

Begroting
**Gemeentelijke Sportorganisatie
Krimpenerwaard**

Sportorganisatie

Baten	2026	2027	2028
Resultaat zwembad	€ 280.000,00	€ 294.000,00	€ 308.000,00
Verhuur scholen	€ 443.817,00	€ 466.007,85	€ 488.198,70
Verhuur zalen	€ 208.162,00	€ 218.570,10	€ 228.978,20
Verhuur vastgoed	€ 481.969,00	€ 506.067,45	€ 530.165,90
Inkomsten Wilgerak	€ 110.000,00	€ 115.500,00	€ 121.000,00
SPUK Sportstimulering	€ 645.996,00	€ 678.295,80	€ 710.595,60
Totaal baten	€ 2.169.944,00	€ 2.278.441,20	€ 2.386.938,40

Lasten	2026	2027	2028
Personeelskosten	€ 779.421,00	€ 779.421,00	€ 779.421,00
Sportstimulering	€ 645.996,00	€ 645.996,00	€ 645.996,00
Exploitatielasten	€ 1.134.335,00	€ 1.134.335,00	€ 1.134.335,00
Voorziening groot onderhoud Binnensport	€ 729.062,86	€ 729.062,86	€ 729.062,86
Voorziening groot onderhoud Sportvelden	€ 1.319.695,87	€ 1.319.695,87	€ 1.319.695,87
Sportmaterialen	€ 84.746,00	€ 84.746,00	€ 84.746,00
Exploitatiebijdrage De Waard	€ 226.640,00	€ 226.640,00	€ 226.640,00
Exploitatiebijdrage Hofstee	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00
Verzekeringen	€ 55.453,54	€ 55.453,54	€ 55.453,54
Administratie, directie en overheadkosten (incl ict)	€ 260.000,00	€ 260.000,00	€ 260.000,00
Huur kantoorruimte	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Huur aan gemeente	€ 1.407.563,00	€ 1.407.563,00	€ 1.407.563,00
Kosten RvC	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Overige kosten	€ 13.833,00	€ 13.833,00	€ 13.833,00
Totaal lasten	€ 6.866.746,27	€ 6.866.746,27	€ 6.866.746,27

	2026	2027	2028
Resultaat	€ -4.696.802,27	€ - 4.588.305,07	€ -4.479.807,87
Weerstand vermogen 5%	€ 343.337,31	€ 343.337,31	€ 343.337,31

Toelichting

BTW-component

De gemeentelijke sportorganisatie opteert voor een met btw belaste huur van de accommodaties. Hierdoor kan de gemeentelijke sportorganisatie naar verwachting btw terugvorderen. De bedragen die in de gemeentelijke begroting zijn opgenomen, zijn op dit moment inclusief btw, omdat btw voor de gemeente een kostprijsverhogende factor is op het gebied van sport.

Door de gekozen organisatievorm ontstaat naar verwachting een financieel voordeel binnen de begroting van de gemeentelijke sportorganisatie. De gemeentelijke sportorganisatie ontvangt namelijk budgetten die zijn gebaseerd op de huidige gemeentelijke lasten inclusief btw, terwijl zij de btw naar verwachting kan terugvorderen. Dit gunstige verschil kan worden ingezet om de aanvullende structurele kosten van de gemeentelijke sportorganisatie geheel of gedeeltelijk op te vangen.

Daar staat tegenover dat de gemeentelijke SPUK BTW/ SPUK Sport naar verwachting vermindert of vervalt, waardoor de Reserve Sport mogelijk minder wordt gevuld. Het exacte effect op de begroting van de gemeentelijke sportorganisatie, de gemeentelijke begroting en de Reserve Sport moet nog nader worden berekend.

Aanvullende structurele kosten

De totale structurele kosten van de gemeentelijke sportorganisatie bedragen op basis van de huidige begroting € 6.866.746,27 per jaar. Daarvan is € 6.541.746 per jaar in beginsel al opgenomen in de huidige gemeentelijke begroting of bestaande exploitatieafspraken. De aanvullende structurele budgetvraag bedraagt daarmee € 325.000 per jaar.

De aanvullende structurele kosten ontstaan vooral doordat de gemeentelijke sportorganisatie eigen directie, administratie, bedrijfsvoering, ICT en ondersteuning nodig heeft. Deze ondersteuning wordt nu deels geleverd vanuit de gemeentelijke overhead. Omdat deze overhead breder wordt ingezet dan alleen voor sport, kan deze niet eenvoudig worden afgeschaald of één-op-één worden overgedragen. De bestaande capaciteit en budgetten blijven binnen de gemeente nodig, terwijl de

gemeentelijke sportorganisatie zelf ook organisatiekracht nodig heeft. Hierdoor ontstaan aanvullende structurele kosten.

De inzet is om deze aanvullende structurele kosten zoveel mogelijk op te vangen binnen het gunstige verschil dat ontstaat door de btw-systematiek. Omdat de gemeente op dit moment inclusief btw raamt en de gemeentelijke sportorganisatie naar verwachting btw kan terugvorderen, ontstaat ruimte binnen de exploitatie van de gemeentelijke sportorganisatie. De omvang van dit voordeel en de mate waarin dit de aanvullende structurele kosten dekt, worden nog nader berekend.

Autonome kosten

Bij de financiële uitwerking wordt onderscheid gemaakt tussen autonome kostenontwikkelingen en kosten die specifiek samenhangen met de oprichting van de gemeentelijke sportorganisatie.

Autonome kostenontwikkelingen, zoals stijgende energieprijzen, cao- en personeelskosten, indexering, huisvesting en wijzigingen in onderhoudslasten op basis van een nieuw MJOP, zouden zich ook voordoen als de uitvoering binnen de gemeente blijft. Deze kosten worden daarom niet toegerekend aan de keuze voor een gemeentelijke sportorganisatie. Kosten die wel samenhangen met de oprichting van de gemeentelijke sportorganisatie zijn onder meer aanvullende organisatiekosten, de Raad van Commissarissen, incidentele proceskosten, incidentele opstartkosten en het te vormen weerstandsvermogen.

Indexering

Bovenstaande begroting is op basis van de cijfers van 2026. De begroting is gebaseerd op de beschikbare cijfers voor 2026. In de meerjarenraming zijn alleen mutaties verwerkt waar sprake is van verwachte opbrengstontwikkeling, gewijzigde inkomsten of een verwachte efficiencyontwikkeling. Een generieke jaarlijkse indexatie op basis van de gemeentelijke indexeringscijfers is nog niet verwerkt. De huidige meerjarenraming moet daarom niet worden gelezen als volledig geïndexeerde begroting.



Uitwerkingsfase

In de uitwerkingsfase moeten nog keuzes worden gemaakt over de precieze inrichting van de gemeentelijke sportorganisatie. Dit gaat onder meer over contracten, dienstverlening, ICT, huisvesting, administratieve processen en de praktische overdracht van taken. De inzet is om waar mogelijk bestaande contracten, systemen en werkwijzen voort te zetten of te verlengen. Daarmee worden implementatierisico's, frictiekosten en dubbele kosten zoveel mogelijk beperkt. Waar bestaande afspraken niet kunnen worden voortgezet of niet passend zijn voor de nieuwe organisatievorm, worden alternatieven uitgewerkt en worden eventuele financiële effecten betrokken bij de verdere inrichting.

MJOP Buitensport

In de cijfers voor de begroting van de sportorganisatie, zijn de huidige bedragen, conform begroting opgenomen. Het MJOP Buitensport is nog niet vastgesteld en daarom zijn er ook geen nieuwe cijfers bekend. De verwachting is dat het nieuwe MJOP hogere kosten heeft ten opzichte van het huidige verouderde MJOP. Deze kostenstijging zal ter besluitvorming aan de raad worden voorgelegd. De eventuele gevolgen hiervan zullen worden meegenomen naar de nieuwe sportorganisatie.

Incidentele kosten

Incidentele kostenpost	Raming laag	Raming hoog	Toelichting
ICT-systemen en hardware	€ 10.000	€ 20.000	Uitgangspunt is overname van de bestaande situatie.
Datamigratie	€ 0	€ 0	Wordt opgevangen binnen bestaande systemen en formatie.
Inrichting financiële administratie	€ 0	€ 0	Valt onder eerste taken van bestaande formatie.
Inrichting HR- en salarisprocessen	€ 0	€ 0	Valt onder eerste taken van bestaande formatie.
Inrichting reserverings-/planningssysteem	€ 0	€ 0	Valt onder eerste taken van bestaande formatie.
Training medewerkers	€ 0	€ 0	Valt binnen bestaande formatie.
Communicatie bij start organisatie	€ 5.000	€ 10.000	Informeren van verenigingen, scholen, huurders, medewerkers en inwoners.
Huisstijl en praktische uitrol	€ 5.000	€ 15.000	Website, e-mailadressen, sjablonen, briefpapier en praktische uitingen.
			Kleine kantoorinventaris, passen, sleutels, veiligheidsmiddelen en praktische benodigdheden.
Startvoorraad / kleine inventaris	€ 5.000	€ 10.000	
Onvoorzien eerste exploitatiejaar	€ 15.000	€ 25.000	Beperkte buffer voor praktische tegenvallers na livegang.
Totaal incidentele startkosten	€ 40.000	€ 80.000	Eenmalige kosten, geen structurele exploitatielast.

Naast de structurele exploitatie is sprake van incidentele kosten. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen proceskosten voor de oprichting in 2026 en opstartkosten in 2027-2028.

Voor het oprichtingsproces in 2026 was eerder € 150.000 geraamd. Hiervan is inmiddels circa € 50.000 besteed. Voor het vervolg van het proces is nog circa € 130.000 nodig. Daarmee komt de totale raming voor het proces uit op € 180.000 en is € 30.000 aanvullend incidenteel budget nodig.

Voor de opstartfase 2027-2028 wordt rekening gehouden met € 40.000 tot € 80.000 aan incidentele startkosten. Deze kosten hebben betrekking op communicatie bij de start, praktische uitrol van de huisstijl, kleine inventaris en een beperkte post onvoorzien. ICT-systemen, hardware, datamigratie, financiële administratie, HR-processen, reserveringssystemen en training worden naar verwachting zoveel mogelijk binnen de bestaande situatie en formatie opgevangen.

Daarnaast wordt voorgesteld een weerstandsvermogen/startbuffer te vormen van €343.337,31 , zijnde 5% van de totale structurele lasten. Dit is geen structurele exploitatielast, maar een eenmalige buffer om risico's en aanloponzekerheden op te vangen.



Sportstimulering

Sportstimulering:

Het budget voor sportstimulering bestaat uit twee delen. Een begroot exploitatiegedeelte van structureel € 120.656,- en het gedeelte dat tot en met 2026 gedekt wordt uit de Brede SPUK. Dit bedraagt voor 2026:

Combinatiefunctie exploitatie	€ 120.656,00
Sportakkoord Brede SPUK	€ 30.709,00
Combinatiefunctie Brede SPUK	€ 264.139,00
JOGG regisseur Brede SPUK	€ 70.000,00
Valpreventie Brede SPUK	€ 160.492,00
Totaal sportstimulering	€ 645.996,00