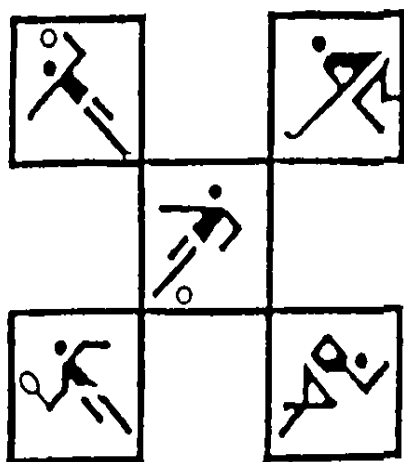




**GEMEENSCHAPPELIJKE
REGELING
SPORTPARK SOUBURGH**

Jaarstukken 2018

Inhoudsopgave

1. Inleiding

2. Jaarverslag

- Programmaverantwoording
- Paragrafen

3. Jaarrekening 2018

- Balans per 31 december 2018 met toelichting
- Programmarekening
 - Rekening van lasten en baten 2018
 - Specificaties

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh.

Investeringsen

Veiligheidssituatie sportpark

In december 2017 is er een besluit genomen om hekwerken te plaatsen tegen het toenemende misbruik van het sportpark en het toenemende vandalisme en vernielingen op het sportpark. De kosten van deze hekwerken worden geraamd op € 16.600. De geraamde kosten zijn met € 1.900 overschreden. De oorzaak hiervan is dat er nog een klein stuk extra hek is geplaatst welke van tevoren niet was voorzien. In de vergadering van december 2018 is hier melding van gemaakt. De extra kapitaallasten van € 210 kunnen worden opgevangen in de huidige begroting.

Waterpomp

In 2018 is een pompunit vervangen. Deze pomp was 20 jaar oud en aan het einde van zijn technisch levensduur. De pomp wordt gebruikt voor de beregening van de grasvelden in de zomermaanden. Voor het vervangen van de pomp was een krediet beschikbaar gesteld van € 5.300. Het krediet is niet overschreden.

Analyse gerealiseerd resultaat 2018 op hoofdlijnen

De jaarrekening 2018 sluit met een nihil resultaat. In de begroting 2018 werd een positief saldo geraamd van € 4.000. Dit verschil wordt veroorzaakt, doordat overtollige resultaten (€ 10.000) sinds de financiële verordening 2017, rechtsreeks worden gecorrigeerd met de bijdragen van de twee deelnemende gemeenten. In de begroting gebeurde dit nog achteraf middels resultaatbestemming.

Overtollige resultaten worden conform de verdeelsleutel uit artikel 26 van de GR Sportpark Souburgh als volgt verdeeld; 81% Gemeente Alblasterdam (€ 8.000) en 19% Gemeente Molenwaard (€ 2.000).

In onderstaande tabel zijn de afwijking per programma weergegeven:

Programma: Omschrijving afwijking	Bedrag afwijking	V = Voordeel / N = Nadeel	I = Incidenteel / S = Structureel
Exploitatie Sportaccommodaties			
• Onderhoudskosten hockeyvelden	-/- 3.000	N	I
• Onderhoudskosten tennisvelden	-/- 6.000	N	I
• Onderhoudskosten atletiekbaan	2.000	V	I
• Onderhoudskosten v.v. Alblasterdam	1.000	V	I
• Onderhoudskosten v.v. De Alblas	9.000	V	I
• Totaal	3.000	V	I
Overhead			
• Overhead	-/- 3.000	N	I
• Totaal	-/- 3.000	N	I
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen			
• Correctie bijdrage gemeente Alblasterdam	-/- 8.000	N	I
• Correctie bijdrage gemeente Molenwaard	-/- 2.000	N	I
• Renteresultaat	1.000	V	I
• Onvoorzien	5.000	V	I
• Totaal	-/-4.000	N	I
Totaal	-/- 4.000	N	I

Financiële positie per 31 december 2018

De financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling is niet alleen uit de balans af te lezen. Om een goed beeld van de financiële positie te geven is het ook van belang te kijken naar de begroting, het weerstandsvermogen en de schuldpositie. Hieronder worden deze kort toegelicht:

Structureel sluitende begroting

Het meerjarenperspectief 2018-2021 laat een structureel sluitende begroting zien. De jaarrekening 2018 sluit met een nihil resultaat. Hierboven vindt u de verklaring op hoofdlijnen. Voor een nadere toelichting op de afwijkingen verwijzen wij naar de analyses in de programmaverantwoording.

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.

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 per 31 december 2018 is even hoog als per 31 december 2017, namelijk 95%. 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 € 73.000. Overtollige positieve resultaten worden teruggestort naar de deelnemende gemeenten.

De schuldquote (netto schuld gedeeld door totaal inkomsten voor bestemming) is afgenomen van 287% per 31 december 2017 naar 269% per 31 december 2018. De netto schuld is in 2018 afgenomen met € 130.000,-, door aflossingen op bestaande leningen. Uit de structureel sluitende begroting blijkt dat de GR de rente lasten kan dragen. Naast dat de Gemeenschappelijke Regeling een eigen vermogen heeft van € 73.000 ligt het risico op tekorten GR bij de deelnemende gemeenten. Zie hieronder het verloop van de netto schulden en de schuldquote over de afgelopen 5 jaar. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de baten voor bestemming incidenteel hoger waren voor het jaar 2014 in verband met het terugontvangen van BTW over voorgaande jaren.

#	Omschrijving	2018	2017	2016	2015	2014
a	Vaste schulden	1.174	1.304	1.433	975	732
b	Vlottende passiva	219	201	65	216	173
c	Vlottende activa	175	211	142	116	372
d	Netto schulden (a+b-c)	1.218	1.294	1.356	1.075	533
e	Baten voor bestemming	453	451	467	452	560
f	Schuld quote (d/e)	269%	287%	290%	238%	95%

Algemeen

De doelstellingen van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling (GR) zoals deze in 2016 door de deelnemende gemeenten Molenwaard en Alblasserdam opnieuw is vastgesteld.

In artikel 4 van de GR is de taak als volgt omschreven:

“het oprichten, instandhouden en exploiteren van een sportpark met alle daarbij behorende voorzieningen, zoals terreinen, gebouwen en andere accommodaties”.

Bestuur

Door het aftreden van R. Pardo in 2018 als bestuurslid is H. Erdogan toegetreden tot het bestuur.

Bestuurssamenstelling:

Bestuur	Bestuursfunctie	Naam	Functie
Algemeen bestuur	Voorzitter	Arjan Kraijo	Wethouder gemeente Ablasserdam
	Vice-voorzitter	Frank Meerkerk	Wethouder gemeente Molenwaard
	Leden	Erik Jonker Haci Erdogan Arie van 't Zelfde	Raadslid gemeente Molenwaard Raadslid gemeente Ablasserdam Raadslid gemeente Ablasserdam
Dagelijks bestuur	Voorzitter	Arjan Kraijo	Wethouder gemeente Ablasserdam
	Vice-voorzitter	Frank Meerkerk	Wethouder gemeente Molenwaard
	Leden	Erik Jonker Haci Erdogan	Raadslid gemeente Molenwaard Raadslid gemeente Ablasserdam
Commissie van advies	Namens de verenigingen	Vertegenwoordigers van de diverse verenigingen	

Leeswijzer

In het jaarverslag treft u de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In de jaarrekening zijn de balans, de programmarekening en de toelichtingen opgenomen.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

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 2016;
- Financiële Verordening GR sportpark Souburgh; vastgesteld december 2017;
- Controleverordening GR sportpark 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, november 2012;
- Regeling Financieel Beheer GR Sportpark Souburgh. Dit betreft het Besluit functiescheiding, bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de verlening van volmachten/mandaten tot het aangaan van verplichtingen (art. 19 Financiële Verordening);
- Mandaatregeling;
- Regels inkoop- en aanbestedingsbeleid van de GR. (art. 17 Financiële Verordening).

Wat betreft de registratie van de bezittingen van de Gemeenschappelijke regeling (art. 9 Financiële Verordening); hiervan is vastgesteld dat de GR geen andere bezittingen heeft dan die welke op de staat van activa staan vermeld. De medewerkers die het groen onderhouden zijn in dienst als groenbeheerders van de gemeente Alblasterdam. Ze worden door de GR ingehuurd voor het dagelijks onderhoud. Ze gebruiken daarbij wel kleine materialen, zoals snoeischaars, harken, een kettingzaag en dergelijke. Die spullen zijn eigendom van de gemeente Alblasterdam.

Beheernotitie

In 2013 heeft het bestuur zich uitvoerig bezig gehouden met de Beheernotitie sportpark Souburgh 2014-2018.

Deze notitie is tot stand gekomen na consultatie van de gebruikers van het sportpark. Ook is ambtelijk vanuit de beide gemeenten meegedacht.

De notitie heeft vooral tot doel om de lopende zaken op een rijtje te zetten en de visies die in het verleden zijn gemaakt voor het sportpark als achterhaald terzijde te leggen. In het ene rapport (plan taken), werd ruimte geclaimd voor woningbouw (sportlandgoed Souburgh) en in het andere rapport werd gekeken naar de ruimte voor sporten. In beide gevallen waren grote investeringen voorzien.

In de nu vastgestelde Beheernotitie is het uitgangspunt dat "het sportpark Souburgh onderdeel is van de sociale infrastructuur van Alblasterdam en Oud-Alblas en zodanig moet worden beheerd dat verenigingen hier sporters tegen aanvaardbare kosten kunnen laten sporten in clubverband.

Een en ander leidt er toe dat in de Beheernotitie geen ontwikkelingen zijn opgenomen die leiden tot hogere bijdragen van beide gemeenten. Het bestuur is van mening dat grote investeringen afzonderlijk aan beide gemeenten moeten worden voorgelegd ter besluitvorming.

De Beheernotitie dient betrokken te worden bij de verdere besluitvorming rondom de Gemeenschappelijke regeling. In de beheernotitie worden de volgende ontwikkelingen genoemd die tot overleg met de beide gemeenten moeten leiden.

Kortheidshalve noemen we

- de juridische vormgeving van de Gemeenschappelijke regeling;
- het aanleggen van kunstgrasvelden bij de voetbalverenigingen;
- de nieuwe huurovereenkomsten tussen de Gemeenschappelijke Regeling en de gebruikers en daarmee samenhangend de Wet Overheid & Markt;
- de eigendom van de gronden binnen het Sportpark, gedeeltelijke van de GR en gedeeltelijk van de gemeente Alblasterdam.

De Beheernotitie is definitief vastgesteld op 12 februari 2014.

Overzicht van baten en lasten

Programma's		Begroting	Begroting	Rekening	Verschil
		Primair	Gewijzigd		Rekening -/- Begroting
		2018	2018	2018	2018
Exploitatie Sportaccommodaties	lasten	394.646	394.646	391.844	-/- 2.802
	baten	80.722	80.722	80.722	-
	Saldo van baten en lasten	-/- 313.924	-/- 313.924	-/- 311.122	2.802
Overhead	Lasten	60.458	60.458	63.163	2.705
	Saldo van baten en lasten	-/- 60.458	-/- 60.458	-/- 63.163	-/- 2.705
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen	Lasten alg. dekkingsmid.	4.296	4.296	-/- 1.370	-/- 5.666
	Baten alg. dekkingsmid.	382.881	382.881	372.914	-/- 9.967
	Saldo van baten en lasten	378.585	378.585	374.284	-/- 4.301
Totaal voor mutatie reserves	lasten	459.399	459.399	453.637	-/- 5.763
	baten	463.603	463.603	453.637	-/- 9.967
	Saldo van baten en lasten	4.204	4.204	-	-/- 4.204
Mutaties reserves	lasten	-	-	-	-
	baten	-	-	-	-
	Saldo van baten en lasten	-	-	-	-
Resultaat		4.204	4.204	-	-/-4.204

Programmarekening 2018

[illegible]

De jaarrekening van de GR Sportpark Souburgh 2018 sluit met een nihil resultaat.

Toelichting op de belangrijkste verschillen per product

Product	Verklaring
Hockeyvelden	Extra onderhoudskosten aan hockeyveld 2.
Tennisbanen	Aan de tennisbanen is er meer onderhoud uitgevoerd dan begroot.
Atletiekbaan	Aan de atletiekbaan is minder onderhoud uitgevoerd dan begroot. Dit voordeel is incidenteel en wordt veroorzaakt vanwege het feit dat er in 2014 onderhoud op de baan heeft plaats gevonden.
VV De Alblas	Het voordeel op de kosten met betrekking tot de voetbalvelden van vv De Alblas heeft betrekking op lagere onderhoudskosten dan begroot. Dit heeft er voornamelijk mee te maken dat op het in 2014 nieuw aangelegde 3 ^e veld en het in 2015 nieuw aangelegde kunstgrasveld, in 2018 nauwelijks onderhoud is gepleegd. Het betreffen incidentele voordelen.
Correctie bijdrage Gemeenten	De verschillen op de baten en lasten met betrekking tot de bijdragen aan de gemeenten zijn per saldo € 10.000,-. 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 2018 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. In 2018 betreft dit € 10.000,-.
Renteresultaat	In 2018 was er een voordelig renteresultaat van € 1.000,-.

Paragrafen

Van de in artikel 26 van de BBV voorgeschreven paragrafen zijn voor de GR alleen de paragrafen weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, taakstellingen en reserves en financiering van belang. Ook wordt kort stilgestaan bij de bedrijfsvoering.

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

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 2018 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.

Naast de algemene reserve is er 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 eind 2018 € 3.000,-.

Risico's

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

Kengetal	Rekening 2017	Rekening 2018	Begroting 2018
Netto Schuldquote	287%	269%	279%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	287%	269%	279%
Solvabiliteitsratio (Eigen vermogen / totaal balans)	5%	5%	5%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	1%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting verplichte kengetallen financiële positie

Netto schuldquote

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.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal is de tegenhanger van de debtratio.

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.

Belastingcapaciteit

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

Paragraaf kapitaalgoederen

Sportpark Souburgh

De Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh draagt zorg voor het totale onderhoud van het sportpark. Het onderhoud hiervan gebeurt conform de onderhoudsplanning die door de afdeling Buitenruimte van de gemeente Alblasterdam wordt opgesteld. De objecten die onderhouden worden zijn opgenomen in het groenbeheerprogramma. De hoofdtak is om de sportvelden optimaal in conditie te houden zodat de gebruikers continue en veilig hun sport kunnen beoefenen. Overige opstellen als lichtmasten van de trainingsvelden en benodigde voertuigen ten behoeve van de bedrijfsvoering worden eveneens in overleg met de afdeling Buitenruimte onderhouden of aangeschaft. Naast de sportvelden wordt ook de buitenruimte van het sportpark onderhouden zoals bomen, plantsoenen, straatwerk en alle andere voorkomende beheerelementen. Doel is om het sportpark schoon, heel en veilig te houden zodat de gebruikers en sporters een aangenaam en optimaal verblijf hebben.

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 en jaarlijks worden de schotten ontdaan van plantengroei en riet om de doorstroming te waarborgen.

Infrastructuur (parkeerterrein, wegen, 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 of uitbreidingen wordt een apart krediet aangevraagd. In 2018 is het gebouw voorzien van een alarmsysteem.

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 of er wordt een apart krediet aangevraagd. De maaimachine wordt tegenwoordig via een leasecontract geregeld. Deze constructie is goedkoper dan een eigen maaimachine. De tractor met bijbehorende aanbouwmachines wordt zowel ingezet als op sportpark Souburgh als op sportpark Molenzicht om het kunstgrasveld van korfbalvereniging CKC Kinderdijk te onderhouden.

Sportaccommodaties

Sportpark Souburgh beschikt over een vijftal natuurgrasvoetbalvelden, één kunstgras voetbalveld, een pupillenveld, twee trainingsvelden, één kunstgras trainingsveld (tevens voor recreatief medegebruik), twee kunstgras hockeyvelden, een atletiekbaan en zes tennisbanen. Het dagelijks onderhoud op het sportpark wordt uitgevoerd door twee groenspecialisten van de gemeente Alblasterdam met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile en door derden voor wat betreft het specialistisch onderhoud: door zaaien, verticuteren, bezanden, jaarlijks groot onderhoud kunstgras, onderhoud sloten. Het wekelijkse onderhoud aan de tennisbanen ligt ook bij een externe partij.

Groenvoorzieningen

Voor de groenvoorzieningen geldt hetzelfde als voor de sportaccommodaties. Bijhouden geschiedt in hoofdzaak door de gemeentelijke groendienst en met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile. Het onderhoudsniveau wordt uitgevoerd op een B-niveau. Dit beeld geldt voor heel de gemeente Alblasterdam en is door de gemeenteraad vastgesteld.

Commissie van advies

Door de wijziging van het reglement op de GR 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.

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. 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 Sportpark 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 2018 sluitend. De jaarlijkse bijdragen van de gemeenten zijn daarbij gelijk gehouden.

Paragraaf financiering

Interne rente

Voor de interne doorberekening van de rentekosten naar de investeringen hanteert de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh vanaf 2017 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 2018 tot en met 2021 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 interne rente van 2%. Hieronder volgt een nadere toelichting op de interne rente.

		2018	2018	2018
		Begroting	Jaarrekening	Jaarrekening
		1-1	1-1	31-12
Boekwaarde activa in exploitatie	a	1.365.000	1.368.000	1.291.000
Financieringsmiddelen				
- Geldleningen	b	1.304.000	1.304.000	1.174.000
- Reserves/voorzieningen	c	70.000	70.000	70.000
Totaal financieringsmiddelen	d (b+c)	1.374.000	1.374.000	1.244.000
Verschuldigde rente:				
- Rente geldleningen	e	27.000	27.000	23.000
- Rente reserves	f	-	-	-
Totaal verschuldigde rente	g (e+f)	27.000	27.000	23.000
Berekende interne rente	g/a	2,0%	2,0%	1,8%
Te hanteren interne rente		2,0%	2,0%	2,0%

Opgenomen langlopende leningen

Onderstaande tabel geeft inzicht in het verloop van de lening portefeuille in het afgelopen jaar:

	2018	2018
	Begroting	Jaarrekening
Stand per 1 januari	1.304.000	1.304.000
Aflossingen	130.000	130.000
Nieuwe leningen	200.000	-
Stand per 31 december	1.374.000	1.174.000
Gemiddelde percentage per 31 december	2,1%	2,0%
Rentelasten boekjaar	27.000	26.000

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 een eigen vermogen heeft van € 70.000, en geen extra reserve meer opbouwt, 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 2018 met kasgeld bedraagt 8,2% van het begrotingssaldo voor bestemming oftewel:

	2018	2018
	Begroting	Jaarrekening
saldo voor bestemming	459.000	454.000
% maximale financiering	8,2%	8,2%
kasgeldlimiet	38.000	37.000

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 2018 betekent dit het volgende.

	2018	2018
	Begroting	Jaarrekening
saldo voor bestemming	459.000	453.000
Rente risiconorm in %	20%	20%
Rente-risiconorm in euro's	92.000	91.000

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.

Paragraaf bedrijfsvoering

Met betrekking tot de bedrijfsvoering wordt gebruik gemaakt van de diensten van personeel van de gemeente Alblasterdam. 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 Alblasterdam uitgevoerd door het Service Centrum Drechtsteden (SCD, onderdeel GR Drechtsteden). Aangezien ook de financiële administratie van de GR Sportpark Souburgh door de gemeente Alblasterdam 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 Alblasterdam.

JAARREKENING

Balans per 31 december 2018

Balans per 31 december 2018 (bedragen x € 1.000)				
ACTIVA	2018		2017	
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa		0		0
Kosten sluiten geldleningen	0		0	
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0		0	
		1.291		1.367
Materiële vaste activa				
Investerings met economisch nut				
gronden en terreinen	38		38	
overige investeringen met een economisch nut	1.168		1.239	
Investerings met maatschappelijk nut				
grond-, weg- en waterbouwkundige werken	85		90	
overige investeringen met een maatschappelijk nut	0		0	
		0		0
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekkingen aan:				
Deelnemingen	0		0	
Gemeenschappelijke regelingen	0		0	
Overige verbonden partijen	0		0	
Leningen aan:				
Woningbouwcorporaties	0		0	
Deelnemingen	0		0	
Overige verbonden partijen	0		0	
Overige langlopende leningen	0		0	
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	0		0	
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0		0	
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.291		1.367
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorraden		0		0
Grond- en hulpstoffen:				
Niet in exploitatie genomen bouwgronden	0		0	
Grond- en hulpstoffen	0		0	
Onderhanden werk:				
Bouwgronden in exploitatie	0		0	
Gereed product en handelsgoederen	0		0	
Vooruitbetalingen	0		0	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		11		28
Vorderingen op openbare lichamen	0		7	
Verstrekte kasgeldleningen	0		0	
Rekening-courant verhoudingen met het Rijk	0		0	
Overige vorderingen	11		21	
Overige uitzettingen	0		0	
Liquide middelen		125		183
Banksaldi	125		183	
Overlopende activa		39		-
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		175		211
TOTAAL ACTIVA		1.466		1.578



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 17-05-2019

Balans per 31 december 2018 (bedragen x € 1.000)				
PASSIVA		2018		2017
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen			73	73
Reserves:				
	Algemene reserve	70		70
	Overige bestemmingsreserves	3		3
Gerealiseerde Resultaat		-		-
Voorzieningen			0	0
Vaste schulden				
met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar			1.174	1.304
Obligatieleningen		0		0
Onderhandse leningen van:				
	Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0		0
	Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0		0
	Binnenlandse bedrijven	0		0
	Overige binnenlandse sectoren	1.174		1.304
	Buitenlandse instellingen	0		0
Door derden belegde gelden		0		0
Waarborgsommen		0		0
TOTAAL VASTE PASSIVA			1.247	1.377
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto vlottende schulden				
met een rentetypische looptijd < 1 jaar			190	12
Kasgeldleningen		0		0
Banksaldi		0		0
Overige schulden		190		12
Overlopende passiva			29	189
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA			219	201
TOTAAL PASSIVA			1.466	1.578

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 17-05-2019

Programmarekening 2018

Programma's	PRIMAIRE BEGROTING 2018			ACTUELE BEGROTING 2018			REKENING 2018			REKENING 2018-/- ACTUELE BEGROTING		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Exploitatie Sportaccommodaties	395	81	-/- 313	395	81	-/- 313	392	81	-/- 311	-/- 3	-	3
Overhead	60	-	-/- 60	60	-	-/- 60	63	-	-/- 63	3	-	-/- 3
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen	4	383	379	4	383	379	-/- 1	373	374	-/- 6	-/- 10	-/- 4
Saldo van baten en lasten	459	464	4	459	464	4	454	454	-	-/- 6	-/- 10	-/- 4
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	460	464	4	460	464	4	454	454	-	-/- 6	-/- 10	-/- 4

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 17-05-2019

Toelichtingen op de balans per 31 december 2018

Algemeen

Via de balans met toelichting en de programmarekening wordt financiële verantwoording afgelegd over het in 2018 gevoerde beheer.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld conform de regeling "Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten" (BBV).

Algemene waarderingsgrondslagen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten (ook de inhuur) worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Activa

1. Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringsbijdragen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.

In 2012 is de nota waarden en afschrijven vastgesteld door het bestuur.

1.1 Immateriële vaste activa

De GR Souburgh heeft geen immateriële vaste activa.

1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Afschrijvingen geschieden met inachtneming van de verwachte gebruiks- of nuttigheidsduur. Er wordt afgeschreven vanaf het eerste jaar na oplevering van de investering. Op grondbezit wordt niet afgeschreven.

1.3 Financiële vaste activa

De GR heeft geen financiële vaste activa.

2. Vlottende activa

2.1 Voorraden

Er zijn geen voorraden.

2.2 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.3 Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

1. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit het saldo van de rekening na bestemming, de algemene reserves en bestemmingsreserves.

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 2018 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.

Naast de algemene reserve is er ook een bestemmingsreserve sporttechnische vernieuwingen.

2. Voorzieningen

Er zijn geen voorzieningen

3. Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

4. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5. Niet uit balans blijvende verplichtingen

Hieronder worden de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen vermeld waaraan de GR Souburgh voor toekomstige jaren is verbonden.

Toelichting balans per 31 december 2018

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

De gemeenschappelijke regeling Souburgh heeft geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa met economisch nut bestaan uit de volgend onderdelen :

	ultimo 2018	ultimo 2017
Investerings met een economisch nut	1.206.000	1.277.000
De onderverdeling is als volgt :		
a. gronden en terreinen (algemene dienst)	38.000	38.000
b. bedrijfsgebouwen	28.000	29.000
c. grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.000.000	1.078.000
d. machines, apparaten en installaties	45.000	48.000
e. overige materiële vaste activa	95.000	84.000
totaal	1.206.000	1.277.000

Overzicht verloop materiële vaste activa met economisch nut

	Waarde ultimo 2017	investering	des- investering	af- schrijvingen	bijdrage derden	Waarde ultimo 2018
ad a. gronden en terreinen (algemene dienst)	38.000	-	-	-	-	38.000
ad b. bedrijfsgebouwen	29.000	-	-	1.000	-	28.000
ad c. grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.078.000	-	-	78.000	-	1.000.000
ad d. machines, apparaten en installaties	48.000	5.000	-	8.000	-	45.000
ad e. overige materiële vaste activa	84.000	19.000	-	8.000	-	95.000
	1.277.00	24.000	-	95.000	-	1.206.000

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2018	Cumulatief ten laste van krediet
1 Hekwerken tbv beveiliging Sportpark	17.000	19.000	19.000
2 Overige investeringen	5.000	5.000	5.000
	22.000	24.000	24.000

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

De materiële vaste activa met een maatschappelijk nut bestaan uit de volgende onderdelen:

	ultimo 2018	ultimo 2017
Investeringen met een maatschappelijk nut	85.000	90.000
De onderverdeling is als volgt :		
a. grond-, weg- en waterbouwkundige werken	85.000	90.000
b. machines, apparaten en installaties	-	-
c. overige materiële vaste activa	-	-
totaal	85.000	90.000

Overzicht verloop materiële vaste activa met maatschappelijk nut

	Waarde ultimo 2017	investering	des- investering	af- schrijvingen	bijdrage derden	Waarde ultimo 2018
ad a. grond-, weg- en waterbouwkundige werken	90.000	-	-	5.000	-	85.000
ad b. machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-
ad c. overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
	90.000	-	-	5.000	-	85.000

Financiële vaste activa

De gemeenschappelijke regeling Souburgh heeft geen financiële vaste activa

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst in de volgende categorieën:

Uitzettingen met een rentetypische looptijd <1 jaar

Soort vordering	Saldo 31-12-2018	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd 31-12-2018	Gecorrigeerd 31-12-2017
a. Vorderingen op openbare lichamen	-	-	-	7.000
b. Verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
c. Rekening-courantverhoudingen met het Rijk	-	-	-	-
d. Overige vorderingen	11.000	-	21.000	11.000
e. Overige uitzettingen	-	-	-	-
	11.000	-	11.000	28.000

Rekening-courantverhouding met het Rijk

In het kader van Schatkistbankieren is - conform artikel 52c BBV - voor het begrotingsjaar een drempelbedrag geldig van € 250.000.

Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren

Bedrag aan middelen buiten 's Rijks schatkist aangehouden

1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
149.000	223.000	183.000	97.000
149.000	223.000	183.000	97.000

Liquide middelen

Onder de liquide middelen zijn opgenomen de kas- en banksaldi

Specificatie	ultimo 2018	ultimo 2017
a. Bank Nederlandse Gemeenten	125.000	183.000
	totaal	125.000 183.000

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	ultimo 2018	ultimo 2017
a. Vooruitbetaalde bedragen	-	-
b. Nog te ontvangen bedragen	totaal 39.000	-
	39.000	-

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	ultimo 2018	ultimo 2017
Algemene reserve	70.000	70.000
Bestemmingsreserves :		
overige bestemmingsreserves	3.000	3.000
Gerealiseerde Resultaat	-	-
totaal	73.000	73.000

Het verloop in 2018 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

	Saldo 1-1-2018	toevoeging	onttrekking	resultaat 2018	vermindering ter dekking afschrijving	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve	70.000	-	-	-	-	70.000
Bestemmingsreserves:						
overige bestemmingsreserves	3.000	-	-	-	-	3.000
Gerealiseerde Resultaat	-	-	-	-	-	-
	73.000	-	-	-	-	73.000

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 2018 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.

Er is een bestemmingsreserve (€3.000,-) sporttechnische ontwikkelingen aanwezig om de prijseffecten op te vangen bij hogere investeringen als gevolg van nieuwe technologische ontwikkelingen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd ≥ 1 jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt :

	ultimo 2018	ultimo 2017
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen:		
binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-	-
binnenlandse bedrijven	-	-
overige binnenlandse sectoren	1.174.000	1.304.000
buitenlandse instellingen, fondsen, banken,	-	-
bedrijven en overige sectoren	-	-
	<u>1.174.000</u>	<u>1.304.000</u>
Door derden belegden gelden	-	-
Waarborgsommen	-	-
	<u>1.174.000</u>	<u>1.304.000</u>

De totale rentelast voor het jaar 2018 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 26.000

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2018:

	saldo 1-1-2018	vermeer- deringen	aflossingen	saldo 31-12-2018
Obligatieleningen	-			-
Onderhandse leningen	1.304.000	-	130.000	1.174.000
Door derden belegde gelden	-			-
Waarborgsommen	-			-
	<u>1.304.000</u>	<u>-</u>	<u>130.000</u>	<u>1.174.000</u>

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen :

	Ultimo 2018	Ultimo 2017
Schulden < 1 jaar	190.000	12.000
Overlopende passiva	29.000	189.000
Totaal	<u>209.000</u>	<u>201.000</u>

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	ultimo 2018	ultimo 2017
Kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	190.000	12.000
totaal	<u>190.000</u>	<u>12.000</u>

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	ultimo 2018	ultimo 2017
Nog te betalen bedragen	29.000	189.000
totaal	29.000	189.000

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Hieronder worden de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen vermeld waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden.

Toelichting op de Programmarekening

Begrotingsrechtmatigheid

Programma's

De werkelijke lasten zijn lager dan de begrote lasten.

Investerings

Het krediet 'Veiligheidssituatie sportpark' is met € 2.000 overschreden. In de vergadering van december 2018 is hier melding van gemaakt.

Incidentele lasten en baten

Programma: Omschrijving afwijking	Bedrag afwijking	V = Voordeel / N = Nadeel	I = Incidenteel / S = Structureel
Exploitatie Sportaccommodaties			
• Onderhoudskosten hockeyvelden	-/- 3.000	N	I
• Onderhoudskosten tennisvelden	-/- 6.000	N	I
• Onderhoudskosten atletiekbaan	2.000	V	I
• Onderhoudskosten v.v. Alblasserdam	1.000	V	I
• Onderhoudskosten v.v. De Alblas	9.000	V	I
• Totaal	3.000	V	I
Overhead			
• Overhead	-/- 3.000	N	I
• Totaal	-/- 3.000	N	I
Financiering & Algemene Dekkingsmiddelen			
• Correctie bijdrage gemeente Alblasserdam	-/- 8.000	N	I
• Correctie bijdrage gemeente Molenwaard	-/- 2.000	N	I
• Renteresultaat	1.000	V	I
• Onvoorzien	5.000	V	I
• Totaal	-/-4.000	N	I
Totaal	-/- 4.000	N	I

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2018 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging onder € 1.700

Naam	functie
A. Kraijo	Voorzitter AB & DB
F. Meerkerk	Vice Voorzitter AB & DB
E. Jonker	Lid AB & DB
R.P. Kruidenier	Lid AB & DB
A. van 't Zelfde	Lid DB



Toelichting

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 189.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Zij heeft haar werkzaamheden in 2018 onbezoldigd verricht.

Bijlage 1 Verplichte indicatoren BBV

Nr	Taakveld	Indicator	Eenheid	Bron	Periode	Waarde GR Sportpark Souburgh	Bron	Periode	Waarde GR Sportpark Souburgh
				Begroting			Jaarrekening		
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2017	De GR heeft geen inwoners	Eigen gegevens	2018	De GR heeft geen inwoners
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2017	De GR heeft geen inwoners	Eigen gegevens	2018	De GR heeft geen inwoners
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	B2018	De GR heeft geen inwoners	Eigen Jaarrekening	JR2018	De GR heeft geen inwoners
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	B2018	De GR heeft geen loonkosten	Eigen Jaarrekening	JR2018	De GR heeft geen loonkosten
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	B2018	13,2%	Eigen Jaarrekening	JR2018	13,9%

Bijlage 2 Overzicht Taakvelden

*€ 1000		Begroting 2018		Jaarrekening 2018	
Taakveld	Omschrijving	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten
0.10	Mutaties reserves	-	-		
0.4	Overhead	60	-	63	-
0.5	Treasury	-/- 1	-	-/- 1	-
0.8	Overige baten en lasten	5	383	-	372
5.2	Sport-accomodaties	395	81	392	81
Saldo			4		0

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh te Bleskensgraaf gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het referentiekader.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2018;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2018; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het *Controleprotocol WNT 2018* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 4.540, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Inleiding;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het referentiekader.



In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.



Wij bevestigen aan het algemeen bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het algemeen bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Dordrecht, 17 mei 2019

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
D. Vermaas RA