kapitaallasten en 1/3 van de onderhoudskosten), ontstaat er een ongelijke verdeling. De verenigingen worden geconfronteerd met een forse tariefsverhoging, terwijl het exploitatietekort voor de gemeente gelijk blijft. Dit is geen reële ambitie en ook niet in lijn met de door de gemeenteraad gestelde kaders, waardoor er wordt voorgesteld om in plaats daarvan een tarief te hanteren dat is gebaseerd op 1/3 van beide componenten.

Bij verschillende verenigingen is er behoefte aan aanpassingen van hun velden. veelal gaat het om de behoefte aan een kunstgrasveld vanwege een capaciteitstekort of de beperkte beschikbaarheid van natuurgras velden. Indien er wordt uitgegaan van de situatie die ontstaat na het realiseren van deze aanpassingen op de sportparken, leidt het nieuwe tariefstelsel op basis van de gewijzigde uitgangspunten (1/3 deel van de kapitaallasten en de onderhoudskosten) voor de verenigingen gezamenlijk tot een lasten*verlichting* van ca. € 19.300,-.

Hoewel er in totaal sprake is van een lastenverlichting, is er voor een aantal individuele verenigingen nog steeds sprake van een netto lastenverzwaring. Voor sommige verenigingen blijft die overgang naar het nieuwe tarief een forse stap. Daarom wordt de verenigingen een overgangsregeling geboden om in twee stappen toe te groeien naar het nieuwe tarief. Door de overgangsregeling heeft de gemeente in 2015 ca. € 110.000,- en in 2016 ca. € 70.000,- minder inkomsten uit de gebruiksvergoedingen.

In sommige velden of veldonderdelen is door de verenigingen zelf geïnvesteerd. Doordat de meeste van de betreffende velden en veldonderdelen in 2015 worden aangepakt bij het realiseren van de benodigde aanpassingen, kan de gemeente deze ineens, bij de start van de nieuwe beheerorganisatie, overnemen.

⁴ Er hoeft in dat geval ook geen 6% btw meer te worden afgedragen.

Per saldo zijn de financiële gevolgen voor de gemeente, op basis van de gewijzigde uitgangspunten, meer in overeenstemming met het beeld dat ontstond uit de berekeningen van eind 2013. Er ontstaat voor 2015 een exploitatietekort dat ca. € 234.000,- hoger is dan nu wordt begroot voor 2015; in de jaren daarna fluctueert het verschil met de huidige meerjarenbegroting tussen de € 73.000 en € 162.000,- per jaar.

Het nieuwe beheermodel gaat uit van een situatie waarin gemeente en verenigingen gezamenlijk voldoende middelen bijeen brengen om de instandhouding van de sportvelden tot in lengte van jaren te garanderen. Dit principe dient wel z'n vertaalslag te vinden in de financiële administratie van de gemeente, zodat middelen (bijvoorbeeld via een egalisatiereserve) apart kunnen worden gezet tot het moment dat een volgende investering aan de orde is.

Bijlagen

- 1 Overzicht situatie per vereniging
- 2 Vragen en antwoorden per vereniging