

INLEIDING

De Gemeente Groningen heeft voor de voorstellen voor harmonisatie van de tarieven een klankbordgroep ingesteld bestaande uit vertegenwoordigers van Sport 050, de Adviesraad voor sport en de Sportkoepel.

Voor de cijfermatige analyses is een sub-groep aan het werk geweest bestaande uit vertegenwoordigers van Sport 050 en Sportkoepel.

Naast harmonisatie is de werkgroep tevens belast met een onderzoek naar de bezwaren en de argumenten van de Sportkoepel tegen de voorgestelde tariefsverhogingen voor kustgrasveldhuur op sportparken m.i.v. 2021.

1. TOEREKENING KOSTEN/OPBRENGSTEN AAN ACTIVITEITEN

(begroting 2020, 1ste versie opgave Gemeente)

	kosten	opbrengst
ZWEMBADEN		
Helperbad	627.000	573.000
De Parrel	407.000	481.000
Papiermolen	588.000	257.000
Zwembaden algemeen	7.622.000	592.000
Zwembad Kardingse aansluitingverschil	164.000 0	1.074.000 429.000
Totaal	9.408.000	3.406.000
IJSBAAN	1.612.000	1.267.000
GYMZALEN totaal	2.014.000	681.000

SPORTHALLEN

Europapark		1.295.000	792.000
Overige algemeen	1.336.000		333.000
Overige toegerekend	<u>1.262.000</u>		<u>707.000</u>
Overige		2.598.000	1.040.000
Totaal		3.893.000	1.832.000

SPORTPARKEN

Algemeen	2.528.000		390.000
Toegerekend	<u>4.358.000</u>		<u>1.244.000</u>
		6.886.000	1.634.000

TOTAAL OPSTELLING

Begrotingniveau	sport 050*)	23.813.000	8.820.000
Verschil			

*)Dus exclusief de begrotingsposten via de beleidsafdeling (ruim 1 miljoen) en de doorberekening van "concernoverhead"(ruim 1 miljoen). Omdat het om een vergelijkend onderzoek gaat en bijverwerking identieke toeslagen over alle categorieën zouden moeten worden verwerkt, is opname van de posten achterwege gebleven. Verwerking geeft geen andere conclusies.

2A. Wegwerken " Verschil" overzicht 1:

		kosten	opbrengst
De Blinkerd	zwembaden	102.000	0
MFA	overige	234.000	0
clublokalen	sportparken	136.000	0
diversen	overige	24.000	0
Recreatiegebied Karding	overige	215.000	0
Overige openlucht recreatie	overige	13.000	0
WZA Folkingestraat	overige	27.000	0
Camping Stadspark	overige	19.000	4.000
RM onderhoud mut. Voorz.	overige	67.000	31.000
Huur Dojo Karding	Karding	0	47.000
Dotatie voorz. tennis Ten Boer	overige	7.000	0
Diversen	overige	2.000	0
		<hr/>	<hr/>
		846.000	82.000

Recapitulatie:

zwembaden		102.000	0
sportparken		136.000	0
Karding Dojo		0	47.000
Overige		608.000	35.000
		<hr/>	<hr/>
		846.000	0 82.000

2B. Overzicht inclusief verwerking 2A.

	kosten	opbrengst
ZWEMBADEN		
Helperbad	627.000	573.000
De Parrel	407.000	481.000
Papiermolen	588.000	257.000
Zwembaden algemeen	7.622.000	592.000
Zwembad Karding aansluitingverschil	164.000	1.074.000
De Blinkerd	0	429.000
Totaal	9.510.000	3.406.000
IJSBAAN	1.612.000	1.267.000
GYMZALEN totaal	2.014.000	681.000
SPORTHALLEN		
Europapark	1.295.000	792.000
Overige algemeen	1.336.000	333.000
Overige toegerekend	<u>1.262.000</u>	<u>707.000</u>
Overige	3.893.000	1.832.000
Totaal		

SPORTPARKEN

Algemeen	2.528.000		390.000	
Toegerekend	4.358.000		1.244.000	
Clublokalen	<u>136.000</u>		<u>0</u>	
		7.022.000		1.634.000
Dojo Kardinges	0		47.000	
Diversen	<u>608.000</u>		<u>35.000</u>	
OVERIGE		<u>608.000</u>		<u>82.000</u>
TOTAAL OPSTELLING		24.659.000		8.902.000

3. CORRECTIE KAPITAALLASTEN.

Om tot een juiste vergelijking te komen van de kapitaallastencomponent speelt het volgende:

- * Een gedeelte van de investeringen is in het verleden gefinancierd met eenmalig geld. Daardoor geen afschrijvingen en rentelasten.
- * een ander gedeelte van de duurzame activa is volledig afgeschreven, hetgeen tevens een vertekend beeld geeft.

Om beide componenten aan te passen zijn in bovenstaande gevallen kapitaalkosten alsnog benaderd gebaseerd op:

- * de gemiddelde afschrijvingsstatus van de categorie
- * het aantal m2 van hal, zaal etc.

Deze aanpassing is in het overleg door beide partijen als correct beoordeeld en berekeningen zijn gedaan door de gemeente.

Dit geeft de volgende aanpassingen:

Gymzalen	3.075.000
Europapark	218.000
Sporthallen	814.000
Totaal	<u>4.107.000</u>

Na verwerking van deze objectivering gaat het per saldo kostenniveau naar een theoretisch niveau correct voor de vergelijking. De directe link met de begroting wordt bewust losgelaten.

4. Cijfers Kardinge

De cijfers (in de analyse vermeld) zijn niet bruikbaar omdat er een veel te grote component "algemeen" in zit.

Bij de presentatie van de cijfers van Kardinge recent, als basis voor de discussie over de toekomst van het complex, zijn wel cijfers verstrekt die verder gaan. En wel de volgende;

	kosten	inkomsten	saldo
Kardinge zwemmen			
zwemmen	4.870.000	1.050.000	3.820.000 saldo corrigeren
schaatsen	2.240.000	1.050.000	1.190.000
	<u>7.110.000</u>	<u>2.100.000</u>	<u>5.010.000</u>

In onderstaand overzicht zijn de cijfers aangepast aan deze "ca-berekening" van de gemeente.

5. Overzicht na aanbrengen correcties punt 3 en 4

		kosten	opbrengst
ZWEMBADEN			
Helperbad		627.000	573.000
De Parrel		407.000	481.000
Papiermolen		588.000	257.000
Zwembaden algemeen	*)	7.622.000	592.000
Correctie Kardinges zwemmen en ijs		-5.600.000	0
Zwembad Kardinges		164.000	1.074.000
Correctie zwembad Kardinges uit algemeen		4.900.000	0
aansluitingverschil		0	429.000
De Blinkerd		102.000	0
Totaal		8.810.000	3.406.000
IJSBAAN			
Overzicht	1.612.000		1.267.000
Correctie uit algemeen Kardinges	<u>700.000</u>		<u>0</u>
Totaal		2.312.000	1.267.000
GYMZALEN			
Vorige cijfers	2.014.000		681.000
Ophoging ad 3	<u>3.075.000</u>		<u>0</u>
		5.089.000	681.000

SPORTHALLEN

Europapark	1.295.000	792.000	
Europapark invoeging ad 3	218.000	0	
Overige algemeen	1.336.000	333.000	
Overige toegerekend	1.262.000	707.000	
Toegerkend toegevoegd conform 3	814.000	0	
Overige		4.925.000	1.832.000
Totaal			

SPORTPARKEN

Algemeen	2.528.000	390.000	
Toegerekend	4.358.000	1.244.000	
Clublokalen	136.000	0	
		7.022.000	1.634.000
Dojo Kardinges	0	47.000	
Diversen	608.000	35.000	
OVERIGE		608.000	82.000

TOTAAL OPSTELLING**28.766.000 5.496.000 8.902.000**

*) Blijft dus over staand onder algemeen:

Ijshal

Squasbanen en indoor-/outdoor tennis

Sporthal en ksoen dojo

Onderwijsruimten, winkel en vergaderruimte

Betere toerekening energiekosten

6. Overzicht dekkingsgraden accommodatiecategorien :

	kosten	opbrengst	dekkingsgraad	
			vermeld onder 1	Na correcties(tabel 5)
A. Zwemmen incl algemeen Karding(e) (restant)	8.810.000	3.406.000	39%	36%
B. Zwemmen exclusief Karding(e) algemeen	6.788.000	2.814.000	42%	nvt
C. Ijsbaan*)	2.312.000	1.267.000	55%	79%
D. Gymzalen	5.089.000	681.000	13%	34%
E Sporthallen	4.925.000	1.832.000	37%	47%
F. Sportparken	7.022.000	1.634.000	23%	24%
Gemiddeld	34.946.000	11.634.000	33%	26%

*) de cijfers voor de ijsbaan bevatten waarschijnlijk te lage energiekosten. Een forse component zit waarschijnlijk nog in "algemeen". % hierboven vermeld voor ijsbaan te rooskleurig dus. Cijfers ijshal en andere activiteiten in Karding(e) niet beschikbaar per activiteit.

7. Sportparken

De sportparken zijn de enige categorie die substantieel kosten betaalt die bij de andere categorieën in de huur zitten. We hebben hierover een analyse gemaakt bij 2 representatieve clubs en de uitkomst gedeeld met de Gemeente. De conclusie is dat voor een reële vergelijking de betaalde huurcomponent met 180% moet worden verhoogd om zaken te kunnen vergelijken (een belangrijke component is o.a. de energie zowel voor gebouwen als voor verlichting, alsmede de kapitaallasten van eigendommen). De analyse is beschikbaar voor geïnteresseerden.

Cijfers sportparken voor vergelijking

	kosten	huren	saldo
Cijfers Tabel 5	7.022.000	1.634.000	5.388.000
Correctie voor vergelijkbaarheid 180%		<u>2.940.000</u>	
Vergelijkbaar dekkingsgraad		4.574.000	
		65%	

8. Interpretatie analyses

Overzicht categorien en kosten/baten en dekkingsgraad. Verwerking eigen kosten "sportparken

	180%	kosten	opbrengst
F. Sportparken		7.022.000	1.634.000
correctie sportparken		0	<u>2.940.000</u>
Totaal sportparken		7.022.000	4.574.000
A. Zwemmen incl algemeen Kardinge(restant)		8.810.000	3.406.000
C. IJsbaan*)		2.312.000	1.267.000
D. Gymzalen		5.089.000	681.000
E Sporthallen		<u>4.925.000</u>	<u>1.832.000</u>
Totaal/Gemiddeld		28.158.000	11.760.000

In feite kan er dus gesteld worden dat van de totale kosten die gemaakt worden voor sportparken (Gemeente plus clubs) ruim 40% wordt betaald door de veldsportverenigingen.

Indien gewerkt wordt vanuit het cijfer dat in het geheel 41,8% van de kosten betaald wordt dan is de **dekkingsgraad**

(en 41,8% wordt gesteld op 100) dan is de positie van elke categorie als volg	24%+41%	65,10%
		38,90%
F. sportparken		54,80%
A. Zwemmen incl algemeen Kardinges(restant)		13,40%
C. IJsbaan*)		37,20%
D. Gymzalen		41,80%
E Sporthallen		
Gemiddeld		

9. Nuancering conclusies onder 8:

Zijdens de gemeente is de opmerking gemaakt dat de bepaling van de "extra gemaakte kosten door veldsportverenigingen" op basis van de gegevens van 2 verenigingen wellicht onvoldoende representatief zou zijn.

Reactie: de bepaling is uiterst zorgvuldig geschied en tevens in alle stappen in overleg met Sport 050.

Stel echter dat de minimale uitkomst van de extra kosten 120% i.p.v. 180% is, dan wordt de berekening als volgt:

	kosten	opbrengst	dekkings- graad
F. Sportparken	7.022.000	1.634.000	23,20%
correctie sportparken	120%	0	1.960.000
Totaal sportparken	<u>7.022.000</u>	<u>3.594.000</u>	51,80%
A. Zwemmen incl algemeen Kardinge(restant)	8.810.000	3.406.000	38,90%
C. Ijsbaan*)	2.312.000	1.267.000	54,80%
D. Gymzalen	5.089.000	681.000	13,40%
E Sporthallen	<u>4.925.000</u>	<u>1.832.000</u>	37,20%
Gemiddeld	28.158.000	10.780.000	38,30%

De bodem vergelijkbare positie van veldsporten is 135 en de reele positie ruim 150.

Kanttekeningen over opmerkingen in discussie:

a. sponsorinkomsten veldsport

- * ook mogelijk voor andere sportclubs
- * gaat meestal direct in voetbalkosten (vooral trainers)
- * structureel teruggelopen na bankcrisis 2013)

b. Kantine-inkomsten

* bovenstaande analyse toont aan dat deze extra inkomsten gewoon nodig zijn om de hoge kosten voor gebruik sportcomplex te betalen , maar ook om de contributies (vooral voor jeugd) laag te houden. Immers sportparticipatie via clubs is veiliger (kinderen) en wordt veel langer volgehouden dan sporten op individuele basis (zie onderzoeken NOC/NSF)

9. SAMENVATTING

Het onderzoek is als volgt opgebouwd:

1. Berekeningen opdeling per sportcategorie en uitgaande van de begroting 2020 (aangedragen door Gemeente)
2. In overleg aangebracht verfijningen:
 - * wegwerken verschillen voor zover mogelijk
 - * geen verwerking "concernoverhead" en deelbegroting lopend via de beleidsafdeling.
 - * opnemen juiste kapitaalasten voor vergelijking
 - * verwerking cijfers uit gegevens toekomstpresentatie Kardinge
3. Herberekening dekkinggraden op basis aangepaste cijfers
4. Verwerking uitkomst onderzoek extra kosten veldporten. Toeslag 180% op huurcomponent uitkomst.
5. Uiteindelijk de relatieve posities bepaald. Cijfers IJsbaan onbetrouwbaar.

Het is aan een ieder de juiste conclusies te trekken Echter wel graag " appels met appels" vergelijken en verdieping in de problematiek.

Werkgroep cijferonderbouwing klankbordgroep "Harmonisatie tarieven"

saldo	dek- kings- graad 1
54.000	
-74.000	
331.000	
7.030.000	
-910.000	
-429.000	
<hr/>	
6.002.000	36%
-	
345.000	79%
-	
1.333.000	34%

- pag.2

-

503.000

1.558.000

2.061.000 **47%**

5.252.000 **24%**

-

14.993.000 **37%**

15.757.000

764.000

saldo

102.000

234.000

136.000

24.000

215.000

13.000

27.000

15.000

36.000

-47.000

7.000

2.000

764.000

102.000

136.000

-47.000

573.000

764.000

saldo

54.000

-74.000

331.000

7.030.000

-910.000

-429.000

102.000

6.104.000

-

345.000

-

1.333.000

2.061.000

pag.5

5.388.000

-

526.000

15.757.000

saldo

54.000

-74.000

331.000

7.030.000

-5.600.000

-910.000

4.900.000

-429.000

102.000

5.404.000

1.045.000

4.408.000

3.093.000

5.388.000

526.000

19.864.000

pag.9

%

dekkingsgraad

23,20%

41,90%

65,10%

38,90%

54,80%

13,40%

37,20%

41,80%

pag.11

relatieve positie

156

93

131

32

89

100

**relatieve
positie**

pag.12

135

102

143

35

97

100

