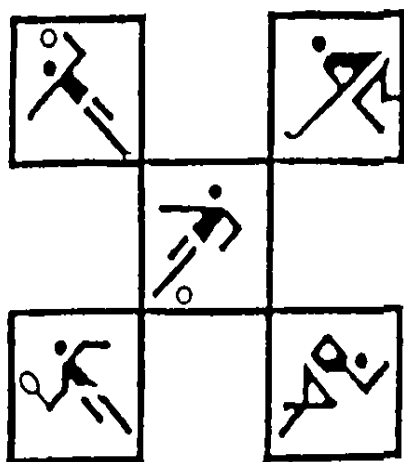




**GEMEENSCHAPPELIJKE
REGLING
SPORTPARK SOUBURGH**

Begroting 2019

Meerjarenramingen 2020 – 2022

INHOUDSOPGAVE

1. Van financiële uitgangspunten naar begroting
2. Overzicht van baten en lasten
3. Uiteenzetting van de financiële positie
4. Programmabegroting 2019 en Meerjarenramingen 2020 -2022 naar producten
5. Paragrafen

Bijlagen:

- | | |
|-------------|----------------------------|
| - Bijlage 1 | Investeringsplan 2019-2022 |
| - Bijlage 2 | Verplichte indicatoren BBV |
| - Bijlage 3 | Overzicht Taakvelden |

Hoofdstuk 1 Van financiële uitgangspunten naar begroting

Door het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh is voorgesteld om een zogenaamde nul begroting op te stellen. Dit betekent dat de baten en de lasten niet worden verhoogd.

Gezien de stijgende kosten voor o.a. onderhoudskosten en materiaalkosten was het houden van de 0 een pittige opgave en hebben we keuzes moeten maken. Door het niet toepassen van de inflatiecorrectie is er de-facto een bezuiniging gerealiseerd. Het DB en AB van de GR Souburgh staat voor een sober maar doelmatig beheer van de GR. We zijn tevreden dat de voorliggende begroting hier de vertaling van is.

Ten opzichte van de begroting 2017 blijven de personele en materiële budgetten gelijk. Tevens blijven de bijdragen voor de gemeenten en verenigingen nagenoeg gelijk.

Bestaande beleidskaders

Het handelen van de gemeenschappelijke regeling en de manier waarop de GR is georganiseerd is vastgelegd in een aantal besluiten. Deze besluiten zijn:

- Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh 1989, vastgesteld in 1989 en herzien en geactualiseerd in 2015;
- Financiële Verordening GR sportpark Souburgh; vastgesteld december 2017;
- Controleverordening GR sport park Souburgh; vastgesteld juni 2004.
- Controleprotocol, vastgesteld 30 november 2005;
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid, vastgesteld 30 november 2005;
- Invorderingsbeleid, vastgesteld 30 november 2005.
- Nota waarderen en afschrijven van de vaste activa, vastgesteld december 2011.
- Besluit functiescheiding, bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de verlening van volmachten/mandaten tot het aangaan van verplichtingen (art. 19 Financiële Verordening).
- Regels inkoop- en aanbestedingsbeleid van de GR. (art. 20 Financiële Verordening).

Financiële uitgangspunten

- Alle kosten van derden zijn opgenomen exclusief BTW.
- Stijging bijdragen gemeenten en verenigingen 0%.
- Voor de rentekosten van investeringen wordt een rentepercentage gehanteerd van 2%.
- Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2017 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.
- In de meerjarenbegroting zijn geen incidentele lasten of baten opgenomen.

Bijdragen gemeenten

In de periode 2019 tot en 2022 zullen de bijdragen nagenoeg gelijk blijven.

Onderdeel	2019	2020	2021	2022
Bijdrage Gemeente Alblasserdam	€ 294.635	€ 298.576	€ 297.804	€ 297.358
Bijdrage Gemeente Molenwaard	€ 86.228	€ 87.152	€ 86.971	€ 86.866

Reserve positie

De stand van de algemene reserve is op 1 januari 2019 naar verwachting € 70.000,-. In de periode van 2019 tot en met 2022 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond de € 70.000,-.

	2019	2020	2021	2022
1 januari	70.000	70.000	70.000	70.000
Mutaties reserve	-	-	-	-
31 december	70.000	70.000	70.000	70.000

Rente

In de notitie rente 2017 van de commissie BBV is bepaald dat de interne rente maximaal 0,5% mag afwijken van de werkelijke rente. In de periode 2019 tot en met 2022 wordt verwacht dat de werkelijke rente zich rond de 2% zal bewegen. In de begroting van de GR Sportpark Souburgh wordt daarom

uitgegaan van een omslagrente van 2%. In de paragraaf financiering zal de berekening van de omslagrente nader worden toegelicht.

Investeringsplan 2019 – 2022

Het investeringsplan 2019-2022 in de bijlage geeft voor de jaren 2019 tot en met 2022 inzicht in de te verwachten investeringen en in de planning van de uitgaven naar jaren van alle (verwachte) investeringskredieten.

Hoofdstuk 2 Overzicht van baten en lasten

Programma's	Bedragen x € 1.000	Jaar- rekening	Begroting Gewijzigd	Begroting Primair	Begroting Primair	Begroting Primair	Begroting Primair
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Exploitatie Sportaccommodaties	lasten	450	395	394	401	401	401
	baten	81	81	81	81	81	81
	Saldo van baten en lasten	-/- 369	-/- 314	-/- 313	-/- 320	-/- 320	-/- 320
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen	lasten	1	65	68	66	65	66
	baten	370	379	381	386	386	386
	Saldo van baten en lasten	369	314	313	320	320	320
Totaal voor mutatie reserves	lasten	451	460	462	467	467	467
	baten	451	460	462	467	467	467
	Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Mutaties reserves	lasten	-	-	-	-	-	-
	baten	-	-	-	-	-	-
	Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Resultaat		-	-	-	-	-	-

*) Met ingang van de begroting 2018 mag de overhead niet meer aan de programma's worden toegerekend, maar moet deze afzonderlijk worden gepresenteerd. In de vergelijkende cijfers met 2017 is overhead nog aan de programma's toegerekend.

Het totaal van de lasten voor mutaties reserves bedraagt in 2019 € 462.000. In de begroting per product zullen de programma's verder gespecificeerd worden naar producten.

Hoofdstuk 3 Uiteenzetting van de financiële positie

De financiële positie van de gemeenschappelijke regeling is niet alleen uit de balans af te lezen. Om een goed beeld van de financiële positie van de GR te krijgen, zijn meerdere kengetallen relevant. In de verschillende paragrafen is nadere informatie opgenomen over onder meer het risicoprofiel, het weerstandsvermogen, de schuldpositie en het beheer van kapitaalgoederen. Op grond van deze informatie kan een totaal beeld van de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh worden gevormd.

Structureel sluitende begroting

De begroting van de GR Sportpark Souburgh is sluitend voor de jaren 2019 t/m 2022.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de GR Sportpark Souburgh is het vermogen om niet structurele financiële tegenvallers op te vangen waardoor de taken kunnen worden voortgezet.

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2017 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (momenteel € 70.000). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

De stand van de algemene reserve is op 1 jan 2019 naar verwachting € 70.000,-. In de periode van 2019 tot en met 2022 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond het plafond van € 70.000,-.

Schuldpositie

De investeringscapaciteit van de gemeenschappelijke regeling hangt in belangrijke mate samen met de ruimte die de gemeenschappelijke regeling heeft om nieuwe schulden aan te kunnen gaan. Deze ruimte wordt vooral bepaald door de inkomsten. Zijn er voldoende inkomsten om de hogere rentelasten op te kunnen vangen? Het bedrag van de schulden op de balans zegt niet alles. Het gaat om de verhoudingsgetallen, zogenoemde kengetallen. Indicatoren voor het beoordelen van de hoogte van de schuld van de gemeenschappelijke regeling zijn:

- Debt-ratio
- De netto schuld als aandeel van de inkomsten (netto schuldquote).

De debt-ratio wordt berekend door de som van de langlopende schulden, de kortlopende schulden en overlopende passiva op de rechterzijde van de balans te delen door het balanstotaal en dit verhoudingsgetal uit te drukken in procenten. De debt-ratio zal in 2019 gelijk zijn aan de 95% per 31 december 2017. Een debt ratio van 80% geeft aan dat een gemeenschappelijke regeling zijn bezit met zeer veel schulden heeft belast. Een oorzaak hiervan is dat de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh een beperkt eigen vermogen heeft. De Gemeenschappelijke Regeling heeft namelijk een reserve van € 70.000. Overtollige positieve resultaten worden teruggestort naar de deelnemende gemeenten.

De schuld quote (netto schuld gedeeld door totaal inkomsten voor bestemming) is 287% per 31 december 2017. In 2019 zal dit dalen naar 283%. De netto schuld zal in 2018 en toenemen met € 13.000,-, door een nieuwe lening in 2018. Doordat de Gemeenschappelijke Regeling maar een eigen vermogen heeft van € 70.000 ligt het risico op tekorten van de GR bij de deelnemende gemeenten. Tevens zit er flexibiliteit in de begroting door de post onvoorzien van € 5.000,-. De GR is in staat om hogere rentelasten op te vangen.

Hoofdstuk 4 Programmabegroting 2019 en Meerjarenramingen 2020-2022 naar producten

			2019			2020			2021			2022	
Programma	Product	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Exploitatie Sportaccommodaties	Hockeyvelden	54	13	-/- 41	65	13	-/- 51	65	13	-/- 52	65	13	-/- 51
	Tennisbanen	30	25	-/- 6	30	25	-/- 5	30	25	-/- 6	30	25	-/- 5
	Atletiekbaan	20	6	-/- 13	19	6	-/- 13	20	6	-/- 14	20	6	-/- 14
	Voetbal Alblasserdam	146	27	-/- 119	144	27	-/- 117	142	27	-/- 115	141	27	-/- 114
	Voetbal de Alblas	143	9	-/- 134	143	9	-/- 133	144	9	-/- 134	144	9	-/- 135
	Totaal Programma	394	81	-/- 313	400	81	-/- 320	401	81	-/- 321	401	81	-/- 320
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen	Bijdrage gemeente Alblasserdam	-	295	295	-	299	299	-	298	298	-	297	297
	Bijdrage gemeente Molenwaard	-	86	86	-	87	87	-	87	87	-	87	87
	Overhead	60	-	-/- 60	60	-	-/- 60	60	-	-/- 60	60	-	-/- 60
	Renteresultaat	2	-	-/- 2	1	-	-/- 1	1	-	-/- 1	-	1	1
	Algemene lasten en baten	5	-	-/- 5	5	-	-/- 5	5	-	-/- 5	5	-	-/- 5
	Totaal Programma	462	462	-	466	466	-	467	467	-	466	466	-
Totaal exclusief mutaties reserve													
	Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal inclusief mutaties reserve		462	462	-	466	466	-	467	467	-	466	466	-

Hoofdstuk 5 Paragrafen

1. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf geeft inzicht in (mogelijke) risico's voor de GR Sportpark Souburgh en de weerstandscapaciteit om die risico's op te vangen.

Weerstandsvermogen.

Het weerstandsvermogen van de GR Sportpark Souburgh is het vermogen om niet structurele financiële tegenvallers op te vangen waardoor de taken kunnen worden voortgezet.

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2017 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (momenteel € 70.000). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

De stand van de algemene reserve is per begin 2018 € 70.000.

In de periode van 2019 tot en met 2022 wordt verwacht dat de stand van de reserve zich zal bewegen rond het plafond van € 70.000,-.

	2019	2020	2021	2022
1 januari	70.000	70.000	70.000	70.000
Mutaties reserve	-	-	-	-
31 december	70.000	70.000	70.000	70.000

Er is een bestemmingsreserve sporttechnische ontwikkelingen aanwezig om de prijseffecten op te vangen bij hogere investeringen als gevolg van nieuwe technologische ontwikkelingen. De stand van deze reserve is per begin 2018 € 3.000,-.

Risico's

In 2012 is een risico inventarisatie gemaakt.

Voor de GR Sportpark Souburgh kunnen we de volgende risico's benoemen:

Personele risico's

De personele risico's zijn nihil omdat de GR geen mensen in dienst heeft. Het personeel wordt ingehuurd via de gemeenten of via derden.

Beleidsmatige risico's

Omdat de GR een beheersmatige organisatie is, zijn er weinig risico's die een relatie hebben met beleidsmatige aspecten.

Risico's door het handelen van derden.

De kerntaak van de GR is het beschikbaar stellen en verhuren van sportaccommodaties. Door de GR is een aantal verzekeringen afgesloten, te weten een brand- en opstalverzekering voor het onderkomen van de plantsoenendienst. Het materiaal is o.a. tegen diefstal verzekerd. Daarnaast heeft de GR als rechtspersoon een frauderisicoverzekering lopen. Het verzekeren van bijvoorbeeld kunstgrasvelden is erg duur. De kosten van een dergelijke verzekering zijn hoger dan het aan vandalisme gerelateerde bedrag.

Verplichte kengetallen financiële positie

	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
GR Sportpark Souburgh			

Netto Schuldquote	287%	279%	283%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	287%	279%	283%
Solvabiliteitsratio (Eigen vermogen / totaal balans)	5%	5%	5%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting verplichte kengetallen financiële positie

Nettoschuldquote

De netto schuld (gecorrigeerd voor verstrekte leningen) gedeeld door de inkomsten geeft een indicatie voor de mate waarin een gemeente de rentelasten kan dekken door voldoende inkomsten. In hoofdstuk 3 wordt dit kengetal nader verklaard.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal is de tegenhanger van de debtratio. In hoofdstuk 3 wordt dit kengetal nader verklaard.

Grondexploitatie

Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen de totale waarde op de balans die nog moet worden terugverdiend met grond verkopen en het totaal van de exploitatiebaten in het jaar. De GR Sportpark Souburgh heeft geen waarde op de balans die moet worden terugverdiend. Dit kengetal is dus niet van toepassing.

Structurele exploitatieruimte

Bij dit kengetal wordt het structureel resultaat gedeeld door de totale baten in het jaar. De GR Sportpark Souburgh streeft jaarlijks naar een voor ieder jaar structureel sluitende begroting. In hoofdstuk 3 is dit verder uitgelegd.

Belastingcapaciteit

De Gemeenschappelijk heeft geen inwoners. Dit kengetal is daarom niet van toepassing.

2. Paragraaf kapitaalgoederen

"Sportpark Souburgh"

De GR draagt zorg voor het onderhoud van het sportpark. Het onderhoud hiervan gebeurt conform de planning die door de afdeling buitenruimte van de gemeente Alblasserdam wordt opgesteld. De te onderhouden objecten zijn opgenomen in het groenbeheerprogramma. Overige opstellen als lichtmasten van de trainingsvelden en benodigde voertuigen ten behoeve van de bedrijfsvoering worden eveneens in overleg met deze afdeling onderhouden of aangeschaft. Een van de visitekaartjes van het park is altijd de kwaliteit van het openbare gedeelte geweest. Hier moet zuinig mee worden omgegaan. Jaarlijks komen vele bezoekers van buiten de gemeente op het sportpark. Door een verzorgd sportpark krijgen de mensen een positieve indruk van de gemeente Alblasserdam.

Water

Sportpark Souburgh kent een aantal sloten en singels. Deze sloten en singels dienen op diepte te blijven. Het waterschap Rivierenland stelt daaraan minimale eisen ten aanzien van de doorstroming. Ook voor de ontwatering van de sportterreinen en de mogelijkheid voor het beregenen van diezelfde terreinen, dient er zich voldoende water in de watergangen te bevinden. Hiervoor wordt eens in de 10-15 jaar gebaggerd. In de onderhoudsbegroting voor Sportpark Souburgh is er in het kader van het groot onderhoud jaarlijks budget opgenomen.

Infrastructuur – wegen, straten, pleinen en riolering

In de onderhoudsbegroting is rekening gehouden met dagelijks (klein) onderhoud aan de toegangswegen, de parkeerplaatsen, de bruggen, de hekwerken en de riolering.

Gebouw onderhoudsdienst

Het dagelijks onderhoud van het gebouw (onderhoudsdienst) wordt betaald uit de lopende begroting. Voor eventuele grote vervangingen wordt een apart krediet aangevraagd. In 2017 is de loods uitgebreid om de opslagcapaciteit voor het machinepark te vergroten.

Maaimachine, tractor voor onderhoud kunstgras en veegmachine

Het dagelijks onderhoud van deze machines is in de onderhoudsbegroting opgenomen. Vervanging van deze machines is in de meerjarenbegroting opgenomen. De maaimachine die eigendom is van de Gemeenschappelijke Regeling wordt ook ingezet op sportpark Molenzicht. Dit geldt ook voor de tractor met bijbehorende machines die wordt ingezet voor het onderhoud van het kunstgrasveld van de korfbalvereniging CKC Kinderdijk. Hiervoor betaalt de gemeente Alblasserdam jaarlijks een bijdrage. Dit geldt ook voor de veegmachine die in de openbare ruimte wordt ingezet.

Sportaccommodaties

Sportpark Souburgh beschikt over een vijftal natuurgrasvoetbalvelden, een kunstgras voetbalveld, een pupillenveld, twee trainingsvelden, een kunstgras trainingsveld (tevens voor recreatief medegebruik), twee kunstgras hockeyvelden, een atletiekbaan en zes tennisbanen. Deze zes banen zijn voorzien van een toplaag van gravel premium Plus. Dit is een snelle en minder onderhoudsgevoelige baansoort. Het dagelijks onderhoud op het sportpark wordt uitgevoerd door twee groenspecialisten van de gemeente Alblasserdam met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile en door derden voor wat betreft het specialistisch onderhoud (door zaaien, verticuteren, bezanden, jaarlijks groot onderhoud kunstgras).

Groenvoorzieningen

Voor de groenvoorzieningen geldt hetzelfde als voor de sportaccommodaties. Bijhouden geschiedt in hoofdzaak door de gemeentelijke plantsoenendienst en met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile. Het onderhoudsniveau wordt uitgevoerd op een B-niveau. Dit beeld geldt voor heel de gemeente Alblasserdam. Groot winteronderhoud is ook opgenomen in de onderhoudsbegroting.

Commissie van advies

Door de wijziging van het reglement op de Gemeenschappelijke Regelingen is sinds 2016 een commissie van advies in het leven geroepen. In deze commissie zit van elke vereniging op het sportpark één vertegenwoordiger. Hierdoor is het jaarlijkse gebruikersoverleg met de verenigingen komen te vervallen. In deze commissie worden de lopende zaken besproken en de adviezen voor het bestuur beoordeeld.

3. ***Paragraaf taakstellingen en reserveringen.***

De provincie beveelt in de begrotingscirculaire 2014-2017 van 26 april 2013 aan om deze paragraaf toe te voegen aan de begroting. Reden hiervoor: In deze economische tijden staan ook de gemeenschappelijke regelingen voor bezuinigingsoperaties, takendiscussies en/of financiële onzekerheden. Deze paragraaf moet inzicht bieden in het beleid op dit terrein.

Voor de GR Souburgh valt te melden dat enkele bezuinigingsmaatregelen die op de rol stonden door het bestuur zijn teruggedraaid. In de vergadering van april 2013 is hiertoe besloten. De reden hiervoor was dat de voorgenomen bezuinigingen te veel stoelden op werkzaamheden door de verenigingen. In de praktijk bleken die onderdelen niet realiseerbaar. Deze tegenvaller kon worden gecompenseerd door het feit dat de belastingdienst eind 2012 uiteindelijk gehoor heeft gegeven aan ons verzoek om in de heffing te vallen. Dit btw voordeel woog op tegen de niet te realiseren bezuinigingen. In de begroting en de meerjarenbegroting zijn op dit moment geen voorgenomen bezuinigingen verwerkt. De meerjaren begroting is vanaf 2019 sluitend. De jaarlijkse bijdragen van de gemeenten worden zoveel als mogelijk gelijk gehouden.

4. Paragraaf Financiering

Interne rente

Voor de interne doorberekening van de rentekosten naar de investeringen hanteert de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh vanaf 2018 een percentage van 2%.

In de notitie rente 2017 van de commissie BBV is bepaald dat de interne rente maximaal 0,5% mag afwijken van de werkelijke rente. In de periode 2019 tot en met 2022 wordt verwacht dat de werkelijke rente zich rond de 2% zal bewegen. In 2018 wordt ook een intern rentepercentage van 2% gehanteerd. Hieronder volgt een nadere toelichting op de interne rente.

		2019	2020	2021	2022
Boekwaarde activa in exploitatie per 1-1	a	1.267.000	1.344.000	1.511.000	1.422.000
Financieringsmiddelen per 1-1					
- Geldleningen	b	1.444.000	1.317.000	1.490.000	1.478.000
- Reserves/voorzieningen	c	70.000	70.000	70.000	70.000
Totaal financieringsmiddelen	d (b+c)	1.514.000	1.387.000	1.560.000	1.548.000
Verschuldigde rente:					
- Rente geldleningen	e	28.000	28.000	29.000	27.000
- Rente reserves	f	-	-	-	-
Totaal verschuldigde rente	g (e+f)	28.000	28.000	29.000	27.000
Berekende interne rente	g/a	2,2%	2,1%	1,9%	1,9%
Te hanteren interne rente		2,0%	2,0%	2,0%	2,0%

Opgenomen langlopende leningen

Onderstaande tabel geeft inzicht in het verwachte verloop van de lening portefeuille in de komende jaren:

	2019	2020	2021	2022
Stand per 1 januari	1.444.000	1.317.000	1.490.000	1.478.000
Aflossingen	127.000	127.000	147.000	156.000
Nieuwe leningen	-	300.000	135.000	-
Stand per 31 december	1.317.000	1.490.000	1.478.000	1.326.000
Gemiddelde percentage per 31 december	2,1%	1,9%	2,0%	2,0%
Rentelasten boekjaar	28.000	28.000	29.000	27.000

De afgelopen jaren is de bewustwording rond schuldposities, juist ook van overheden, sterk toegenomen. Een schuldpositie ontstaat indien de eigen middelen van een gemeente of gemeenschappelijke regeling ontoereikend zijn om bijvoorbeeld activiteiten of investeringen te bekostigen. In dat geval dient externe financiering te worden aangetrokken. Een goed zicht op de schuldpositie draagt bij aan het besef dat de aan financiering verbonden rente en aflossingen andere noodzakelijke uitgaven van de gemeenschappelijke regeling verdrukken.

Uit de structureel sluitende begroting blijkt dat de GR de rente lasten kan dragen. Doordat de Gemeenschappelijke Regeling maar een eigen vermogen heeft van € 70.000 ligt het risico op tekorten GR bij de deelnemende gemeenten.

Tevens zit er flexibiliteit in de begroting door de post onvoorzien van € 5.000,- . De GR is in staat om hogere rentelasten op te vangen.

Risicobeheersing

Op basis van de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) zijn gemeenten en organisaties verplicht regels toe te passen rond het financieringsgedrag. Hierbij komen de begrippen kasgeldlimiet en renterisiconorm aan de orde. Beide hebben tot doel de leningenportefeuille te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet richt zich op leningen met een looptijd van maximaal een jaar (kort geld). Er wordt een grens gesteld aan de financiering met gelden op korte termijn. Hierbij wordt een relatie gelegd met de omvang van de omzet. Indien het 'rood staan' bij de bank meer bedraagt dan deze limiet, dan moet er een langlopende geldlening worden afgesloten.

De theoretische maximale financiering voor de jaren 2019 tot en met 2022 met kasgeld bedraagt 8,2% van het begrotingssaldo voor bestemming oftewel:

	2019	2020	2021	2022
begrotingssaldo voor bestemming	462.000	466.000	467.000	466.000
% maximale financiering	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
kasgeldlimiet	38.000	38.000	38.000	38.000

Voor de kasgeldlimiet geldt echter een minimumbedrag van € 300.000 (artikel 3, lid 2, wet fido). In de praktijk wordt er door de GR Souburgh niets met kort geld gefinancierd, de GR staat nooit 'rood' bij de BNG.

Renterisiconorm

Deze is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van meer dan een jaar te beperken.

Leningen die zijn aangetrokken zullen soms op enig moment moeten worden geherfinancierd, met name als het fix leningen betreft. Het nieuwe rentepercentage is van te voren niet bekend. Van de aangetrokken leningen ligt het rentepercentage vast. Dit alles valt onder de rente-risiconorm. De rente-risiconorm bedraagt voor GR-en 20% van het begrotingstotaal. Voor de jaren 2019 tot en met 2022 betekent dit het volgende.

	2019	2020	2021	2022
begrotingssaldo voor bestemming	462.000	466.000	467.000	466.000
Rente risiconorm in %	20%	20%	20%	20%
Rente-risiconorm in euro's	92.000	93.000	93.000	93.000

Voor de rente-risiconorm geldt echter een minimumbedrag van € 2.500.000 (artikel 2, lid 3, wet fido). In de praktijk zal de GR deze grens nooit overschrijden.

De GR Souburgh heeft voor de financiering van investeringen een aantal leningen opgenomen. Beleggen van overtollige middelen is niet aan de orde. Als het financieringstekort als gevolg van nieuwe investeringen oploopt dient aandacht te zijn voor het tijdig aantrekken van financieringsmiddelen, waarbij in eerste instantie aan de deelnemende gemeenten gevraagd wordt of zij gelden beschikbaar hebben. Als dat niet zo is gaat de regeling de kapitaalmarkt op binnen de spelregels van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde statuut. Dit wordt jaarlijks bij het opstellen van de meerjarenbegroting en het (meerjaren-)investeringsplan gezien.

5. Paragraaf bedrijfsvoering

Met betrekking tot de bedrijfsvoering wordt gebruik gemaakt van de diensten van personeel van de gemeente Alblasserdam. De dienstverlening vindt plaats vanuit diverse disciplines:

- 2 medewerkers afdeling Buitenruimte – buiten, ten behoeve van dagelijks onderhoud ;
- 1 medewerker afdeling Buitenruimte – binnen, ten behoeve van coördinatie onderhoud en advisering;
- 1 medewerker als financieel adviseur / controller, ten behoeve van dagelijkse gang van zaken, begroting, jaarrekening.

Gemeente Molenwaard:

- 1 beleidsmedewerker ten behoeve van voering secretariaat en advisering

Met in gang van 1 april 2008 is de financiële administratie van de gemeente Alblasserdam uitgevoerd door het Service Centrum Drechtsteden (SCD, onderdeel GR Drechtsteden). Aangezien ook de financiële administratie van de GR Sportpark Souburgh door de gemeente Alblasserdam werd gevoerd, is ervoor gekozen om ook de financiële administratie van de GR Sportpark Souburgh eveneens onder te brengen bij het Service Centrum Drechtsteden. In oktober 2009 is besloten ook de financiële planning & control door het Service Centrum Drechtsteden te laten uitvoeren. Vanaf 2013 wordt de control ingehuurd bij Alblasserdam.

Bijlage 1 Investeringsplan 2019-2022

Staat van investeringen 2019-2022				
Investeringsplan	Verwacht restant krediet 2019	Krediet 2019	Meerjaren investeringsplan 2020-2022	Totaal investering
Renovatie hockeyveld 2	-	160.000	-	160.000
Aanschaf onkruidmachine	-	5.000	-	5.000
Vervangen ballenvangers trainingsveld VV De Alblas	-	11.550	-	11.550
Vervangen ballenvangers pupillenveld	-	-	5.500	5.500
Toplaagrenovatie trainingsveld VV De Alblas	-	-	14.000	14.000
Toplaagrenovatie trainingsveld VV Alblasserdam	-	-	16.000	16.000
Parkeerterrein fase 2 en 3	-	-	250.000	250.000
Totaal	-	176.550	285.500	462.050

Bijlage 2 Verplichte indicatoren BBV

Nr	Taakveld	Indicator	Eenheid	Bron	Periode	Waarde GR Sportpark Souburgh
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2018	De GR heeft geen inwoners
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2018	De GR heeft geen inwoners
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	B2019	De GR heeft geen inwoners
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	B2019	De GR heeft geen loonkosten
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	B2019	13,1%

Bijlage 3 Overzicht Taakvelden

*€ 1000		2019		2020		2021		2022	
Taakveld	Omschrijving	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten
0.4	Overhead	60	-	60	-	60	-	60	-
0.5	Treasury	2	-	1	-	-	1	-	1
0.8	Overige baten en lasten	5	381	5	386	5	385	5	384
5.2	Sport-accomodaties	394	81	400	81	401	81	401	81
Saldo		0		0		0		0	