



AV Gouda financieel

Ontwikkeling 2023 en begroting 2024

Walter de Wilde
Gerrit van Rotterdam

Ontwikkeling 2023 en begroting 2024

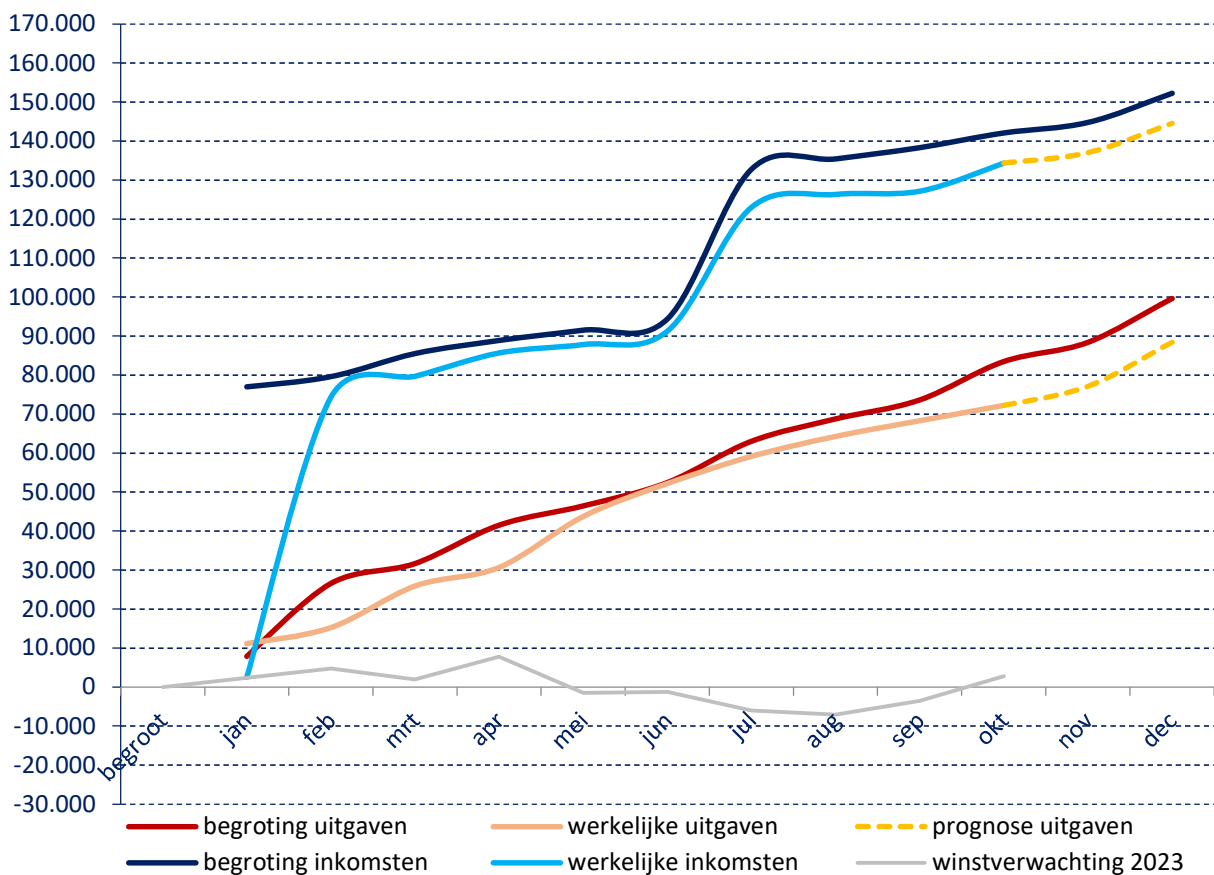
Voor het eerst sinds jaren hoefde er in 2023 geen rekening te worden gehouden met maatregelen in het kader van COVID-19. Hierdoor was het mogelijk wedstrijden en andere activiteiten te houden zonder beperkende maatregelen hetgeen de opbrengsten ten goede kwam.

Al met al was het een jaar zonder financiële verrassingen. De prognose is dat het jaar afgesloten wordt met een kleine winst (€ 2.700).

Er vonden in 2023 geen investeringen plaats hoewel er in begroting geld gereserveerd was (€ 20.000) voor een energietransitie van AV Gouda.

Wel werd een deel van de onderhandse lening vervroegd afgelost. Ultimo september werd er € 22.000 terugbetaald met € 5.475 aan opgebouwde rente.

Hieronder een grafische weergave van het verloop van de opbrengsten en kosten in 2023.



In de meeste gevallen liepen de kosten en opbrengsten in de pas met de begroting. Er waren echter ook verschillen. Hieronder de belangrijkste.

Onderwerp	Resultaat t/m okt	Budget t/m okt	Vershil
<u>Kosten</u>			
1. Vergoedingen aan trainers	6.048	15.000	-8.952
2. Sport- en wedstrijdmaterialen	5.837	3.000	2.837
3. Vuilcontainer	319	1.667	-1.348
4. Klein onderhoud	717	2.393	-1.676
5. Overige algemene kosten	1.346	625	721
6. Kantine inkopen	4.831	8.333	-3.502
7. Baanonderhoud	12.899	8.333	4.566
8. Kosten eigen wedstrijden	5.849	2.500	3.349
<u>Opbrengsten</u>			
9. Verenigingscontributie	23.695	25.500	-1.805
10. Contributie trainingen	58.597	70.000	-11.403
11. Kantine opbrengsten	7.552	12.500	-4.948
12. Inschrijfgeld eigen wedstrijden	8.793	4.167	4.626
13. Opbrengst sponsoring	6.989	3.750	3.239
14. Bijzondere opbrengsten	7.260	0	7.260

Ad 1) Geen hoofdtrainer in 2023. Wel ontvangen de coördinatoren nu maandelijks een extra bedrag.

Ad 2) Naast de begrote materialen zijn er diverse attributen (o.a. horden) aangeschaft.

Ad 3) Minder werkzaamheden uitgevoerd die veel afval met zich meebrengen.

Ad 4) Minder kosten aan materialen en gereedschappen.

Ad 5) Inclusief kosten voor het aanpassen van de statuten.

Ad 6) Hangt samen met een lagere dan geplande omzet. Wel is de marge verbeterd.

Ad 7) Er zijn extra kosten betaald (€ 4.550) bij de omzetting van een contante betaling naar een facturering.

Ad 8) Hier was sprake van een aantal incidentele posten (zoals een startpistool van € 1.300) en veel kosten van de ET (verzekering en gebruik).

Ad 9 en 10) Door een groter verloop onder de leden liepen inkomsten uit contributie sterk terug.

Ad 11) Hoewel de kantine inkomsten tegenvallen is er wel sprake van een toename t.o.v. voorgaande jaren.

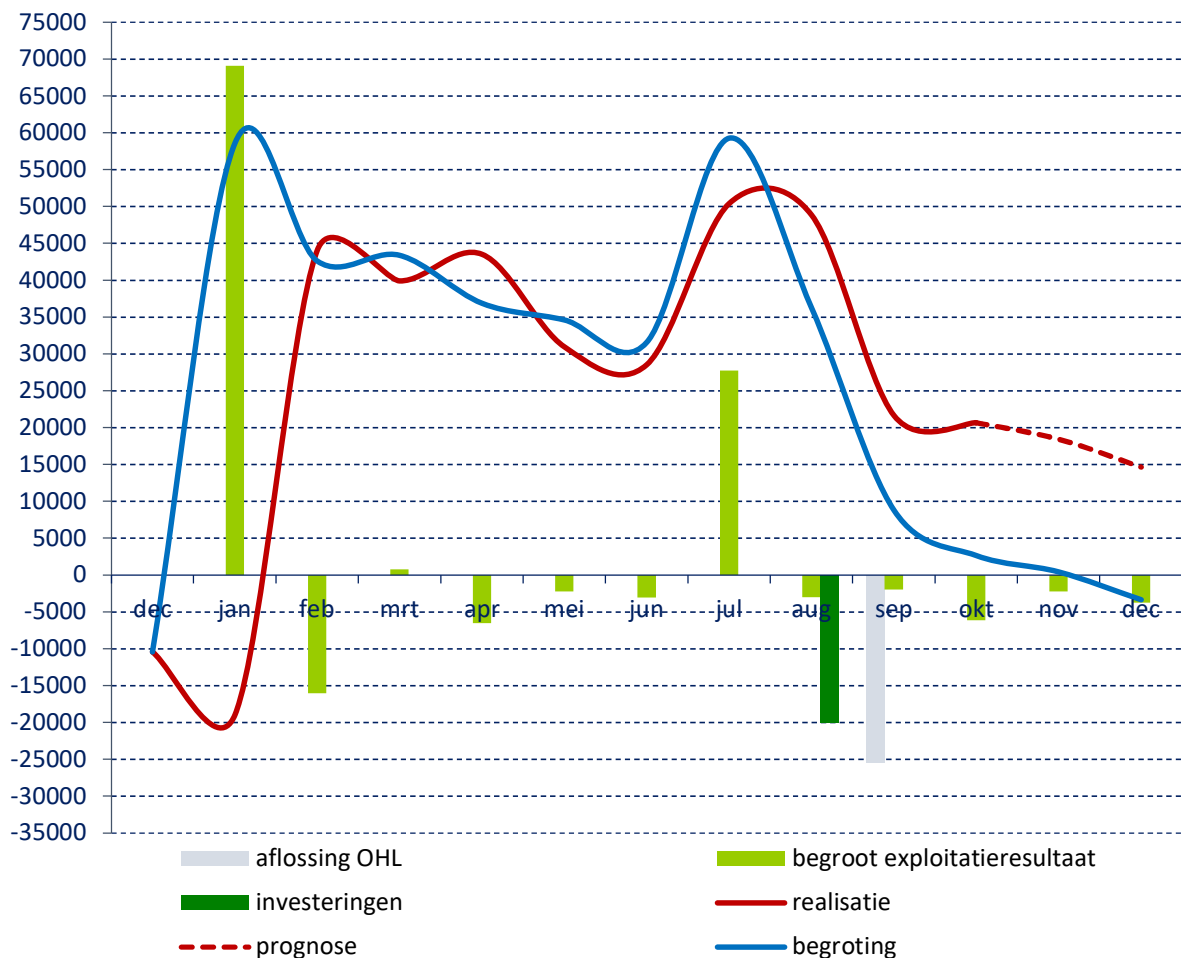
Ad 12) Er werden weer veel wedstrijden georganiseerd met als (financieel) hoogtepunt de Groene Hart loop.

Ad 13) Veel nieuwe sponsoren met doorlopende contracten en sponsoren die in natura een bijdrage leveren.

Ad) 14 Dit bedrag bestaat uit een gemeentelijke bijdrage voor energielasten (€ 4.256) en een BOSA subsidie (€ 3.004).

Ontwikkeling van de liquiditeiten

De exploitatiebegroting geeft de verwachte ontvangsten minus de geplande betalingen weer. De curve van de realisatie geeft het werkelijke saldoverloop op de rekening weer. Hierin zitten ook de incidentele posten (in 2023 alleen de gedeeltelijke, vervroegde aflossing van de onderhandse lening). De voorgenomen investering van € 20.000 in het kader van de energietransitie heeft niet plaatsgevonden. Enerzijds door het wegvallen de BOSA subsidie (subsidieplafond was bereikt) en anderzijds de onzekerheid omtrent de staat van de ondergrond van de baan. Dit heeft tot gevolg dat er eind van het jaar nog een bedrag van € 15.000 aan liquide middelen beschikbaar zal zijn.



Subsidies

In 2023 zijn er een aantal subsidies ontvangen.

Tijdens de jaarlijks door de Rabobank gehouden ClubSupport actie kunnen leden door hun stem uit te brengen ervoor zorgen dat hun club een bedrag ontvangt. Des te meer stemmen des te groter het bedrag. Dit jaar ontving av Gouda € 1.076. Dat was € 329 meer dan vorig jaar.

De subsidieregeling Stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties (BOSA) is bestemd voor amateursportorganisaties. 20% tot 30% van de kosten voor bouw en onderhoud van baan en clubhuis en de aanschaf van sportmaterialen kan worden gedeclareerd. Het minimale subsidiebedrag is in 2022 verlaagd van € 5.000 naar € 2.500. Voor het eerst in het bestaan van de subsidie werd in dit jaar het maximum budget (€ 77 mln.) bereikt. Hoewel de regeling in 2024, met aanpaste voorwaarden, lijkt te worden voortgezet is het verkrijgen van de subsidie dus niet meer zeker.

De gemeente Gouda verleent subsidie op energiekosten van maatschappelijke organisaties over de periode van 1 augustus 2022 t/m 31 januari 2023.

<u>Subsidieverstrekker</u>	<u>Bedrag</u>	<u>Doel</u>	<u>Status</u>
Rabobank	1.076	Clubsupport	Ontvangen
Ministerie van VWS (BOSA)	3.004	Bouw en onderhoud	Ontvangen
Gemeente Gouda	4.256	Compensatie energielasten	Ontvangen
Gemeente Gouda	onbekend	Compensatie energielasten	In aanvraag

N.B. Een door het Ministerie van VWS toegekende TASO subsidie van € 15.500 is in 2022 ontvangen maar nog niet definitief vastgesteld. Tot januari 2024 is het mogelijk dat de aanvraag gecontroleerd wordt.

Plannen en begroting 2024

De begroting voor 2024 is in belangrijke mate gebaseerd op de begrotingen uit de jaren van vóór de pandemie en borduurt voort op de begroting van 2023. Net zoals vorig jaar zal er ook dit jaar weer sprake zijn van een sluitende begroting.

In tegenstelling tot vorig jaar is het niet noodzakelijk de contributie te verhogen.

Op de volgende pagina de begroting voor 2023 op hoofdlijnen.

Inkomsten:		Te besteden aan:	
	Begroting 2024		Begroting 2024
Verenigingscontributie	23.000	Kosten clubhuis	-17.100
Opbrengst verhuur clubhuis	500	Algemene kosten	-7.800
		Kosten baan, materiaalopslag en eigen wedstrijden	-17.200
Opbrengst verhuur baan	6.000	Kosten training en deelname wedstrijden	-17.100
Contributie trainingen	60.000		
Inschrijfgeld eigen wedstrijden	8.000		
Gefactureerde kosten ivm te laat/niet afmelden wedstrijden	500		
AU en inschrijfgeld	13.500	Kosten AU en inschrijving	-13.000
Kantine-opbrengsten	11.200	Kosten kantine	-8.500
Activiteiten, acties, sponsoring, c	10.000	Kosten activiteiten, acties en sponsoring	-600
Totaal uit gewone exploitatie	132.700		-81.300
		Reserveringen en afschrijvingen totaal:	-51.167
		bestaat uit:	
		Rentekosten onderhandse lening	-613
		Afschrijvingskosten:	
		Afschrijving clubhuis	-3.350
		Afschrijving materiaalopslag	-2.364
		Afschrijving inventaris en inrichting	-171
		Afschrijving materiaal baanonderhoud	-
		Afschrijving sportmaterialen	-9.456
		Afschrijving ET	-841
		Afschrijving kunststofbaan	-34.372
		Positief resultaat	-233
	132.700		-132.700

Meerjaren financieel beeld

Renovatie baan

In 2028 vindt er een grote renovatie van de baan plaats waarvan de kosten naar verwachting minimaal € 850.000 bedragen. Uit de verwachte ontwikkeling van de liquiditeiten (zie grafiek op pagina 6) zou er in 2028 € 225.000 aan liquiditeiten beschikbaar zijn voor de renovatie. Dit betekent dat er voor een bedrag van € 625.000 een financier gevonden moet worden. Na 2028 echter is het verlies jaarlijks aanzienlijk door de afschrijving van de renovatie (jaarlijks € 42.000) en loopt het tekort aan liquiditeiten snel op door het aflossen van de lening (jaarlijks € 59.000). In de meerjarenbegroting is uitgegaan van een lening met een looptijd van 15 jaar tegen een rente van 5%.

Aflossen onderhandse leningen

Het resterende deel van de 10-jarige onderhandse lening zal op de vervaldatum (30 september 2024) afgelost worden. Het betreft een bedrag van € 26.000 met een opgebouwde rent van € 7.300. De lening zal hiermee volledig afgelost zijn.

Investeringsen

Er zullen in 2024 geen investeringen plaatsvinden. Vanaf 2025 zal er jaarlijks een bedrag apart gezet worden voor het onderhoud aan de baan (€ 6.100), het onderhoud aan de opstallen (€ 4.200) en de vervanging van (sport)materialen (€ 8.800). Dit om fluctuaties in de uitgaven te verminderen.

Ontwikkeling liquiditeiten

De hoogte van de liquide middelen (saldo op de bankrekening) wordt bepaald door het verschil tussen ontvangen bedragen en betaalde bedragen als gevolg van de reguliere exploitatie. Daarnaast zijn er nog bijzondere incidentele uitgaven zoals een aflossing van een lening en investeringen. Deze investeringen bestaan tot de renovatie van de baan (2028) voornamelijk uit het vervangen van sportmaterialen, het verduurzamen van de accommodatie en onderhoud van baan en opstallen. Door een jaarlijks positief resultaat van de exploitatie zullen de liquiditeiten tot 2028, het jaar waarin de renovatie van de baan plaatsvindt, toenemen. Daarna zal de jaarlijkse betaling van de rente en aflossing een tekort aan liquiditeiten tot gevolg hebben. In de berekening is, zoals eerder vermeld, uitgegaan van een lening van € 625.000 met een looptijd van 15 jaar tegen 5% rente.

Vanaf 2028 zal er bij ongewijzigde omstandigheden jaarlijks een verlies geboekt worden. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het afschrijven op de renovatie (jaarlijks € 42.000) en de lopende afschrijvingen (dit fluctueert jaarlijks).

Uiteraard zal in de komende jaren naar alternatieve financieringsbronnen gezocht worden. De Accommodatie Advies Commissie (AAC) zal hier een belangrijke rol in vervullen.

