andres,
cum suis

Tarieven- en subsidiebeleid sportaccommodaties 2012-2015 gemeente Baarn

Eindrapportage



andres,
cum suis

Tarieven- en subsidiebeleid sportaccommodaties 2012-2015 gemeente Baarn

Eindrapportage

Datum
5 oktober 2011
Kenmerk
R11-103.1209
Door
TR/Mo
Op aanvraag van
Gemeente Baarn

andres,
cum suis

Inhoudsopgave

		Hoofdstuk	Pagina
Inleiding		Hoofdstuk 1	4
1.1	Tarief- en subsidiebeleid in brede context		4
1.2	Gemeente Baarn		5
1.3	Opbouw voorliggende rapportage		6
Inventarisatie en Analyse lokale situatie		Hoofdstuk 2	7
2.1	Inleiding		7
2.2	Inventarisatie en gebruik sportaccommodaties		7
2.3	Financiële aspecten		15
Vergelijk tarieven omliggende gemeenten		Hoofdstuk 3	25
3.1	Inleiding		25
3.2	Resultaten benchmark		25
Beschrijving mogelijke varianten		Hoofdstuk 4	30
4.1	Inleiding		30
4.2	Beschrijving varianten		30
Uitwerking nieuw tarievenbeleid		Hoofdstuk 5	37
5.1	Inleiding		37
5.2	Kaders kostprijsgeoriënteerd tarievenbeleid		38
5.3	Uitwerking kostprijsgeoriënteerd tarievenbeleid		39
5.4	Conclusies en aanbevelingen		49
Huidig tarievenstructuur binnensport		Bijlage 1	52
Huidige tarievenstructuur buitensport		Bijlage 2	54
Huidige gebruik buitensport		Bijlage 3	55
Tarievenstructuur Zwembad de Trits		Bijlage 4	56
Overzicht resultaten benchmark - tarieven		Bijlage 5	57
Overzicht resultaten benchmark - subsidies		Bijlage 6	59

1.1 Tarief- en subsidiebeleid in brede context

De sportsector neemt al decennialang een belangrijke plaats binnen de Nederlandse samenleving in. Oorspronkelijk ging daarbij de aandacht van de gemeentelijke overheid vooral uit naar het zorg dragen voor een adequaat aanbod aan fysieke sportvoorzieningen als onderdeel van het brede algemeen voorzieningenniveau. Laagdrempelige toegankelijkheid was daarbij een tweede aandachtspunt, om de sport voor alle lagen van de bevolking mogelijk te maken en te houden. Onder invloed van maatschappelijke ontwikkelingen als:

- de multiculturele samenleving;
- toenemende bewegingsarmoede en overgewicht;
- positieve effecten van sportbeoefening op de ontwikkeling van normen en waarden;
- de bijdrage die sport levert aan de sociale cohesie;

is het accent van het lokale sportbeleid meer en meer verschoven naar de mogelijkheden die sport biedt om als middel te worden ingezet. Overigens laat dit de belangrijke waarden die sport biedt als doel, onverlet.

Het versterkte accent op sport als middel heeft onder meer tot gevolg dat de waardering voor de fundamentele bijdrage die door de georganiseerde sport aan de lokale samenleving wordt geleverd is toegenomen. Sportverenigingen zijn voor gemeenten belangrijke partners met wie wordt samengewerkt om gewenste beleidsdoelstellingen te realiseren. Ter bevordering van de sportbeoefening ontvangen de sportverenigingen directe subsidies. Daarnaast wordt indirect subsidie verstrekt door de sportaccommodaties tegen sociaal-maatschappelijke tarieven beschikbaar te stellen. De gehanteerde tarieven zijn veelal niet-kostendekkend waardoor de accommodaties (ver) beneden de werkelijke kostprijs worden aangeboden en daarmee de exploitatie van de sportaccommodaties grotendeels met algemene middelen wordt gefinancierd.

Achter de vaststelling van tarieven voor accommodaties (waarvoor een laagdrempelige toegang gewaarborgd moet worden) en de mogelijke subsidiebijdragen, schuilt veelal een ingewikkeld proces waarbij afspraken niet zonder uitzondering zijn gebaseerd op verworvenheden uit het verleden. Zelden komt de werkelijke kostprijs van het product terug in de prijsstelling. Met regelmaat maken kapitaallasten geen deel uit van de totale kosten, soms vanwege de ouderdom en onderhoudsstaat van de accommodatie, soms vanwege de gemeentelijke financiële systematiek. Vanwege deze verschillende grondslagen is het voor gemeenten vaak moeilijk om ten aanzien van alle accommodaties en functies een eenduidig tarievenbeleid te hanteren.

Onder invloed van diverse ontwikkelingen zoals het streven naar een bedrijfsmatige aanpak, de bezuinigingen en een toenemende behoefte aan financiële transparantie, het hanteren van een gelijkheidsbeginsel en optimalisering van de doelmatigheid in de besteding van gemeentelijke middelen, gaan steeds meer gemeenten in Nederland over tot het herijken/ontwikkelen van een tarieven- en subsidiebeleid.

1.2 Gemeente Baarn

Ook binnen de gemeente Baarn doet zich de in vorige paragraaf geschetste ontwikkeling voor. De gemeente Baarn heeft geen vastgesteld beleid wat betreft tarieven en subsidies voor sportaccommodaties. Op dit moment hanteert de gemeente gebruikerstarieven die historisch zijn gegroeid.

Tijdens de bezuinigingen in 2004 heeft de gemeenteraad uitgesproken dat voor het zwembad van sportcentrum De Trits en voor de sportvelden van Sportpark Ter Eem het profijtbeginsel meer moet worden toegepast. Dit betekent dat de gebruiker zelf meer moet gaan bijdragen aan de betreffende sportvoorziening. Er is in 2004 weliswaar bepaald dat de gebruikers van betreffende sportvoorzieningen meer moeten gaan betalen, maar er is destijds geen tarievenbeleid uitgewerkt. Daarnaast acht de gemeenteraad van Baarn het wenselijk om een uitspraak te doen over de verdeling van de kosten van sportvoorzieningen tussen de gemeente en de gebruikers.

Dientengevolge heeft de gemeente Baarn zich ten doel gesteld om nu te komen tot een integraal tarieven- en subsidiebeleid voor alle gemeentelijke sportvoorzieningen in de gemeente Baarn alsmede onderzoek te doen naar de bij de SKAB in eigendom zijnde hockeyvelden. Voor het opstellen van dit tarieven- en subsidiebeleid voor gemeentelijke sportaccommodaties heeft de gemeente Baarn aan Andres c.s. verzocht om uitwerking geven aan een beleidsnota, waarin in ieder geval de navolgende zaken dienen terug te komen:

a. beschrijving van de huidige Baarnse situatie van tarieven van de sportaccommodaties en de subsidies aan stichtingen die sportaccommodaties exploiteren;
b. vergelijking van de tarieven in Baarn met de tarieven in omliggende gemeenten Soest, Hilversum, Eemnes, Bunschoten, Amersfoort, Leusden en De Bilt;
c. beschrijving van de mogelijke varianten voor het bepalen van tarieven en de geschiktheid van de varianten voor toepassing op de situatie in Baarn;
d. uitwerking van de meeste geschikte variant voor de gemeente Baarn;
e. uitvoeringsplan om te komen tot de gewenste situatie, waarbij zowel de overgangsjaren als de eindsituatie voor de gemeente Baarn budgetneutraal zijn.

Het tarieven- en subsidiebeleid dient aanvullend te zijn op en een logische uitwerking te zijn van de nota "Cohesie door sport: nota integraal sportbeleid Baarn 2005-2010" die in 2005 door de gemeenteraad is vastgesteld. In maart 2011 is door de Raad bepaald dat het beleid van deze sportnota de komende periode 2011-2015 wordt voortgezet[1].

[1] Informatie uit offerteaanvraag - ontwikkelen tarief- en subsidiebeleid gemeentelijke sportaccommodaties Baarn, april 2011.

1.3 Opbouw voorliggende rapportage

Om te komen tot het ontwerpen van een nieuw subsidie- en tarievenbeleid voor de gemeente Baarn is een op maat gesneden plan van aanpak ontwikkeld. In de voorliggende rapportage wordt per onderzoeksstap verslag gedaan van de wijze waarop deze onderzoeksstappen zijn doorlopen en tot welke bevindingen dit heeft geleid.

In hoofdstuk 2 zijn allereerst de resultaten gepresenteerd van de verrichte inventarisatie en analyse van de huidige situatie. Naast de bestaande accommodaties en gebruikers is hierbij inzicht verschaft in de bijbehorende subsidie- en tariefstructuur en de kosten en baten die hieruit voor de gemeente Baarn kunnen worden afgeleid.

Alvorens over te kunnen gaan tot het ontwerpen van een nieuw tarieven- en subsidiestelsel is in hoofdstuk 3 allereerst nader uitwerking gegeven aan een korte benchmark tarieven en subsidies. Hiertoe is van een zevental buurgemeenten inzichtelijk gemaakt welke tarieven en subsidies zij hanteren en, daar waar mogelijk, hoe deze tot stand zijn gekomen.

In hoofdstuk 4 is vervolgens inzicht verschaft in de belangrijkste voor- en nadelen van enkele subsidie- en tarievenmodellen die er landelijk bestaan waarna in samenspraak met de gemeente Baarn is gekeken welk model als meest passend kan worden beschouwd. De eerste contouren van de voorkeursvariant (inclusief de kaders voor het nieuwe tarieven- en subsidiebeleid) zijn vervolgens nader uitgewerkt en tijdens een bijeenkomst voorgelegd aan de gebruikers van de Baarnse sportaccommodaties.

Op basis van de vastgestelde kaders, de resultaten van de inventarisatie en analyse alsmede de bevindingen uit de eerste terugkoppeling aan gebruikers is tenslotte in hoofdstuk 5 uitwerking gegeven aan het ontwerp voor het beoogde tarievenbeleid. Hierin zijn op hoofdlijnen de doelstellingen, randvoorwaarden en grondslagen voor de tarieven weergegeven, waarna vervolgens de tarieven nader zijn uitgewerkt en de conclusies en aanbevelingen zijn benoemd.

2.1 Inleiding

De gemeente Baarn is voornemens om alleen voor de sportaccommodaties die in eigendom zijn van de gemeente een tarieven- en subsidiebeleid te ontwikkelen. Het betreft de volgende sportaccommodaties:

- sportcentrum De Trits (zwembad en sporthal)[2];
- gymnastieklokaal De Spoorslag;
- gymnastieklokaal De Loef;
- gymnastieklokaal De Driesprong;
- vier gymnastieklokalen van het Baarnsch Lyceum en de Waldheimmavo[3];
- Sportpark Ter Eem (inclusief de hockeyvelden[4]);
- Bosbad De Vuursche.

Echter, om te kunnen komen tot het gewenste transparante en integraal tarieven- en subsidiebeleid voor de gemeentelijke sportvoorzieningen in Baarn en de hockeyvelden is het van belang inzicht te krijgen in de huidige lokale situatie. Dientengevolge zijn allereerst alle relevante documenten die in dit kader aan Andres c.s. beschikbaar gesteld konden worden, op basis van deskresearch op locatie bij de gemeente Baarn geanalyseerd.

In voorliggend hoofdstuk zijn de resultaten van deze bureaustudie nader uitgewerkt. Hierbij is achtereenvolgens ingegaan op:

- de gemeentelijke accommodatie en hun kenmerken;
- de huidige tarieven die worden gehanteerd;
- het huidige gebruik;
- eigendom-, beheer- en exploitatiesituatie;
- financiële aspecten.

2.2 Inventarisatie en gebruik sportaccommodaties

Allereerst is inzicht verschaft in de mate waarin de sportaccommodaties binnen de gemeente Baarn aanwezig zijn (inclusief bijbehorende kenmerken) en de wijze waarop ze op dit moment worden gebruikt. Achtereenvolgens zijn de binnensportaccommodaties, de buitensportaccommodaties en de zwembaden nader beschouwd.

[2] Beheer en exploitatie van het sportcentrum is ondergebracht bij de Stichting de Trits.
[3] Deze gymnastieklokalen zijn vanaf half augustus ook te huur voor de Baarnse binnensportverenigingen.
[4] De hockeyvelden zijn niet in eigendom van de gemeente en betreffen een uitzondering. De gemeenteraad heeft op verzoek van de hockeyvereniging besloten de hockeyvelden mee te nemen.

2.2.1 Binnensportaccommodaties

In deze paragraaf wordt aandacht besteed aan de 7 gemeentelijke gymnastieklokalen en de gemeentelijke sporthal.

Kenmerken accommodatie(s)

In navolgende tabel zijn de gemeentelijke binnensportaccommodaties in de gemeente Baarn nader uitgewerkt.

Accommodatie	Oppervlakte/ Afmeting	Bouwjaar	Eigendom	Inroostering/ Ingebruikgeving	Exploitatie
Gymlokaal De Driesprong	200 m2 (20x10m)	1968	Gemeente	Gemeente[5]	Gemeente
Gymlokaal De Loef	252 m2 (21x12m)	1969	Gemeente	Gemeente	Gemeente
Gymlokaal De Spoorslag	252 m2 (21x12m)	1982	Gemeente	Gemeente	Gemeente
Gymlokaal Baarnsch Lyceum I	336 m2 (24x14m)	2010	Gemeente	St. de Trits	Lyceum
Gymlokaal Baarnsch Lyceum II	336 m2 (24x14m)	2010	Gemeente	St. de Trits	Lyceum
Gymlokaal Baarnsch Lyceum III	336 m2 (24x14m)	2010	Gemeente	St. de Trits	Lyceum
Gymlokaal Waldheimmavo	336 m2 (24x14m)	2010	Gemeente	St. de Trits	Waldheimmavo
Sporthal de Trits[6]	1.536 m2 (48x32m)	1976	Gemeente	St. de Trits	St. de Trits

Uit het overzicht valt op dat er groot onderscheid is in de leeftijd van de accommodaties. 3 gymnastieklokalen en de sporthal zijn minimaal 30 jaar oud, terwijl de overige 4 gymnastieklokalen in 2010 zijn opgeleverd.

Huidige tarievenstructuur

De huidige tarievenstructuur die voor deze binnensportaccommodaties wordt gehanteerd is opgenomen in bijlage 1. Hieruit kan worden vastgesteld dat de tarieven voor de sporthal en het zwembad, die zijn ondergebracht bij de Stichting de Trits, per 1 september 2011 verder worden geharmoniseerd. De tarieven die per 1-9-2011 voor de 4 accommodaties van het Baarnsch Lyceum/Waldheimmavo zullen worden gehanteerd, zijn reeds door de gemeente naar rato (op basis van het beschikbare aantal m2 sportvloer) vastgesteld. Hierbij zijn de oude tarieven voor verhuur per haldeel in Sportcentrum de Trits als uitgangspunt genomen en omgeslagen over het aantal te verhuren m2. Indien vervolgens ook voor de andere maatschappelijke tarieven een bedrag per m2 wordt uitgewerkt dan kan reeds op dit moment worden vastgesteld dat de tarieven voor de verschillende binnensportaccommodaties zeer goed op één lijn zitten. Er zitten namelijk slechts zeer kleine afwijkingen in de tarieven per m2 tussen de verschillende accommodaties.

[5] Vanaf 1 januari 2012 zal Stichting De Trits de gymlokalen De Driesprong, De Loef en De Spoorslag gaan exploiteren.
[6] Sporthal de Trits maakt onderdeel uit van Sportcentrum de Trits. Naast de sporthal beschikt het Sportcentrum onder meer over een fitnessruimte, een extra oefenzaal, een foyer, een vergaderzaaltje en een zwembad. Het zwembad is nader uitgewerkt in paragraaf 2.2.3

Ten aanzien van het gebruik van de sporthal wordt er onderscheid gemaakt tussen commerciële tarieven en maatschappelijke tarieven. Daarnaast wordt specifiek voor de Baarnse sportverenigingen die tijdens de daluren gebruik maken van de sporthal een korting toegepast van 10% op het maatschappelijke huurtarief.

Bij de gemeentelijk gymnastieklokalen is geen nader onderscheid aangebracht tussen maatschappelijk of commercieel tarief c.q. piek- en daluren. Er is één basistarief dat gedurende de hele week, voor alle gebruikers (zowel onderwijsgebruik, maatschappelijk gebruik of commercieel gebruik) wordt toegepast. Voor de 4 accommodaties van het Baarnsch Lyceum/Waldheimmavo is wel een maatschappelijk én een commercieel tarief opgenomen. Bij deze accommodaties wordt geen nadere korting verleend.

Huidige gebruiksintensiteit
Navolgend is kort inzicht verschaft in het gebruik van de binnensportaccommodaties. Hierbij is het kalenderjaar 2010 als uitgangspunt genomen:

Accommodatie	Verhuurde uren Totaal 2010	Georganiseerd gebruik 2010	Ongeorganiseerd gebruik 2010
Gymlokaal De Driesprong	806,5	611	195,5
Gymlokaal De Loef	914,5	580	334,5
Gymlokaal De Spoorslag	1023,5	227,5	796
Totaal zaaldelen gymlokalen	**2744,5**	**1418,5**	**1326**
Accommodatie	**Verhuurde uren Totaal 2010**	**Maatschappelijk gebruik 2010**	**Commercieel gebruik**
Sporthal de Trits – hele hal [7] (=3 zaaldelen)	3701,25	3701,25	0
Sporthal de Trits – haldeel A	679,6	679,6	0
Sporthal de Trits – haldeel B	368,5	368,5	0
Sporthal de Trits – haldeel C	456,75	456,75	0
Sporthal de Trits – haldeel AB	227	227	0
Sporthal de Trits – haldeel AB	172	172	0
Totaal zaaldelen Sporthal de Trits	**5605,1**	**5605,1**	**0**

[7] Hierbij is per regel het aantal verhuurde zaaldelen opgenomen. Dus de huur van de gehele hal voor een periode van 1 uur telt als 3 zaaldelen. En de huur van het haldeel AB of BC voor 1 uur telt als 2 zaaldelen.

Hierbij vallen de navolgende zaken op:

- Het gebruik van de gymnastieklokalen is nog exclusief het gebruik door onderwijs. Dit gebruik is voor de drie gymlokalen vastgesteld op 2600 uur per jaar verdeeld over de drie gymlokalen. Dit aantal is gebaseerd op de wettelijke klokuren op basis van 40 weken bewegingsonderwijs;
- In de drie gymnastieklokalen heeft geen gebruik tegen commercieel tarief plaatsgevonden. Wel kan worden vastgesteld, kijkend naar een overzicht van de verschillende huurders in deze drie gymnastieklokalen, dat er onderscheid gemaakt kan worden tussen georganiseerde sport (sportverenigingen, organisaties etc.) en ongeorganiseerde sport (particulieren die op eigen initiatief een accommodatie huren voor (bewegings)activiteiten).
- In de Sporthal de Trits vindt geen regulier bewegingsonderwijs plaats, er is slechts sprake van incidenteel gebruik.
- Wel worden in Sporthal de Trits jaarlijks diverse commerciële activiteiten georganiseerd (Pasar Malam, vlooienmarkten, EO Ronduit Praise, Kerstvolkszang en concerten) en worden er klimarrangementen aangeboden (waarbij de klimmuur in de sporthal wordt gebruikt). Deze activiteiten zijn in het overzicht niet meegenomen aangezien niet voor alle commerciële activiteiten ook de bijbehorende gebruikte zaaldelen (zowel qua tijdsduur als qua aantal) beschikbaar zijn.
- In 2010 waren de 4 accommodaties van het Baarnsch Lyceum/Waldheimmavo nog niet gereed, dientengevolge is hier ook geen gebruik voor opgenomen.
- Op dit moment (d.d. medio september 2011) is er nog niet veel toekomstig gebruik ingeroosterd in de 3 nieuwe accommodaties van het Baarnsch Lyceum. Alleen het nieuwe lokaal van de Waldheimmavo is vooralsnog de gehele week (ma-vr) in gebruik bij Vita2000. Deze gebruiker komt over van het oude gymnastieklokaal van de Waldheim Mavo, dat komt te vervallen.

Eventuele bijzonderheden/toekomstige ontwikkelingen
Ook voor de gymnastieklokalen De Driesprong, De Loef en De Spoorslag is inmiddels besloten dat de coördinatie (inroostering c.q. ingebruikgeving) en exploitatie van deze drie accommodaties met ingang van 1 januari 2012 wordt overgedragen aan Stichting de Trits. Hierdoor is een situatie gecreëerd waarbij vanaf dat moment in ieder geval de inroostering c.q. ingebruikgeving van **alle** binnensportaccommodaties in de gemeente Baarn bij één en dezelfde partij is ondergebracht. Hierdoor kan de exploitatie van de verschillende accommodaties efficiënter gestalte krijgen en kan optimaal tegemoet worden gekomen aan de wensen en eisen van de individuele gebruikers.

2.2.2 Buitensportaccommodaties

Vervolgens wordt aandacht besteed aan de buitensportaccommodaties in de gemeente Baarn.

Kenmerken accommodatie(s)
De gemeente Baarn beschikt over één gemeentelijk sportpark, te weten Sportpark Ter Eem. Op dit sportpark zijn de navolgende verenigingen aanwezig c.q. actief:

- Baarnse Atletiek Vereniging (BAV);
- Baarnse Mixed Hockey Vereniging (BMHV);
- Baarnse Voetbalvereniging "Tot ons Vermaak" (BVV TOV);
- Cricket Club Baarn (in samenwerking met de clubaccommodatie van BMHV);
- Fietscrossvereniging The Wheely's;

- Sportschool Budofit[8];
- Sport Vereniging Baarn (omnivereniging – handbal én voetbal);
- Voetbalvereniging Eemboys;

Deze verenigingen c.q. gebruikers hebben de beschikking over de navolgende accommodaties/velden:

Veld	Hoofdgebruiker(s)	Verlichting	Maat	Aanleg/ Renovatie
Voetbal 1	SV Baarn / Eemboys	Ja/gemeente	64 x 100 m	1995 wetra/ grassmaster
Voetbal 2 KG	SV Baarn	nee	64 x 100 m	1989
Voetbal 3 KG	SV Baarn / TOV	Ja/gemeente	64 x 100 m	2009 kunstgras
Voetbal 4 KG	TOV	Ja/gemeente	64 x 100 m	2009 kunstgras
Cricket 3 en 4 (medegebruik)	Cricket Club Baarn	Ja/gemeente	Cricketpitch = 20 x 3 m	2009 kunstgras
Voetbal 5	TOV	nee	70 x 105 m	Renovatie 2006
Voetbal 7	Eemboys	nee	64 x 100 m + zijstroken	Renovatie 2002
Hockey 8 Semi-Water	BMHV	Ja/BMHV	55 x 90 m	1986/2008
Hockey 9 Zand kunstgras	BMHV	Ja/BMHV	55 x 90 m	1995
Hockey 10 Semi-Water	BMHV	Ja/BMHV	55 x 90 m	2009
Atletiek-accommodatie	Baarnse Atletiek Vereniging	Ja/BAV	Rondbaan 6 laans x 400 m.	1990/2001
Fietscrossbaan	The Wheely's	Ja/Wheely's	11.850 m2	1997
Voetbal D Oefenveld	Divers	Ja/gemeente	50 x 70 m	1986/2001 steenwol
Handbalvelden 2x Asfalt		Ja/SV Baarn	2 x 40 x 20 m	1992/2010

In principe zijn alle velden en ondergronden bij de gemeente Baarn in eigendom en dragen de verenigingen de verantwoordelijkheid voor de clubaccommodatie en de bijbehorende kleedruimten.

Uitzondering hierop vormt de accommodatie van de Baarnse Mixed Hockey Vereniging. De hockeyvelden zijn namelijk eigendom van de Stichting Kunstgras Accommodatie Baarn (SKAB) die vanuit de Baarnse Mixed Hockey Vereniging (BMHV) is opgericht. Ook het clubgebouw van de BMHV is eigendom van de SKAB. De SKAB betaalt aan de gemeente jaarlijks een bescheiden bedrag aan opstalrecht voor de grond onder de sportvelden en het clubgebouw. De BMHV betaalt vervolgens een gebruikersvergoeding aan de SKAB voor het gebruik van de velden en het clubgebouw.

[8] In het onderzoek naar het tarieven- en subsidiebeleid zal de sportschool Budofit verder buiten beschouwing worden gelaten;

Ondanks het feit dat de hockeyvelden niet in eigendom zijn bij de gemeente is, mede op verzoek van de hockeyvereniging zelf en bekrachtigd door de gemeenteraad, besloten om deze accommodatie wel te betrekken in de ontwikkeling van het tarief- en subsidiebeleid.

Een tweede uitzondering wordt gevormd door de fietscrossvereniging The Wheely's. De gemeente verhuurt het fietscrossterrein langjarig aan de fietscrossvereniging The Wheely's. De vereniging heeft vervolgens zelf alle voorzieningen aangelegd (zowel de fietscrossbaan als de aanvullende voorzieningen) en is dus eigenaar van het gehele complex.
In overleg met de fietscrossvereniging is besloten om de fietscrossaccommodatie in het verdere verloop van het onderzoek buiten beschouwing te laten.

Huidige tarievenstructuur
De huidige tariefstructuur die voor de buitensportaccommodaties wordt gehanteerd is opgenomen in bijlage 2. Uit dit overzicht blijkt dat er momenteel, op basis van een historisch gegroeide tarievenstructuur, een zeer omvangrijke tariefstructuur gehanteerd wordt die is gebaseerd op een apart tarief pér uur wedstrijdgebruik. Eventueel gebruik voor trainingen wordt niet belast, hiervoor is dus ook geen tarief vastgesteld. Binnen dit tarief per uur wedstrijd wordt vervolgens nader onderscheid gemaakt naar:

- tak van sport (voetbal heeft een ander tarief dan atletiek en handbal);
- teamaanduiding (b-junioren betalen een ander tarief per wedstrijd dan f-pupillen of bijvoorbeeld senioren);
- geslacht (er zijn aparte tarieven voor dames- en meisjes voetbal);
- soort gebruik (er zijn aparte tarieven voor onderwijsgebruik van velden);

Gedachte achter deze enigszins omvangrijke en complexe tarievenstructuur is dat de aard en intensiteit van het gebruik (lees: duur van de wedstrijd in minuten en toegebrachte slijtage aan de velden) tot uitdrukking zou moeten komen in het tarief. Er wordt hierbij géén nader onderscheid gemaakt in het gebruik van een natuurgrasveld, kunstgrasveld of wetraveld.

Ten aanzien van de tarievenstructuur voor de buitensportaccommodaties heeft de gemeente besloten om, als gevolg van een eerder opgelegde taakstellende bezuiniging uit 2004, de tarieven de komende jaren stapsgewijs te verhogen. In de praktijk komt dit neer op ongeveer een verdubbeling van de tarieven van 2010 naar 2013 (waarbij 2013 het jaar is waarin de verhoging moet zijn doorgevoerd). Er zijn momenteel enkele buitensport-verenigingen die vooralsnog weigeren de voorgestane verhoging voor 2010 en 2011 te voldoen.

Huidige gebruiksintensiteit
De huidige gebruiksintensiteit van de velden van Sportpark Ter Eem op basis van de speeluren wedstrijdgebruik is opgenomen in bijlage 3. Het betreft hier het volledige gebruik voor de periode maart 2010-februari 2011.

Uit dit overzicht kan worden afgeleid dat het sportpark voor het merendeel wordt gebruikt door de sportverenigingen die er zijn gehuisvest. Er vindt vrijwel geen medegebruik door derden plaats. Daarnaast kan worden geconstateerd dat de verenigingen niet exclusief gebruik maken van één of meerdere velden maar dat de op Sportpark ter Eem aanwezige velden door diverse verenigingen, naar gelang de behoefte, worden gebruikt. Met name de beide kunstgrasvelden kennen gedurende het jaar heen diverse gebruikers, zowel ten aanzien van wedstrijdgebruik als voor trainingsdoeleinden.

Daarnaast dient te worden opgemerkt dat het urenoverzicht enkel en alleen betrekking heeft op uren wedstrijdgebruik op de sportvelden die in gemeentelijke eigendom zijn. De trainingsuren van de verschillende sportverenigingen zijn niet meegenomen aangezien deze momenteel 'om niet' plaatsvinden en dus niet per uur c.q. per training worden geregistreerd. Op basis van het trainingsrooster kan wel een grove inschatting worden gemaakt van het aantal trainingsuren uren dat momenteel per veld en per vereniging wordt ingezet. In totaliteit trainen de verenigingen circa 73 uur per week, verdeeld over de verschillende velden van Sportpark Ter Eem. Indien deze trainingsuren nader worden uitgesplitst per vereniging en per veld (gebruik van een volledig veld) dan kan navolgende onderverdeling worden vastgesteld:

Vereniging	Veld D	Veld 1	Veld 2	Veld 3	Veld 4	Veld 5	Veld 7	Totaal
TOV	3	6,75	-	4,5	17,375	3	-	34,625
Eemboys	2,25	3,625	-	3	-	-	-	8,875
SV Baarn	5,25	6	-	14,5	2,25	-	-	28
BAV	-	-	1,5	-	-	-	-	1,5
Totaal p. week	**10,5**	**16,375**	**1,5**	**22**	**19,625**	**3**	**0**	**73**
Tot. training per jaar*	420	655	21	880	785	42	0	2803
Tot. wedstrijd per jaar	73	75	159	207	199	174	140	1027
Totaal per veld p. jaar	493	730	180	1087	984	216	140	**3830**

** Ten aanzien van de velden 2 en 5 dient te worden opgemerkt dat deze velden, in tegenstelling tot de overige velden waarop getraind wordt, niet beschikken over verlichting. Hierdoor zal op de velden D, 1, 3 en 4 naar verwachting circa 40 weken per jaar worden getraind terwijl de training op de velden 2 en 5 zich zal beperken tot circa 14 weken per jaar.*

** De atletiekbaan (188 wedstrijduren per jaar) en het handbalveld (32 wedstrijduren per jaar) zijn in voorgaand overzicht niet meegenomen aangezien deze beide velden exclusief respectievelijk de Baarnse Atletiek Vereniging en S.V. Baarn – afdeling handbal worden gebruikt. Er vindt geen medegebruik plaats.*

Er bestaat vooralsnog geen inzicht in de gebruiksuren van de hockeyvereniging. Dit komt omdat de hockeyvereniging een vaste jaarlijkse gebruikersvergoeding dient af te dragen aan de SKAB. Deze gebruikersvergoeding is onafhankelijk van het aantal uren dat de velden zijn gebruikt of het aantal wedstrijden dat is gespeeld. Er wordt vanuit de SKAB aan de BMHV alleen een totaalbedrag per veld in rekening gebracht.

2.2.3 Zwembaden

Tenslotte wordt inzicht verschaft in de beide zwembaden die in de gemeente Baarn zijn gevestigd.

Kenmerken accommodatie(s)
De gemeente Baarn beschikt zowel over een buitenbad (Bosbad de Vuursche) als over een overdekt zwembad (zwembad de Trits). Beide accommodaties zijn in gemeentelijk eigendom maar ten behoeve van beheer en exploitatie ondergebracht bij afzonderlijk stichtingen.

Bosbad de Vuursche
Het openluchtbad Bosbad de Vuursche is een monumentale openluchtvoorziening die reeds sinds 1954 zwemwater aanbiedt in de gemeente Baarn. Het openluchtbad beschikt onder meer over:

- een rond peuterbassin met een doorsnede van circa 20 meter;
- een kleuterbassin van 20 x 20 meter;
- een recreatiebassin van 22 x 20 meter;
- en een wedstrijdbassin van 25 x 20 meter.

Daarnaast zijn diverse faciliteiten op het terrein aanwezig en kan gebruik gemaakt worden van de nabijgelegen midgetgolfbaan.

Het zwembad wordt geëxploiteerd door de Stichting Bosbad De Vuursche, in opdracht van de gemeente Baarn. De overeenkomst tussen de Stichting en de gemeente is er één "met gesloten beurzen". De stichting betaalt geen huur voor het gebruik van het zwembad (zij hebben het zwembad 'om niet' in gebruik) maar de gemeente betaalt ook geen exploitatiesubsidie als tegemoetkoming voor exploitatiekosten, personeelskosten en eventuele geleverde diensten. De gemeente draagt als eigenaar wel zorg voor de kapitaallasten en bepaalde onderhoudslasten van het Bosbad de Vuursche.

Zwembad de Trits
Het binnenzwembad de Trits is onderdeel van het grotere Sportcentrum de Trits. Het zwembad beschikt onder meer over een wedstrijdbassin, een recreatie/instructiebassin en een peuterbad.

Het Sportcentrum de Trits wordt beheerd en geëxploiteerd door de Stichting De Trits. Deze Stichting huurt de gehele accommodatie – BTW-belast – van de gemeente Baarn. Daarnaast ontvangt de Stichting jaarlijks een exploitatiebijdrage als tegemoetkoming in de kosten die zij maakt ten behoeve van beheer en exploitatie. De gemeente is als eigenaar van het complex verantwoordelijk voor de kapitaallasten en het groot onderhoud.

Huidige tarievenstructuur
De huidige tariefstructuur die voor het buitenbad Bosbad de Vuursche wordt gehanteerd is navolgend opgenomen (prijspeil 2011):

Omschrijving	Prijzen	Uitleg
Dagkaart	€ 4,90	Dagkaart zwembad (vanaf 3 jaar)
Kinder-dagkaart	€ 0,60	Kinderen van 0, 1 en 2 jaar
10 badenkaart	€ 46,00	10 x toegang tot zwembad (per seizoen)
Abonnementen voorverkoop	€ 41,00	Individueel abonnement
inschrijven tot 30 april 2011	€ 134,00	Gezinsabonnement (max. 4 personen)
Abonnementen verkoop	€ 51,00	Individueel abonnement
vanaf 30 april 2011	€ 164,00	Gezinsabonnement (max. 4 personen)

Midgetgolf, 18 holes	€ 4,40	1ste ronde
	€ 3,40	2e ronde
Combikaart	€ 7,70	Zwemmen + Midgetgolf (€ 1,60 korting)

Voor het binnenzwembad de Trits bestaat een grote diversiteit aan tarieven die in zijn geheel is opgenomen in bijlage 4. De belangrijkste tarieven zijn navolgend kort benoemd (prijspeil 2011):

Omschrijving	Prijzen	Uitleg
Vrij zwemmen	€ 4,65	Los bad volwassene
	€ 3,65	Los bad kinderen
10 badenkaart	€ 39,40	
25 badenkaart	€ 88,10	
Zwemles	€ 41,00	Tarief per maand, 1x per week een uur
Huur wedstrijdbad	€ 48,50	Tarief per uur voor Z.C. De Vuursche en Duikteam Baerne
Huur wedstrijdbad	€ 82,50	Semi-commercieel tarief voor overige gebruikers (=excl. toezicht)

2.3 Financiële aspecten

Nadat in voorgaande paragraaf nader is ingegaan op het gemeentelijke aanbod aan sportvoorzieningen alsmede de individuele kenmerken per accommodatie, is in voorliggende paragraaf nader uitwerking gegeven aan de financiële aspecten van de betreffende voorzieningen. Hierbij wordt onder meer ingegaan op:

- De kosten die de gemeente, vanuit haar vastgoedexploitatie, jaarlijks maakt inzake de betrokken sportaccommodaties in relatie tot de hoogte van de huidige tarieven (huidig dekkingspercentage), te weten;
  - kapitaallasten;
  - onderhoudslasten;
  - exploitatielasten;
  - personeelslasten;
- De opbrengsten uit verhuur;
- De relatie tussen de gehanteerde tarieven en de indirecte subsidies (welk dekkingspercentage kan worden geconstateerd).

2.3.1 Kosten en baten binnensport

In paragraaf 2.2 is reeds vastgesteld dat ten aanzien van de binnensportaccommodaties in de gemeente Baarn er verschillende partijen kunnen worden geïdentificeerd die verantwoordelijk zijn voor beheer en exploitatie van de binnensportvoorzieningen. Hierdoor ontstaan ook verschillende geldstromen en subsidiestromen. Om optimaal inzicht te kunnen verschaffen in de werkelijke kosten en baten die met een accommodatie(type) zijn gemoeid, wordt navolgend dan ook nader onderscheid gemaakt tussen de verschillende partijen:

- Huidige gemeentelijke gymnastieklokalen;
- Sporthal de Trits
- Toekomstige accommodaties Baarnsch Lyceum;

andres,
cum suis

Kostenstructuur gemeentelijke gymnastieklokalen

Navolgend worden de kosten en baten van de gemeentelijke gymnastieklokalen gepresenteerd. Aangezien deze accommodaties in beheer, eigendom en exploitatie zijn bij de gemeente kunnen de financiële aspecten rechtstreeks uit de begroting worden afgeleid.

Kosten binnensportaccommodaties (werkelijke kosten 2010)							
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten sport/3-en**	**Opbrengsten onderwijs**	**Dekkings percentage**
De Driesprong	€ 3.556	€ 25.248	€ 12.768	€ 2.863	€ 8.138	€ 8.745	37,99%
De Loef	€ 2.473	€ 30.025	€ 13.758	€ 1.797	€ 9.227	€ 8.745	37,40%
De Spoorslag	€ 12.800	€ 22.075	€ 10.663	€ 3.732	€ 10.327	€ 8.745	38,71%
Totaal	**€ 18.829**	**€ 77.348**	**€ 37.189**	**€ 8.392**	**€ 27.692**	**€ 26.234**	**38,04%**

Ten aanzien van de baten is een nadere onderverdeling aangebracht tussen de baten uit sportgebruik c.q. baten derden (veelal avonden en weekenden) en de baten uit onderwijs (gebruik veelal overdag). Ten behoeve van het ramen van de baten uit onderwijs is op basis van gemeentelijke kengetallen uitgegaan van een totale bezetting van in totaal 2600 uur die evenredig is verdeeld over de 3 gymnastieklokalen. Hieruit volgt dat de totale kosten voor de gymnastieklokalen voor circa **38,0%** worden gedekt door de inkomsten uit gebruikers.

Kostenstructuur Sporthal de Trits

Ten aanzien van beheer en exploitatie van Sporthal de Trits dienen 2 afzonderlijke kostenplaatsen inzichtelijk te worden gemaakt.

- Enerzijds bestaan bij de gemeente Baarn de kosten voor het in eigendom hebben van het Sportcomplex de Trits. Ook verstrekt de gemeente jaarlijks een exploitatiebijdrage. Deze exploitatiebijdrage is in onderstaand overzicht gesaldeerd met het huurbedrag dat de gemeente van de stichting terug ontvangt.
- Anderzijds maakt de stichting de Trits ook diverse kosten om de voorzieningen binnen de Trits laagdrempelig en tegen een maatschappelijk verantwoord tarief aan te bieden aan de inwoners van de gemeente Baarn. Ook deze kosten zijn opgenomen.

Ten aanzien van beide kostenplaatsen heeft een nadere onderverdeling plaatsgevonden waarbij de specifieke kosten voor de sporthal (en verderop ook voor het zwembad) uit de begroting van de gemeente respectievelijk de begroting van stichting de Trits zijn gedestilleerd.

Kosten Sporthal de Trits (werkelijke kosten 2010)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten (subsidie)**	**Personeels lasten**		
De Trits - gemeentelijk deel	€ 46.597	€ 59.740	€ 126.404	€ 1.984		
Accommodatie	**Afschrijving**	**Energielasten**	**Exploitatie lasten (sporthal)**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten gebruikers**	**Dekkings percentage**
De Trits - Stichtingsdeel	€ 1.347	€ 20.190	€ 30.315	€ 77.850	€ 107.886	
Totaal	**€ 47.944**	**€ 79.930**	**€ 156.719**	**€ 79.834**	**€ 107.886**	**29,60%**

Saldo van te verstrekken exploitatiebijdrage en te ontvangen huur

Indien alle kosten bij elkaar worden geteld en deze worden afgezet tegen de opbrengsten van de gebruikers, dan kan hieruit worden afgeleid dat de kosten voor beheer en exploitatie van het sporthalgedeelte van de Trits voor **29,6%** wordt gedekt door de inkomsten uit gebruik[9]. Echter, binnen de opbrengsten van € 107.886,- die in 2010 in Sporthal de Trits zijn ontvangen, is ook een aandeel commercieel gebruik meegenomen. Het betreft hier (huur)inkomsten uit o.a. activiteiten als Pasar Malam, vlooienmarkten, EO Ronduit Praise, Kerstvolkszang, concerten, klimarrangementen, bedrijfsactiviteiten etc. Indien deze opbrengsten eruit worden gehaald, en enkel en alleen wordt gekeken naar de opbrengsten die door sport- en in beperkte mate door onderwijsgebruik- worden gegenereerd, dan blijkt dat hier een omzet van € 94.842,- tegenover staat. Het dekkingspercentage enkel vanuit sport- en onderwijsgebruik komt daarmee voor Sporthal de Trits op 26,0%.

Kostenstructuur toekomstige accommodaties Baarnsch Lyceum
Tenslotte is getracht meer inzicht te verschaffen in de financiële structuur inzake de 4 gymnastieklokalen die bij het Baarnsch Lyceum en de Waldheimmavo zijn gerealiseerd en die per september 2011 ook opengesteld zullen gaan worden voor maatschappelijke gebruikers uit de gemeente Baarn.

De gemeente Baarn heeft ten behoeve van de realisatie van voornoemde 4 gymnastieklokalen in totaal circa € 3.546.000,= geïnvesteerd. Uitgaande van een afschrijvingstermijn van 40 jaar tegen een rentepercentage van 4% volgen hieruit voor de gemeente jaarlijkse lasten (op basis van annuïteit) van circa € 179.157,= voor de 4 lokalen.

De eventuele jaarlijkse kosten voor onderhoud, exploitatie (gas, water en licht) en personele inzet drukken niet op de gemeentelijke begroting. De kosten voor onderhoud en exploitatie worden direct gedragen door de onderwijsinstelling. Deze zijn echter momenteel niet inzichtelijk te maken aangezien de exploitatie van de lokalen feitelijk nog niet is gestart.

Ook eventuele opbrengsten uit verhuur aan sportverenigingen of derden, die direct ten goede zullen gaan komen aan de onderwijsinstelling, zijn momenteel nog niet bekend omdat de verhuur nog niet heeft plaatsgevonden. Dientengevolge is het op dit moment niet mogelijk om voor de 4 nieuwe gymnastieklokalen een dekkingspercentage te bepalen.

2.3.2 Kosten en baten buitensport

Vervolgens kunnen ook de kosten en baten voor de buitensport in beeld worden gebracht. Hierbij wordt nader onderscheid gemaakt in de gemeentelijke sportvelden op Sportpark Ter Eem en de hockeyvelden die in eigendom zijn bij de SKAB.

Gemeentelijke buitensportaccommodaties
Indien de kosten voor de verschillende sportaccommodaties op Sportpark Ter Eem nader worden beschouwd dan kan navolgende kosten-batenstructuur worden afgeleid.

[9] Het bedrag aan exploitatielasten betreft een samengesteld bedrag waarbij de gemeentelijke subsidie voor beheer en exploitatie van de sporthal is verrekend met de huur die Stichting de Trits aan de gemeente voldoet ten behoeve van het huren van de sporthal. Overigens heeft Stichting de Trits in 2010 eenmalig een extra aanvullende subsidie ontvangen van € 108.000,= waardoor de uiteindelijke subsidie over 2010 op € 630.870,= is uitgekomen (voor sporthal en zwembad bij elkaar). Voor 2011 is deze subsidie weer naar beneden bijgesteld en is een subsidie van € 522.870,= verstrekt ten behoeve van beheer en exploitatie van de sporthal en het zwembad.

Kosten buitensportaccommodaties (werkelijke kosten 2010)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten sport/3-en**	**Dekkings percentage**
Sportpark Ter Eem	€ 162.172	€ 128.834	€ 20.640	€ 5.814	€ 43.589	13,7%
Totaal	**€ 162.172**	**€ 128.834**	**€ 20.640**	**€ 5.814**	**€ 43.589**	**13,7%**

Uit dit overzicht volgt dat momenteel **13,7%** van de totale kosten wordt afgedekt door de inkomsten vanuit verenigingen.

Ten aanzien van de kosten- en batenstructuur voor Sportpark Ter Eem is het op dit moment niet mogelijk een nadere kostenuitsplitsing per vereniging te presenteren. De huuropbrengsten zijn weliswaar per vereniging inzichtelijk te maken. Echter, de kosten worden momenteel alleen per sportpark geboekt en niet specifiek toegewezen aan een veld of voorziening. Daardoor is het niet mogelijk kosten nader uit te splitsen per individuele accommodatie.

De gemeente Baarn heeft reeds geruime tijd geleden een proces in gang gezet waarbij tot en met 2013 de tarieven voor gebruik van het sportpark jaarlijks (aanzienlijk) worden verhoogd. Deze tariefsaanpassing is het gevolg van een taakstellende bezuiniging, die erop is gericht dat de huuropbrengsten in 2013 minimaal € 72.000,= dienen te bedragen.
Indien er vanuit wordt gegaan dat de overige kosten in verhouding ongeveer gelijk blijven (met uitzondering van de jaarlijkse indexatie van circa 2%) dan kan voor de situatie in 2013 globaal genomen navolgende kosten- en batenstructuur worden verwacht[10].

Kosten buitensportaccommodaties (raming 2013)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten sport/3-en**	**Dekkings percentage**
Sportpark Ter Eem	€ 172.099	€ 136.720	€ 21.904	€ 6.170	€ 72.000	21,4%
Totaal	**€ 172.099**	**€ 136.720**	**€ 21.904**	**€ 6.170**	**€ 72.000**	**21,4%**

Het dekkingspercentage zal daarmee stijgen naar circa **21,4%.**

Daarnaast wordt reeds geruime tijd de mogelijkheid onderzocht om sportpark Ter Eem te verzelfstandigen en beheer en exploitatie van het sportpark onder te brengen in een Stichting Sportpark Ter Eem. Ten behoeve van dit proces is door de stichting een begroting opgesteld op basis waarvan deze verzelfstandiging gestalte zou kunnen krijgen. Navolgend is op basis van de posten uit deze begroting en bijbehorende gemeentelijke geldstromen tevens inzichtelijk gemaakt tot welk dekkingspercentage een dergelijke verzelfstandiging vanuit gemeentelijk oogpunt zou leiden.

Verzelfstandiging Sportpark Ter Eem - beginsituatie (subsidie dekt exploitatieverschil Stichting)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten (subsidie)**	**Personeels lasten**		
Sp. Ter Eem - gemeentelijk deel	€ 152.000	€ 0	€ 134.000	€ 0		
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten gebruikers**	**Dekkings percentage**
Sp. Ter Eem - Stichtingsdeel	€ 20.000	€ 114.000	€ 29.500	€ 84.000	€ 113.500	
Totaal	**€ 172.000**	**€ 114.000**	**€ 163.500**	**€ 84.000**	**€ 113.500**	**21,3%**

=Gesaldeerd. Bedrag betreft exploitatiebijdrage van € 286.000,- minus huur van € 152.000,-.

Het dekkingspercentage zal in dat geval uitkomen op **21,3%.**

[10] Hierbij moet worden opgemerkt dat reeds voor 2010 enkele verenigingen hebben aangegeven de voorgestelde tariefswijziging niet te zullen betalen. Het is dus nog maar zeer de vraag of de beoogde € 72.000,= aan huurinkomsten in 2013 ook daadwerkelijk zal worden ontvangen.

Hockeyvelden SKAB
De hockeyvelden en opstallen in de gemeente Baarn zijn volledig in eigendom ondergebracht bij de SKAB. Dientengevolge vloeien hieruit voor de gemeente geen nadere kosten of baten. Indien vervolgens naar de kosten- en batenstructuur van de SKAB en de relatie met de BMHV wordt gekeken, kunnen navolgende zaken worden geconstateerd.

Kosten SKAB (kostenprognose 2011)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten door huur BMHV**	**Dekkings percentage**
Hockeyvelden SKAB (excl. clubhuis)	€ 65.554	€ 18.132	€ 21.636	€ 5.000	€ 65.000	
Totaal	**€ 65.554**	**€ 18.132**	**€ 21.636**	**€ 5.000**	**€ 65.000**	**58,92%**

Ten aanzien van de gepresenteerde cijfers is voor de SKAB enerzijds uitgegaan van de kosten die noodzakelijkerwijs gemaakt moeten worden om de huidige configuratie aan velden in stand te houden (kapitaallasten, onderhoudslasten en exploitatielasten).

Anderzijds is tevens rekening gehouden met de reserveringen c.q. voorzieningen die moeten worden getroffen om toekomstige investeringen te kunnen doen aan bestaande dan wel nieuwe velden (sproei installatie, nieuwe toplaag etc.).

Indien dit wordt afgezet tegen de baten die binnenkomen vanuit de BMHV (zijnde de huurvergoeding voor 3 velden) dan kan een theoretisch dekkingspercentage van **58,9%** worden vastgesteld. Echter, het kostenniveau van de SKAB wordt in zeer belangrijke mate bepaald door de hoogte van de speelrechtvergoeding die de BMHV aan de SKAB afdraagt. Indien de SKAB daadwerkelijk voornoemde reserveringen en voorzieningen zou willen treffen, dan zou het dekkingspercentage moeten stijgen naar 100% en daarmee de speelrechtvergoeding moeten toenemen naar circa € 110.000 per jaar (voor 3 hockeyvelden). Zo niet, dan komt de SKAB jaarlijks circa € 45.000 tekort in haar exploitatie. Aangezien de SKAB geen andere bronnen van inkomsten heeft en de gemeente hierin financieel niet bijdraagt kan de SKAB een dergelijk jaarlijks tekort niet dragen.

Huidige situatie
Zoals uit het financieel overzicht blijkt is de huidige afdracht door de BMHV is niet toereikend om de lopende verplichtingen van de SKAB te dekken én daarnaast voldoende te reserveren voor noodzakelijke investeringen in velden en infrastructuur. Het is echter ook een utopie om de speelrechtvergoeding vanuit de BMHV zodanig te verhogen dat alle kosten voor 100% kunnen worden gedekt. In de praktijk worden daarom de kosten voor exploitatie en onderhoud noodgedwongen zo laag mogelijk gehouden. Uit voornoemde tabel is bijvoorbeeld niet zichtbaar dat veel onderhoud wordt gedaan door vrijwilligers (wekelijks meer dan 30 uur), financiën, beheer en management worden gedaan door vrijwilligers, materiaal wordt gesponsord, gerecycled, "geregeld" of geleend en dat noodzakelijke investeringen worden uitgesteld.

Kapitaalslasten
Daarnaast wordt in de huidige situatie maar beperkt afgeschreven. In de huidige begroting van de SKAB zijn noodgedwongen maar beperkt kapitaallasten opgenomen, omdat de huidige velden en infrastructuur zijn gefinancierd met "eigen vermogen" uit de BMHV of gemeentelijke subsidie (veld 3).

De aanleg van veld 1 (onderbouw 1985/ mat 2007) en veld 2 (1995) is gefinancierd met bijdragen van leden via lijfrenteschenkingen, contributieverhogingen, loterijen, sponsoracties, etc. De gelden zijn doorgesluisd naar de SKAB en daarmee verworden tot een lening waarop niet wordt afgelost, noch rente op wordt betaald.

Reserveren tot 70%
Om niet langer afhankelijk te zijn van eenmalige acties en om investeringen eerlijker en evenwichtiger te laten opbrengen door de leden gedurende de levensduur van de velden, is in 2009 een overeenkomst gesloten tussen de BMHV en de SKAB. Hierin is onder andere vastgelegd dat de SKAB jaarlijks een bedrag dient te reserveren ten behoeve van de noodzakelijke vervanging van de KG velden 1 en 2. Hierbij is tevens overeengekomen dat in het jaar van vervanging er een bedrag beschikbaar moet zijn ter grootte van 70% van de totale investering. De reservering tot 70% was namelijk het maximaal haalbare volgens begroting van de BMHV (die deze reservering middels haar speelrechtvergoeding feitelijk financiert). Dit heeft tot gevolg dat bij eventuele herinvestering in de velden 1 en 2 nog altijd circa 30% aanvullende financiering moet worden gezocht. Voor de toekomstige vervanging c.q. renovatie van veld 3 wordt vooralsnog helemaal niet gereserveerd, aangezien daarvoor in de praktijk geen financiële ruimte is.
De financiële structuur van de SKAB, op basis van zuinig en behoudend uitgavenpatroon en kostenniveau, is daarmee niet één op één te vergelijken met de gemeentelijke systematiek voor Sportpark Ter Eem met daarin uitbestede onderhoudscontracten,arbeids- en materiaalkosten tegen marktprijzen, overhead- en managementkosten, onderhoud en vervanging volgens schema, etc. Bovendien reserveert de gemeente niet maar investeert en financiert zij pas op moment dat de werkzaamheden noodzakelijk zijn.

Ondanks het feit dat de financiële structuren niet één op één vergelijkbaar zijn, kan uit de situatie bij de SKAB wel worden afgeleid dat in de huidige situatie maar zeer beperkt kan worden gereserveerd voor toekomstige uitgaven. Bij een onveranderde situatie zal de SKAB daarom in de toekomst niet in de gelegenheid zijn om alle noodzakelijke investeringen en renovaties uit eigen middelen te bekostigen.

2.3.3 Kosten en baten zwembaden
Tenslotte kan nader inzicht worden verschaft in de kosten- en batenstructuur voor de beide zwembaden die de gemeente Baarn rijk is. Hierbij wordt in beide gevallen nader onderscheid gemaakt in kosten die aan gemeentezijde worden gemaakt (meestal als gevolg van de vastgoedpositie ten aanzien van de accommodatie) en de kosten die bij de Stichting Bosbad de Vuursche respectievelijk Stichting de Trits worden gemaakt.

<u>Kostenstructuur Zwembad de Trits</u>
Ook ten aanzien van beheer en exploitatie van Zwembad de Trits zijn 2 afzonderlijke kostenplaatsen inzichtelijk gemaakt. De exploitatiebijdrage die de gemeente ten behoeve van het zwembad aan de stichting verstrekt is ook hier gesaldeerd met de huur die de gemeente voor het zwembadgedeelte van het sportcomplex terug ontvangt.

Kosten Zwembad de Trits (werkelijke kosten 2010)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten (subsidie)**	**Personeels lasten**		
De Trits - gemeentelijk deel	€ 218.767	€ 66.242	€ 266.779	€ 0		
Accommodatie	**Afschrijving**	**Energielasten**	**Exploitatie lasten (zwembad)**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten gebruikers**	**Dekkings percentage**
De Trits - Stichtingsdeel	€ 2.948	€ 75.713	€ 134.637	€ 442.380	€ 339.835	
Totaal	**€ 221.715**	**€ 141.955**	**€ 401.416**	**€ 442.380**	**€ 339.835**	**28,14%**

Saldo van te verstrekken exploitatiebijdrage en te ontvangen huur

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de kosten voor beheer en exploitatie van het zwembadgedeelte van de Trits voor **28,1%** worden gedekt door de inkomsten uit gebruik. Hierin zijn ook de opbrengsten uit instructiezwemmen, doelgroepenactiviteiten en recreatief gebruik meegenomen. Het is momenteel niet mogelijk om een nadere uitsplitsing te maken naar kosten en opbrengsten vanuit verenigingsgebruik.

Kostenstructuur Bosbad de Vuursche

Ook voor Bosbad de Vuursche zijn de kosten en baten in beeld gebracht. De Stichting Bosbad de Vuursche wijkt in zoverre af van de overige accommodaties dat de gemeente met de stichting géén huur- of subsidierelatie onderhoudt. De stichting heeft het Bosbad 'om niet' in gebruik en draagt zelf zorg voor de exploitatie. De gemeente, als eigenaar van de grond en de opstallen, is verantwoordelijk voor de eigenaarslasten waaronder de kapitaallasten, groot onderhoud, verzekeringen etc.

Kosten Zwembad Bosbad de Vuursche (werkelijke kosten 2010)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**		
Bosbad - gemeentelijk deel	€ 121.507	€ 30.421	€ 23.235	€ 0		
Accommodatie	**Kapitaallasten/ reservering**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten gebruikers**	**Dekkings percentage**
Bosbad - Stichtingsdeel	€ 12.000	€ 18.950	€ 54.500	€ 67.450	€ 152.900	
Totaal	**€ 133.507**	**€ 49.371**	**€ 77.735**	**€ 67.450**	**€ 152.900**	**46,61%**

Het feit dat de 'privatisering' van het Bosbad zijn vruchten heeft afgeworpen blijkt uit het dekkingspercentage van **46,6%**. Verhoudingsgewijs draagt de gemeente Baarn van alle sportvoorzieningen (uitgezonderd de hockeyvelden) aan het Bosbad het minste bij.

2.3.4 Directe subsidies

In voorgaande paragrafen is door middel van het bepalen van de dekkingspercentages reeds in beeld gebracht op welke wijze de verschillende gebruikers, sportaccommodaties en exploitatiestichtingen indirect worden gesubsidieerd. In vrijwel alle gevallen worden de kosten niet door de opbrengsten gedekt en is er sprake van indirecte subsidie doordat de accommodaties beneden kostprijs worden aangeboden.

Naast deze indirecte subsidies beschikt de gemeente Baarn ook over een tweetal directe subsidies die rechtstreeks ten goed komen aan de sportverenigingen:

1) *Subsidie verhoging kwaliteit jeugdsport*
Deze subsidie wordt aan verenigingen verstrekt die gekwalificeerde jeugdtrainers in dienst hebben. Ook worden de opleidingskosten gesubsidieerd als verenigingen eigen leden opleiden tot (jeugd)trainer. Het beschikbare bedrag wordt door het totaal aantal jeugdtrainers dat bij de verenigingen is aangesteld gedeeld en vervolgens naar rato aan de verenigingen beschikbaar gesteld. In 2010 was hiervoor nog een totaalbedrag van € 35.000,= beschikbaar. Echter, onder invloed van de bezuinigingen zal dit bedrag geleidelijk worden afgebouwd. In 2012 wordt het teruggebracht naar € 26.250,= en uiteindelijk in 2013 naar € 17.500,=.

2) *Investeringssubsidie niet-gemeentelijke sportaccommodaties en startsubsidie sportverenigingen 2007*
Deze subsidie dient enerzijds om verenigingen financieel te ondersteunen bij het realiseren van sportaccommodaties (investeringssubsidie). Anderzijds kan ook aanspraak op deze subsidie worden gemaakt indien inwoners van Baarn voornemens zijn een sportvereniging op te richten (startsubsidie).
Ten behoeve van de investeringssubsidie is besloten dat deze maximaal 10% van de investering kan bedragen met een maximum van € 12.500,= per subsidieaanvraag.
Ten behoeve van de startsubsidie sportverenigingen is vastgelegd dat deze maximaal € 1.000,= mag bedragen en enkel en alleen kan worden aangewend ten behoeve van werkelijk gemaakte kosten (notariskosten, kamer van koophandel, logo, briefpapier etc.).

Aangezien op voorhand niet is in te schatten welke subsidies hiertoe jaarlijks zullen worden aangevraagd is besloten om eventuele uit te keren investerings- of startsubsidies ten laste te brengen van de algemene reserve. Hierbij is een plafond van € 25.000,= per jaar ingesteld.

2.3.5 Eerste bevindingen

Navolgend worden kort de belangrijkste bevindingen uit de inventarisatie- en analysefase gepresenteerd. Hiertoe zijn allereerst de belangrijkste op- en aanmerkingen inzake beheer, tarifering en gebruik opgenomen:

- ten aanzien van de gemeentelijke binnensportaccommodaties wordt momenteel een tarievensysteem gehanteerd dat is gerelateerd aan het aantal m2 per accommodatie. Indien per accommodatie een bedrag per m2 wordt uitgewerkt dan kan worden vastgesteld dat de tarieven voor de verschillende binnensportaccommodaties zeer goed op één lijn zitten. Er zitten namelijk slechts zeer kleine afwijkingen in de tarieven per m2 tussen de verschillende accommodaties;
- indien de gemeente besluit om de coördinatie (inroostering c.q. ingebruikgeving) en exploitatie van de Driesprong, De Loef en De Spoorslag bij Stichting de Trits onder te brengen dan ontstaat een situatie waarbij in ieder geval de inroostering c.q. ingebruikgeving van alle binnensportaccommodaties in de gemeente Baarn bij één en dezelfde partij is ondergebracht. Hierdoor kan de exploitatie van de verschillende accommodaties efficiënter gestalte krijgen en kan optimaal tegemoet worden gekomen aan de wensen en eisen van de individuele gebruikers;

- voor de buitensportaccommodaties wordt momenteel een complex en verhoudingsgewijs arbeidsintensief tarievensysteem gehanteerd waarbij gebruikers per wedstrijd en per gebruiksintensiteit (op basis van slijtage) worden afgerekend. Daarbij worden trainingsuren momenteel niet in rekening gebracht;
- ook wordt er geen onderscheid gemaakt in een tarief voor een natuurgrasveld, wetraveld of kunstgrasveld;
- een harmonisatie c.q. vereenvoudiging van deze tarievenstructuur wordt aanbevolen;
- de verenigingen (met name de voetbalverenigingen) hebben geen 'eigen' wedstrijd- en trainingsvelden maar maken gezamenlijk gebruik van de op het sportpark beschikbare velden;
- de SKAB/hockeyvereniging en de Wheely's zijn op Sportpark Ter Eem de enige sportverenigingen die volledig zijn geprivatiseerd.

Vervolgens kan op basis van de in beeld gebrachte financiële aspecten een totaaloverzicht met alle gemeentelijke kosten en baten worden gepresenteerd:

Totaaloverzicht kosten en baten vanuit gemeentelijk oogpunt (2010)			
Omschrijving	**Kosten totaal**	**Baten totaal**	**Dekkings percentage**
Binnensport			
Gymnastiekgebouw de Driesprong	€ 44.436	€ 16.882	*38 %*
Gymnastiekgebouw de Loef	€ 48.053	€ 17.972	*37 %*
Gymnastiekgebouw Spoorslag	€ 49.270	€ 19.072	*39 %*
Sporthal de Trits - gemeente	€ 234.725	€ 0	*30 %*
Sporthal de Trits - stichting	€ 129.702	€ 107.886	
Baarnsch Lyceum/Waldheimmavo - gemeente	(€ 179.157)	(€ 0)	*n.t.b.*
Baarnsch Lyceum/Waldheimmavo - onderwijs	(n.t.b.)	(n.t.b)	*n.t.b.*
Totaal binnensport (m.u.v. Baarnsch Lyceum/Waldheimmavo)	**€ 506.185**	**€ 161.812**	**32,0 %**
Buitensport			
Sportpark Ter Eem	€ 317.461	€ 43.589	*14 %*
SKAB (hockey)	€ 0	€ 0	*0 %*
Totaal buitensport	**€ 317.461**	**€ 43.589**	**13,7 %**
Zwembaden			
Bosbad De Vuursche - gemeente	€ 175.163	€ 0	*47 %*
Bosbad De Vuursche - stichting	€ 152.900	€ 152.900	
Zwembad de Trits - gemeente	€ 551.788	€ 0	*28 %*
Zwembad de Trits - stichting	€ 655.678	€ 339.835	
Totaal zwembaden	**€ 1.535.529**	**€ 492.735**	**32,1 %**
Totaal gemeentelijk aandeel	€ 1.420.896	€ 97.515	6,9 %
Totaal aandeel St. de Trits – sporthal	€ 129.702	€ 107.886	83,2 %
Totaal aandeel St. de Trits – zwembad	€ 655.678	€ 339.835	51,8 %
Totaal aandeel Bosbad de Vuursche	€ 152.900	€ 152.900	100,0 %
Totaal alle accommodaties	**€ 2.359.175**	**€ 698.136**	**29,6 %**

Ten aanzien van voorgaand overzicht kunnen de volgende bijzonderheden worden benoemd:

- de buitensport in Baarn draagt het minst bij in de kosten die door de gemeente worden gemaakt. Ook indien de effecten van de reeds ingezette tariefsverhoging worden meegenomen (zie hiertoe ook paragraaf 2.3.2) dan blijft het dekkingspercentage nog altijd ruim achter bij de dekkingspercentages van de zwembaden en de binnensport;

- een bijzondere positie wordt ingenomen door de SKAB/hockeyvereniging in Baarn. Deze wordt (met uitzondering van een incidentele investeringssubsidie) niet structureel financieel ondersteund. Dit heeft tot gevolg dat de SKAB/hockeyvereniging onvoldoende financiële middelen heeft om te reserveren voor toekomstige investeringen. Hierdoor zullen naar verwachting op de middellange termijn (wanneer er weer investeringen noodzakelijk zijn) aanzienlijke financiële problemen bij de SKAB c.q. bij de hockeyvereniging ontstaan;

- daarnaast kan de vraag worden gesteld of de mate waarin de SKAB/hockeyvereniging momenteel financieel wordt ondersteund (in relatie tot de overige buitensportaccommodaties) wel tegemoet komt aan de door de gemeente geuite wens om te komen tot een transparant en integraal tarieven- en subsidiebeleid;

- het verhoudingsgewijs hoge dekkingspercentage van de zwembaden wordt in belangrijke mate veroorzaakt door het dekkingspercentage van Bosbad de Vuursche. Als vrijwel geheel geprivatiseerde zwemvoorziening (de gemeente draagt enkel nog de kapitaallasten en groot onderhoud maar verstrekt géén exploitatiesubsidie) draagt de gemeente in financiële zin aan deze sportvoorziening het minste bij.

3.1 Inleiding

In navolging van de bevindingen die uit de inventarisatie en analysefase naar voren zijn gekomen, zijn in voorliggend hoofdstuk de huidige tarieven van de gemeente Baarn met de vigerende tarieven in omliggende gemeenten Soest, Hilversum, Eemnes, Bunschoten, Amersfoort, Leusden en De Bilt vergeleken.

Navolgend zijn de resultaten van dit vergelijk middels een korte benchmark gepresenteerd. In deze benchmark zijn de huurtarieven voor de verschillende gemeentelijke sportaccommodaties met elkaar vergeleken (zie voor een volledig overzicht bijlage 5 voor de tarieven en bijlage 6 voor de subsidies). Aangezien enkel en alleen op basis van de tarieven géén objectief vergelijk kan worden gemaakt, zijn tevens voor zover mogelijk per gemeente ook de belangrijkste aspecten en onderlinge verschillen opgenomen dan wel zijn waar nodig nuanceringen in de tariefstelling aangebracht.

Hierbij dient te worden opgemerkt dat ondanks de aangeleverde informatie niet in alle gevallen een optimaal vergelijk mogelijk is. Diverse deelnemende gemeenten hebben onvoldoende inzicht weten te verschaffen in de wijze waarop de eigendom van kleedaccommodaties, kantine, lichtmasten etc. is georganiseerd. Daarnaast heeft in sommige gevallen een nuancering van de aangeleverde informatie plaatsgevonden dan wel zijn zeer uiteenlopende tarievenstructuren binnen één gemeente gemiddeld om een en ander meer vergelijkbaar te maken. Tenslotte zijn ten behoeve van een optimale vergelijkbaarheid in incidentele gevallen bepaalde accommodaties (met zeer afwijkende tarieven of beheersconstructies) buiten beschouwing gelaten.

3.2 Resultaten benchmark

Op basis van ontvangen resultaten van de deelnemende gemeenten zijn de belangrijkste bijzonderheden vermeld in relatie tot de tarieven die momenteel in de gemeente Baarn worden gehanteerd. Hierbij is nader onderscheid gemaakt in de tarieven per accommodatietype waarna vervolgens ook kort stil is gestaan bij de verschillende directe subsidies die in de omliggende gemeenten worden toegepast.

3.2.1 Tarieven binnensport

Indien allereerst de tarieven voor de binnensportaccommodaties nader worden beschouwd dan valt op dat de tarieven van de gemeentelijke gymnastieklokalen in Baarn met € 10,09 per uur de laagste zijn van alle gemeenten. Dit verhoudingsgewijs lage tarief kan enigszins worden gerechtvaardigd gezien het feit dat het hier zeer oude accommodaties betreft (1968, 1969 en 1982).

Indien vervolgens het tarief van de 4 nieuwe lokalen van het Baarnsch Lyceum en de Waldheimmavo (zijnde € 12,81 per uur) wordt vergeleken met de overige gemeenten dan kan worden vastgesteld dat Baarn zich met dit tarief in het midden bevindt. Amersfoort, de Bilt en Soest zijn nog duurder maar Hilversum en Leusden zijn ten opzichte van deze tarieven goedkoper. Hierbij moet worden opgemerkt dat de 4 lokalen van het Baarnsch Lyceum en de Waldheimmavo ruimer (24 x 14m in plaats van 21 x 12m) en nieuwer zijn (2010 opgeleverd) dan de lokalen in de overige gemeenten. In algemene zin kan dus worden gesteld dat de tarieven voor de *gymlokalen* in Baarn aan de onderkant van de markt zitten c.q. dat de gebruikers veel waar voor hun geld krijgen.

Het is dan ook bijzonder om te constateren dat ten aanzien van de gehanteerde tarieven voor maatschappelijk gebruik van de *sporthallen* de gemeente Baarn met € 62,20 het hoogste tarief van alle referentiegemeenten hanteert. In Bunschoten zijn de sporthalgebruikers het goedkoopste uit met slechts € 32,75 per uur sporthalgebruik.
Dit lage tarief wordt naar verwachting echter mede veroorzaakt door het feit dat Bunschoten geen gymnastieklokalen verhuurt, waardoor sowieso een deel van de sportgebruikers op de sporthallen is aangewezen. Daarnaast beschikt Bunschoten over maar liefst 3 geprivatiseerde sporthallen die in eigendom zijn bij verenigingen. Deze verenigingen stellen deze hallen ook tegen een verhoudingsgewijs laag tarief beschikbaar aan andere gebruikers.

De tarieven in de overige gemeenten liggen allemaal tussen € 42,15 en € 54,45 euro per uur. Hierbij kan nog worden opgemerkt dat vrijwel alle gemeenten tarieven hanteren die zijn gebaseerd op een historische ontwikkeling. Alleen de gemeente Leusden hanteert tarieven die volledig op basis van een kostprijsgeoriënteerde tarievenstructuur zijn vastgesteld (met inachtneming van de kapitaallasten, personeelslasten, onderhoudslasten én exploitatielasten). Dezelfde conclusie kan worden getrokken indien de totstandkoming van de tarieven van de buitensport en de zwembaden nader wordt bekeken; ook hier zijn alleen in de gemeente Leusden de tarieven volledig kostprijsgeoriënteerd.

3.2.2 Tarieven buitensport

Ten aanzien van de tarieven die voor de verschillende buitensportaccommodaties worden toegepast, kan worden geconstateerd dat deze niet zonder meer met de tarieven in Baarn vergeleken kunnen worden. In hoofdstuk 2 is reeds geconstateerd dat de gemeente Baarn momenteel een tarievensysteem hanteert waarbij een bedrag per team en per wedstrijd in rekening wordt gebracht. Bij geen enkele gemeente die aan de benchmark heeft deelgenomen wordt gebruik gemaakt van een dergelijke systematiek. In plaats daarvan kiezen alle gemeenten (met uitzondering van de gemeente Soest waar het Passe-Partout systeem wordt gebruikt) voor een tarief per veld per seizoen.

Indien allereerst de losse tarieven van de voetbalvelden met elkaar worden vergeleken dan kan worden vastgesteld dat de gemeente Hilversum zowel het hoogste tarief hanteert voor een natuurgras wedstrijdveld als voor een kunstgras wedstrijdveld. In Bunschoten is een natuurgras wedstrijdveld het meest voordelig en een kunstgras wedstrijdveld kan het beste in Leusden worden gehuurd. Bijzonder is om te constateren dat alle gemeenten in hun tariefstelling onderscheid maken tussen een tarief voor natuurgrasvelden en een tarief voor kunstgrasvelden; in de gemeente Baarn is dit tarief voor alle typen velden gelijk. Overigens wil de verhouding die hierbij wordt gehanteerd nog wel eens verschillen; zo is in Leusden een kunstgrasveld ongeveer 1,3 keer duurder dan een natuurgrasveld terwijl in Hilversum deze verhouding oploopt naar bijna een factor 3,5.

Om vervolgens ook een indicatie te kunnen geven over de tarieven voor de buitensport in Baarn in relatie tot de omliggende gemeenten is aanvullend voor het voetbal berekend hoeveel het huren van 3 natuurgraswedstrijdvelden, 1 wetraveld, 2 kunstgrasvelden en een half oefen natuurgrasveld per seizoen kost in een andere gemeente.

Op basis daarvan kan worden gesteld dat ook voor het huren van dit pakket aan velden in Hilversum het hoogste tarief wordt betaald en dat deze velden het beste in Leusden kunnen worden gehuurd. De gemeente Baarn zit met € 36.173 per seizoen (uitgaande van prijspeil 2010) net iets boven het gemiddelde van € 32.050 per seizoen.

Daarnaast is op basis van de gespeelde wedstrijden van de handbalvereniging in Baarn en bijbehorende huurtarieven een vergelijk gemaakt met de seizoensgerelateerde tarieven die in andere gemeenten voor 1 handbalveld worden gehanteerd. Hieruit blijkt dat het huren van een handbalveld per seizoen het meest voordelig is in Bunschoten en net als bij de voetbalvelden wordt er in Hilversum het hoogste tarief betaald. De gemeente Baarn zit met € 1.267 per seizoen net iets boven het gemiddelde van € 1.235 per seizoen.

Indien vervolgens de tarieven van de hockeyvelden nader worden beschouwd dan kan worden geconstateerd dat van de 5 gemeenten met een hockeyaccommodatie er 4 gemeenten zijn die de hockeyvelden hebben opgenomen in de tarievenstructuur. Alleen in de gemeente Hilversum zijn de hockeyaccommodaties in principe volledig geprivatiseerd. Hierbij dient te worden opgemerkt dat de gemeente Hilversum wel in haar sportbeleidsnota heeft opgenomen dat de gemeente financieel bijdraagt aan de aanleg van kunstgrasvelden voor de beide Hilversumse hockeyverenigingen. Deze bijdrage bedroeg de laatste keer circa 20% van de totale investering. Daarnaast wordt door de gemeente Hilversum eenmaal per 10 jaar een renovatiebijdrage van € 50.000,- per hockey kunstgrasveld begroot teneinde de verenigingen bij onderhoud en renovatie tegemoet te komen. Hierdoor hoeven de verenigingen minder te reserveren. In de overige gemeenten worden jaartarieven per kunstgras hockeyveld berekend die uiteenlopen van circa € 5.100,- per veld in Leusden tot maximaal € 9.267,65 per veld in Amersfoort.

3.2.3 Zwembaden

De toegangsprijs voor een los kinderkaartje varieert van € 2,50 in De Bilt tot € 4,40 in Leusden. Het tarief van € 3,65 dat de gemeente Baarn in haar zwembad de Trits hanteert ligt daarmee in het midden van de overige tarieven. Echter, indien vervolgens het tarief voor een los kaartje voor een volwassen bezoeker wordt bekeken, dan kan worden vastgesteld dat Baarn met een tarief van € 4,65 samen met Soest tot de duurste zwembaden behoort. In het Bosbad de Vuursche in Baarn bedraagt de prijs van een los dagkaartje vanaf 3 jaar zelfs € 4,90. In De Bilt is een volwassene voor hetzelfde losse dagkaartje slechts 3,20 kwijt.

De tarieven die in de verschillende gemeentelijke zwembaden voor zwemlessen worden gerekend zijn lastig met elkaar te vergelijken. Dit komt in belangrijke mate door het feit dat de verschillende zwembaden ook verschillende vormen van beheer en eigendom kennen. Er zijn zwembaden die geëxploiteerd worden door SRO of Optisport, zwembaden die in een stichting zijn ondergebracht én zwembaden die door de gemeente worden geëxploiteerd. Elke exploitant of partij hanteert zijn eigen zwemlessysteem, waarbij zowel de duur van de zwemles als het aantal zwemlessen binnen een prijseenheid kan afwijken. Echter, in algemene zin kan worden geconstateerd dat de prijzen voor het diploma-zwemmen in Baarn zich goed verhouden tot de prijzen in de omliggende gemeenten.

Met een bedrag van € 41,- voor 4 lessen van 1 uur wordt goed aangesloten bij de prijzen van Amersfoort en Soest (beide € 38,40 voor 4 lessen van 1 uur). Hilversum lijkt met een tarief van € 29,40 voor een maandkaart (1 x les per week) een goedkoop alternatief maar hierbij moet worden opgemerkt dat in dit geval de lessen maar 45 minuten duren. Indien dit bedrag zou worden omgerekend naar een bedrag voor lessen van 1 uur dan is het vrijwel identiek aan de bedragen in Baarn, Soest en Amersfoort.

Tenslotte zijn de tarieven in beeld gebracht die in de verschillende gemeenten in rekening worden gebracht aan gebruikers die het wedstrijdbassin van het zwembad voor een uur zouden willen huren (het zogenaamde verenigingstarief). Met een tarief van € 48,50 voor lokale gebruikers zit zwembad de Trits in Baarn aan de onderkant van de markt. In Amersfoort en Soest worden vergelijkbare tarieven gehanteerd, maar ook hier betreft het een subsidietarief dat alleen voor de lokale verenigingen wordt toegepast. In de overige gemeenten liggen de uurtarieven voor (lokale) verenigingen op € 94,40 per uur (gemeente Leusden) tot zelfs € 156,- per uur in de gemeente De Bilt. Daarbij moet wel worden meegenomen dat in de gemeenten Bunschoten en Leusden er een aanvullende, directe subsidie bestaat ter compensatie van de kosten die de zwemverenigingen maken door het moeten afhuren van het wedstrijdbad.

3.2.4 Directe subsidiëring

Naast het in beeld brengen van de tarieven die in de verschillende gemeenten worden gehanteerd heeft de benchmark zich ook gericht op de directe subsidies die in de verschillende gemeenten beschikbaar worden gesteld ter ondersteuning van de sportverenigingen. Waar mogelijk is getracht niet alleen de subsidie te benoemen maar tevens inzicht te verschaffen in het beschikbare jaarbedrag en eventueel ook de grondslagen die worden gehanteerd voor toekenning van de subsidie. In het overzicht in bijlage 6 zijn per gemeente de eventuele subsidies weergegeven.

Indien deze subsidies nader worden beschouwd dan valt op dat er verhoudingsgewijs weinig directe doelgroepensubsidies beschikbaar zijn voor het stimuleren van de sportdeelname van bijvoorbeeld jeugdleden, mensen met een beperking, allochtonen, senioren etc.

De afgelopen jaren werden dergelijke subsidies in veel gemeenten beschikbaar gesteld, maar onder invloed van de financiële crisis hebben veel gemeenten dergelijke doelgroepensubsidies ingekort of zelfs helemaal afgeschaft. Alleen in de gemeenten De Bilt, Leusden en Soest worden dergelijke subsidies nog gehanteerd. Echter, in Leusden gaat de subsidie voor vrijwel 100% op aan personeelslasten waardoor er feitelijk niets over blijft voor activiteiten.

In een aantal van de deelnemende gemeente zijn recentelijk bezuinigingen op de subsidies doorgevoerd. Zo heeft de gemeente Hilversum besluitvorming in voorbereiding waarbij de jeugdsportsubsidie en de deskundigheidsbevordering kader jeugdsport zullen worden afgeschaft. Deze subsidies zijn vooruitlopend op deze besluitvorming al niet meer in het overzicht meegenomen. En in de gemeente Amersfoort is recent besloten om de subsidie ter ondersteuning van het sporttechnisch jeugdkader te gaan afschaffen. Deze zal binnen een zeer kort tijdsbestek worden afgebouwd van € 130.000, - per jaar naar nul. Ook in de gemeente Baarn is besloten om het budget voor de subsidie ten behoeve van de verhoging van de kwaliteit jeugdsport te halveren. De gemeente volgt hiermee de lijn die noodgedwongen in meerdere gemeenten is ingezet.

3.2.5 Benchmark dekkingspercentage Baarn met landelijke ervaringen

In hoofdstuk 2 is reeds bepaald hoe de dekkingspercentages zich op dit moment in Baarn verhouden. Resumerend kunnen de navolgende dekkingspercentages worden vastgesteld:

- Binnensport 32,0%
- Buitensport 13,7%
- Zwembaden 32,1%

Deze dekkingspercentages geven aan welk deel van de kostprijs wordt doorbelast aan de eindgebruikers en bepalen dus ook welk deel per saldo door de gemeente Baarn wordt gedragen.

Indien deze dekkingspercentages worden vergeleken met de dekkingspercentages die landelijk per accommodatietype worden aangetroffen dan kan worden vastgesteld dat zowel de tarieven voor de buitensport als de tarieven voor de binnensport nog iets achter blijven bij hetgeen landelijk kan worden geconstateerd. Gemiddeld genomen liggen de dekkingspercentages voor buitensport op 15-20% en voor de binnensport op circa 35-40%. Door de voorgestelde verhoging van de tarieven van de buitensport zal het dekkingspercentage in Baarn toenemen waardoor het beter aan zal sluiten bij het landelijke gemiddelde. De binnensport blijft hier vooralsnog iets bij achter. Door de voorgenomen tariefwijzigingen die Sporthal de Trits reeds voor september 2011 heeft aangekondigd zal het dekkingspercentage voor de binnensport in Baarn weliswaar iets toenemen. Deze toename zal er echter (nog) niet toe leiden dat het dekkingspercentage in Baarn ook op het niveau van het landelijk gemiddelde komt.

4.1 Inleiding

In Nederland zijn diverse gangbare methoden voor het bepalen van tarieven te herleiden. Op verzoek van de gemeente Baarn worden er vier methoden nader beschouwd:

1. tarifering op basis van historische ontwikkelingen;
2. tarifering op basis van dekkingspercentage van de kostprijs;
3. tarifering op basis van regionale afstemming;
4. tarifering op basis van gelijkberechtiging van gebruikers.

Van alle vier de varianten is kort een beschrijving gegeven, waarbij tevens de voor- en de nadelen zijn benoemd. Vervolgens is iedere variant bekeken op geschiktheid voor toepassing op de situatie in de gemeente Baarn. Hiervoor is een multicriteriamatrix opgesteld, waarin de vier varianten op basis van een aantal aspecten (transparantie naar gebruikers, uniformiteit, financiële risico's gemeente, financiële consequenties verenigingen, houdbaarheidsdatum tarieven en administratieve werkdruk) tegen elkaar zijn afgezet. Tenslotte volgt, in relatie tot de eerder vastgestelde beleidsuitgangspunten, in paragraaf 4.2.5 een advies ten aanzien van de meest passende variant voor de gemeente Baarn.

4.2 Beschrijving varianten

Navolgend worden de vier varianten nader uitgewerkt.

4.2.1 Tarifering op basis van historische ontwikkelingen

Belangrijkste kenmerk van een tarief dat is gebaseerd op historische ontwikkelingen ligt in het feit dat het tarief ontstaan is een ver verleden, veelal gelijk aan het moment dat de betreffende sportaccommodatie werd gerealiseerd. Door het verstrijken van de tijd is onduidelijk wat de basis of grondslag voor het tarief is geweest dan wel hoe dit ooit tot stand is gekomen. Het is in dergelijke gevallen meestal ook niet meer te achterhalen of aan de totstandkoming van het tarief een specifiek (accommodatie)beleid ten grondslag heeft gelegen. Omdat de historie van de tarieven nu eenmaal niet meer kan worden achterhaald wordt vaak op een willekeurig moment in de tijd (meestal als er zich een passende gelegenheid voordoet dan wel wanneer ontwikkelingen daarom vragen) besloten om de tarieven eenmalig aan te passen aan recente prijsontwikkelingen. Vervolgens wordt er veelal voor gekozen om de tarieven daarna jaarlijks te indexeren. Door deze historisch gegroeide situatie bestaat er geen directe relatie (meer) tussen enerzijds het gebruikstarief dat aan sportverenigingen en overige gebruikers in rekening wordt gebracht en anderzijds de kosten die door de gemeente worden gemaakt om de betreffende sportaccommodatie aan te kunnen bieden. Bijkomend nadeel is dat vergelijkbare sportaccommodaties binnen één gemeente qua tarief niet meer onderling met elkaar te vergelijken zijn. In sommige gevallen komen binnen één gemeente zelfs verschillende tarieven voor gelijkwaardige accommodaties voor.

Landelijk gezien neemt de populariteit van deze vorm van tarifering drastisch af. Enerzijds gezien het feit dat tarieven en subsidies steeds meer als een beleidsinstrument worden ingezet. Tarieven die enkel en alleen op historische ontwikkelingen zijn gebaseerd voldoen dan niet meer. Anderzijds bestaat bij tarieven op basis van historische ontwikkelingen onvoldoende inzicht in de werkelijke relatie tussen opbrengsten en kosten waardoor er richting de eindgebruikers geen helderheid en transparantie kan worden geboden.

1. Historische ontwikkelingen	
Voordelen	- De tarieven zijn voor elk seizoen bekend (zowel bij de sportverenigingen en overige gebruikers als bij de gemeente) waardoor iedereen zonder problemen de (meerjaren)begroting nauwkeurig kan opstellen.
Nadelen	- Vaak ligt er geen beleid aan ten grondslag en weet niemand meer hoe de tarieven tot stand zijn gekomen. - Vergelijkbare sportaccommodaties zijn qua tarief niet meer onderling met elkaar te vergelijken. - Het is zowel voor de sportvereniging als de gemeente onduidelijk waarom sportvereniging X meer betaalt dan sportvereniging Y. - Het is onduidelijk hoeveel indirecte subsidie er wordt verstrekt.

4.2.2 Tarifering op basis van dekkingspercentage van de kostprijs

Een tarifering op basis van dekkingspercentage van de kostprijs houdt in dat de hoogte van de tarieven rechtstreeks wordt gerelateerd aan de kosten die worden gemaakt om de sportaccommodaties in stand te houden. Kosten die bijvoorbeeld meegenomen kunnen worden zijn:

- kapitaallasten (rente en afschrijving) van de eigenaar van de sportaccommodaties,
- exploitatiekosten (gas, water, licht, verzekeringen, belastingen;
- personeelskosten (directe personeelskosten bijvoorbeeld beheerders maar ook indirecte personeelkosten bijvoorbeeld overhead en ambtelijke inzet);
- en onderhoudskosten.

Om vanuit de kostprijsberekening te komen tot reële en transparante tarieven die bovendien de laagdrempeligheid en toegankelijkheid van sportaccommodaties blijvend waarborgen, wordt in vrijwel geen enkele gemeente gekomen tot volledig kostprijsdekkende tarieven. Sportverenigingen en overige gebruikers van de verschillende sportaccommodaties en accommodatietypen krijgen vaak slechts een deel van de daadwerkelijke kosten doorberekend in het gebruikerstarief. Hiertoe kan een dekkingspercentage (per accommodatietype) worden gehanteerd.

Het dekkingspercentage geeft aan welk deel van de kostprijs van de sportaccommodaties/ accommodatietypen wordt doorbelast aan de eindgebruiker en bepaalt dus ook welk deel per saldo door de gemeente wordt gedragen. Bij de toepassing van een dekkingspercentage wordt in veel gevallen onderscheid gemaakt tussen binnensport-, buitensport- en zwemaccommodaties. Vervolgens wordt op basis van het dekkingspercentage nader uitwerking gegeven aan een tarief, bijvoorbeeld gedifferentieerd naar m^2, zaaldelen, uren, veld of bassin. Het verschil tussen de werkelijke kostprijs en het uiteindelijke tarief kan gezien worden als indirecte subsidie.

Nationaal gezien neemt deze vorm van tarifering steeds meer toe, aangezien deze vorm optimaal inzicht biedt in de kosten en baten van het gemeentelijk accommodatiebeleid. Daarbij leidt deze vorm van tarifering tot optimale transparantie en vergelijkbaarheid.

2. Dekkingspercentage van de kostprijs	
Voordelen	- De tarieven zijn transparant voor alle sportverenigingen. - De gemeente kan regie houden op het aandeel van de kosten dat zij wenst terug te ontvangen. - Deze inkomsten van de gemeente zijn beheersbaar doordat het dekkingspercentage van de kostprijs naar wens kan worden bijgesteld. - Er wordt inzicht verkregen in de indirecte subsidie die wordt verstrekt. - Alle sportverenigingen en overige gebruikers betalen in evenredige mate mee aan het in stand houden van de sportinfrastructuur in de gemeente.
Nadelen	- Het is noodzakelijk om inzicht in de kosten te hebben om te komen tot een dekkingspercentage van de kostprijs. - Indien er een wijziging in het aantal sportaccommodaties plaatsvindt, zullen de totale kosten wijzigen, waardoor ook de tarieven kunnen wijzigen. Dit leidt er toe dat de tarieven periodiek (bijvoorbeeld eens per 5 jaar) herijkt moeten worden. - Een nieuwe sporthal zal evenveel kosten als een oudere sporthal (er wordt met de kwaliteit van de sportaccommodatie geen rekening gehouden).

4.2.3 Tarifering op basis van regionale afstemming

Bij het vaststellen van de tarieven van de verschillende sportaccommodaties op basis van regionale afstemming wordt rekening gehouden met de tarieven van vergelijkbare sportaccommodaties in omliggende gemeenten. Door rekening te houden met de gebruikerstarieven van de buurgemeenten wil men voorkomen dat de sportverenigingen en overige gebruikers van de eigen gemeente om financiële redenen uitwijken naar sportaccommodaties in de buurgemeenten waar de tarieven goedkoper zijn. Bij het hanteren van deze systematiek ligt er veelal geen eigen gemeentelijk beleid aan ten grondslag. Dit heeft tot gevolg dat men constant alert moet zijn op mogelijke prijsstijgingen en prijsdalingen in de omliggende gemeenten. Een prijsstijging of prijsdaling elders zal zo spoedig moeten worden verwerkt in de tarieven die in de eigen gemeente worden gehanteerd om ervoor te zorgen dat het zorgvuldig opgebouwde prijsevenwicht niet wordt verstoord.

Bijkomend aspect is dat nader moet worden bekeken welke componenten allemaal in het tarief zijn inbegrepen. Enkel en alleen op basis van de tarieven in omliggende gemeenten kan eigenlijk geen objectief vergelijk gemaakt worden (het is immers aan het tarief niet af te lezen welke methodiek is toegepast dan wel welke zaken bij het tarief zijn inbegrepen). Dientengevolge dient nauwkeurig te worden onderzocht op welke wijze de tarieven in álle omliggende gemeenten tot stand zijn gekomen. Dit is verhoudingsgewijs een arbeidsintensief traject.

3. Regionale afstemming	
Voordelen	- Het vaststellen van de tarieven is eenvoudig. - De tarieven zijn gelijkwaardig met de tarieven in de omliggende gemeenten. - De verenigingen zien geen financiële reden om sportaccommodaties buiten de eigen gemeente te gebruiken (te gaan 'shoppen').
Nadelen	- De gemeente heeft geen inzicht in de kostprijs van haar eigen sportaccommodaties en voert geen eigen beleid. - Hierdoor heeft zij feitelijk geen invloed op de financiële exploitatie van de verschillende sportaccommodaties. - De gemeente moet constant alert zijn op prijsstijgingen in omliggende gemeenten. - Om echt tot gelijkwaardige tarieven te komen moet eigenlijk ook rekening worden gehouden met de wijze waarop de tarieven in de omliggende gemeenten tot stand zijn gekomen (de grondslag) en de onderdelen die hierbij zijn inbegrepen.

4.2.4 Tarifering op basis van gelijkberechtiging van gebruikers

Bij het vaststellen van het tarief op basis van gelijkberechtiging van gebruikers wordt een vast bedrag per sporter berekend, ongeacht de binnen- of buitensportaccommodatie die wordt gebruikt. De gemeente stelt dit bedrag vast door alle kosten die zij voor haar sportaccommodaties maakt evenredig te verdelen over alle sporters die er in de gemeente zijn. Dit impliceert dat de gemeente enerzijds optimaal inzicht moet hebben in haar kosten en anderzijds ook dient te beschikken over een actueel en volledig overzicht van alle gebruikers.

De verenigingen en gebruikers betalen dientengevolge voor élk lid een vast en gelijk bedrag per sporter per jaar ongeacht van welke sportaccommodatie gebruik wordt gemaakt. Op deze manier is het gebruikerstarief niet van invloed op de keuze voor een tak van sport en vormt het geen belemmering om te gaan sporten. Doordat het jaarbedrag niet rechtstreeks is gekoppeld aan het feitelijk huren van een veld, zwembadbassin of sporthal kunnen gebruikers niet zonder meer te allen tijde aanspraak maken op de sportaccommodaties. Het gebruik vindt dan ook plaats op basis van roosters waarin op basis van beschikbaarheid de sportaccommodaties aan verenigingen en gebruikers worden toegewezen.

Een voorbeeld van een dergelijk systeem is het passe-partoutsysteem, zoals dat in de gemeente Soest gehanteerd wordt.

4. Gelijkberechtiging van gebruikers	
Voordelen	- Het gebruikerstarief vormt geen belemmering om aan een bepaalde sport te gaan doen. - Iedere sporter betaalt hetzelfde tarief, ongeacht welke sportaccommodatie wordt gebruikt.
Nadelen	- Een sportvereniging zal minder snel ambitie hebben om te groeien omdat zij een vast bedrag per lid moet betalen. De kosten voor de sportvereniging nemen toe, maar zij kunnen niet altijd over meer ruimte/velden beschikken. - De sportvereniging betaalt per lid en niet per uur sportaccommodatie. Wie doet de inroostering en wie beslist (en tegen welke voorwaarden) over uitbreiding van capaciteit? - Het systeem is gebaseerd op het aantal leden van een sportvereniging en is daardoor verhoudingsgewijs eenvoudig te manipuleren. Daarnaast vergt dit systeem administratief veel werk. - De tarieven moeten zeer regelmatig herijkt worden, omdat zowel de kosten als ook het aantal gebruikers aan verandering onderhevig is.

Op basis van de voornoemde uitwerking is navolgend een multicriteriamatrix opgesteld waarin de vier varianten op een aantal specifieke onderdelen met elkaar zijn vergeleken. Op basis van deze multicriteriamatrix is in paragraaf 4.2.5. uitwerking gegeven aan de voor de gemeente Baarn meest passende variant.

andres,
cum suis

Multicriteria matrix

Multicriteria matrix	Transparantie naar gebruikers	Uniformiteit	Financiële risico's gemeente	Financiële consequenties verenigingen	Houdbaarheidsdatum tarieven	Administratieve werkdruk
1. Historische ontwikkeling	Vaak geen beleid ten grondslag, onduidelijk hoe het tarief ooit tot stand is gekomen.	Verschillen die in het verleden zijn ontstaan, blijven ook in de toekomst bestaan.	De tarieven liggen vast en het financiële risico is daardoor beheersbaar.	De tarieven zijn voor de komende jaren bij de sportvereniging/ gebruiker bekend.	Het tarief is in een ver verleden bepaald. Er is een controle nodig of de tarieven moeten worden bijgesteld.	Er is nauwelijks administratieve werkdruk.
2. Dekkingspercentage van de kostprijs	Het tarief is transparant. Door middel van het toepassen van een dekkingspercentage is duidelijk welk deel van de kosten wordt doorbelast.	De kosten voor binnen-, buiten- en zwemaccommodaties verschillen. Dit kan tot uitdrukking komen in de tarieven per accommodatiesoort. Om grote verschillen tussen takken van sport te verkleinen, kan de gemeente verschillende dekkingspercentages hanteren.	De gemeente heeft optimaal inzicht in haar kosten. De gebruikerstarieven zijn beheersbaar, doordat het dekkingspercentage van de kostprijs kan worden bijgesteld. Alleen bij aanpassing van accommodatieaanbod is bijstelling nodig.	Mogelijk zullen er grote verschillen optreden met het eerdere systeem, waardoor sportverenigingen/ gebruikers opeens veel meer/minder moeten betalen.	De kostprijs van de verschillende accommodaties kan elk jaar wijzigen. Hier moet goed op ingespeeld worden. Advies is om de tarieven periodiek te herijken, vooral na grote aanpassingen c.q. investeringen in het accommodatieaanbod.	Er is in beperkte mate sprake van administratieve werkdruk doordat jaarlijks de ontwikkeling van de totale gemeentelijke kosten bekeken moet worden.
3. Regionale afstemming	De gebruikers kunnen, net als de gemeente, de tarieven vergelijken met de omliggende gemeenten. Het is onduidelijk hoe het tarief verder tot stand is gekomen.	De tarieven zijn uniform met de omliggende gemeenten.	De gemeente is volledig afhankelijk van omliggende gemeenten. Het is mogelijk dat de tarieven daar wijzigen, en dan moet daarop worden gereageerd.	Mogelijk zullen er grote verschillen optreden met het eerdere systeem, waardoor sportverenigingen/ gebruikers opeens veel meer/minder moeten betalen.	Als de tarieven bij de omliggende gemeenten veranderen, zullen de tarieven binnen de gemeente mee moeten veranderen.	Er kan sprake zijn van veel administratieve werkdruk, afhankelijk van hoe de tarieven elders wijzigen.
4. Gelijkberechtiging van gebruikers	Elke gebruiker/lid van een vereniging betaalt evenveel.	Het tarief is uniform voor iedere sporter/gebruiker.	De gemeente is afhankelijk van de ledenopgave bij sportverenigingen. Deze kunnen jaarlijks wijzigen.	Een sportvereniging met veel leden moet meer betalen dan een sportvereniging met weinig leden.	Als het aantal leden bij sportverenigingen wijzigt, is het noodzakelijk om het tarief per lid bij te stellen.	Er is veel administratieve werkdruk.

4.2.5 Advies meest passend systeem gemeente Baarn

Op basis van de inventarisatie en analyse, de benchmark met tarieven in de omliggende gemeenten en een uiteenzetting van de voor- en nadelen van de verschillende systemen die kunnen worden toegepast, is in voorliggende paragraaf uiteindelijk een advies opgenomen voor de meest passende variant voor de gemeente Baarn.

Hierbij zijn resumerend navolgende bevindingen meegenomen:

- Baarn heeft zeer goed inzicht in huidige kosten en batenstructuur;
- daarbij is van vrijwel alle gebruikers tot in detail bekend hoe zij de accommodaties gebruiken, zowel qua gebruikersintensiteit als ook qua jaarlijkse kosten;
- de gemeente streeft naar optimale transparantie en uniformiteit;
- de huidige prijssystematiek per uur voor de binnensportaccommodaties en de zwembaden (verenigingsgebruik) wordt als passend ervaren;
- de huidige systematiek voor tarifering van de buitensportaccommodaties wordt als arbeidsintensief en complex ervaren;
- een prijs per veld per seizoen heeft door het meervoudig gebruik van de buitensportaccommodaties niet de voorkeur;

Indien deze bevindingen worden afgezet tegen de verschillende voor- en nadelen zoals deze zijn opgenomen in de multicriteriamatrix zoals in paragraaf 4.2.4 is gepresenteerd, dan kan worden vastgesteld dat een tariefbepaling op basis van een dekkingspercentage van de kostprijs (een zogenaamde kostprijsgeörienteerde tariefstructuur) als meest passend wordt geacht. In hoofdstuk 5 zal hieraan verder uitwerking worden gegeven.

5.1 Inleiding

Op basis van de inventarisatie- en analysebevindingen uit de eerste onderzoeksstap wordt in dit hoofdstuk nader uitwerking gegeven aan het beoogde nieuwe tarievenbeleid.

Ten aanzien van de uitwerking van deze kostprijsgeörienteerde tariefstructuur kunnen de volgende uitgangspunten worden gesteld;

- er zal een uitwerking plaatsvinden van een nieuw tarief gebaseerd op een tarief per uur voor de binnensport, buitensport en de zwembaden;
- de hoogte van het tarief is door middel van het toepassen van een dekkingspercentage direct afgeleid van de feitelijke kostprijs. De sportaccommodaties zullen hierbij beneden de kostprijs aan de gebruikers worden aangeboden. Door middel van het dekkingspercentage zal slechts een deel van de totale kostprijs worden doorbelast aan de eindgebruikers;
- hiertoe zullen de integrale instandhoudingskosten (inclusief kapitaallasten) van de gemeentelijke sportaccommodaties worden onderverdeeld naar buitensport- en binnensportvoorzieningen, en vervolgens worden omgeslagen naar de verschillende accommodaties waardoor een helder en transparante tariefstructuur ontstaat.
- voor een vergelijkbare voorziening als een gymnastieklokaal of een sportveld wordt (onafhankelijk van leeftijd, gebruiksintensiteit of bezettingsgraad) aan partijen hetzelfde tarief in rekening gebracht.
- de dekkingspercentages voor de binnensport, buitensport en zwembaden zullen onderling verschillen;
- voor de binnensport wordt het tarief, gezien de onderlinge verschillen in omvang en functionaliteit van de verschillende zaaldelen, afgeleid van het beschikbare aantal m2;
- ten aanzien van de buitensport zal een tarief per uur worden gehanteerd, ongeacht de aard en omvang van het gebruik. De huidige differentiatie naar teamsamenstelling en impact van slijtage zal komen te vervallen. In de toekomstige situatie zullen zowel uren trainingsgebruik als uren wedstrijdgebruik in rekening worden gebracht.
- ten aanzien van de buitensport zal er geen nader onderscheid worden gemaakt in tarieven voor gebruik van een natuurgrasveld, wetraveld of kunstgrasveld. Wel wordt nader onderscheid aangebracht tussen tarieven voor voetbal, handbal, cricket of atletiek;
- ten aanzien van de hockeyvereniging wordt een aantal varianten uitgewerkt.
- In vrijwel alle gevallen zal het aanpassen van de financiële relatie tussen de gemeente Baarn en de SKAB ertoe leiden dat er aan gemeentezijde aanvullende kosten moeten worden gemaakt.
- de eventuele aanpassing van tarieven dient zorgvuldig en in overleg met alle gebruikers te worden ingevoerd.

5.2 Kaders kostprijsgeoriënteerd tarievenbeleid

Zoals in de inleiding is aangegeven, wordt de basis voor het nieuwe tarievenbeleid gevormd door een kostprijsgeoriënteerde tariefstructuur. Hiermee wordt bedoeld dat de hoogte van de tarieven rechtstreeks wordt gerelateerd aan de kosten die door de gemeente Baarn worden gemaakt om de accommodaties in stand te houden.

Om de laagdrempelige toegang tot sportaccommodaties te waarborgen, zal geen sprake zijn van volledig kostprijsdekkende tarieven, maar wordt op basis van dekkingspercentages voor de verschillende accommodaties en accommodatietypen slechts een bepaald gedeelte van de werkelijke kosten doorbelast aan de eindgebruikers.

De bepalende componenten bij het bepalen van de nieuwe tarieven zijn:

- kostprijsbepaling van de bestaande accommodaties;
- differentiatie naar m2/veld/uur/accommodatie etc.;
- dekkingspercentage naar accommodatietype.

Navolgend worden deze componenten kort nader toegelicht:

5.2.1 Kostprijsbepaling

Voor het bepalen van de kostprijs van sportaccommodaties dient allereerst te worden bepaald hoe deze is opgebouwd. Grofweg kunnen de onderstaande kostensoorten worden afgeleid die door gemeenten worden gemaakt bij het aanbieden van de gemeentelijke sportaccommodaties:

- kapitaallasten;
- onderhoudskosten;
- personeelskosten;
- exploitatielasten

In veel gevallen dienen bij de uitwerking van een nieuw tarievenbeleid voor een of meerdere voornoemde onderdelen kengetallen te worden toegepast dan wel theoretische kaders te worden gesteld. Dit gezien het feit dat niet alle gemeenten optimaal inzicht hebben in alle individuele kostensoorten dan wel deze niet per accommodatietype nader hebben uitgesplitst. Echter, tijdens de inventarisatie- en analysefase is vast komen te staan de gemeente Baarn wél over deze cijfers beschikt. Bij het vervolg van de uitwerking kunnen de in paragraaf 2.3 gepresenteerde cijfers dan ook één op één worden gehanteerd.

5.2.2 Differentiatie naar m2/veld/uur/accommodatie etc.

Op basis van de voorgaand beschreven kostprijsbepaling worden de totale werkelijke kosten voor het aanbieden van sportaccommodaties afgeleid. Hoewel hierin wel een onderscheid kan worden gemaakt naar een integrale kostprijs voor binnen- of voor buitensport, zegt dit nog niets over de totale kosten per veld, per sporthal/gymnastieklokaal of per zwembad. Om tot een gedegen basis te komen voor de tariefstelling per vereniging of gebruiker van de accommodaties wordt daarom uitgegaan van een differentiatie van de totale kosten naar m2/veld/uur/accommodatie etc. Hiertoe wordt gebruik gemaakt van een doorbelastings-methodiek die navolgend wordt toegelicht.

Binnensport
Voor de binnensportaccommodaties dient de kostprijsdifferentiatie allereerst voor de verschillende accommodaties te worden uitgevoerd (hele sporthal, zaaldeel en/of gymnastieklokaal) en dient vervolgens een vertaalslag te worden gemaakt naar een kostprijs per uur. Aangezien sporthal de Trits aanmerkelijk groter is dan een gymnastieklokaal en ook beduidend hogere kosten met zich meebrengt dient hiervoor ook een andere kostprijs te worden gehanteerd. Een differentiatie enkel en alleen gebaseerd op het aantal beschikbare zaaldelen biedt in de gemeente Baarn onvoldoende mogelijkheden om de accommodaties met elkaar te vergelijken. Dit aangezien de zaaldelen van sporthal de Trits en de overige zaaldelen in de gemeentelijke gymnastieklokalen en de gymnastieklokalen van het Baarnsch Lyceum / Waldheimmavo zowel in omvang als in functionaliteit onvoldoende met elkaar vergelijkbaar zijn. Dientengevolge wordt bij de uitwerking niet gekozen voor een tarief per uur per zaaldeel gekozen maar voor een tarief per m2 per zaaldeel. Op basis van de afmetingen van de verschillende zaaldelen worden vervolgens wel vaste uurtarieven per uur per accommodatie uitgewerkt.

Buitensport
Uitgangspunt voor de buitensporttarieven is dat zowel voor wedstrijd- als traininggebruik er wordt toegewerkt naar een vast tarief per veld per uur. Er wordt in de specifieke Baarnse situatie bewust niet gekozen voor jaartarieven per veld per seizoen aangezien het merendeel van de velden niet door één maar door meerdere gebruikers wordt gebruikt. Ten behoeve van de doorbelasting zal voor de buitensportaccommodaties dan ook worden uitgegaan van het totaal aantal uren dat nu op alle velden wordt gesport (zowel wedstrijden als trainingen) om vervolgens te komen tot een kostprijs per uur per veld.

5.2.3 Dekkingspercentages
Om vanuit de kostprijsberekening vervolgens te komen tot reële en transparante tarieven die bovendien de laagdrempeligheid en toegankelijkheid van sportaccommodaties blijvend waarborgen, wordt gebruik gemaakt van dekkingspercentages. Deze dekkingspercentages geven aan welk deel van de kostprijs wordt doorbelast aan de eindgebruikers en bepalen dus ook welk deel per saldo door de gemeente wordt gedragen. Op basis van de analyse van de huidige financiële situatie en ervaringscijfers van andere gemeenten kan worden vastgesteld dat het hanteren van een gelijk dekkingspercentage voor binnen- en buitensportaccommodaties niet realistisch en rechtvaardig is. Er zal dan ook per accommodatietype een separaat dekkingspercentage worden gehanteerd.

5.3 Uitwerking kostprijsgeoriënteerd tarievenbeleid
Bij het opstellen van het nieuwe kostprijsgeoriënteerde tarievenstelsel voor binnen- en buitensportaccommodaties zijn de werkelijke kosten (zie paragraaf 2.3) van de verschillende accommodatietypen als uitgangspunt genomen om te komen tot een nieuw tarief per uur per zaaldeel of een nieuw tarief per uur per sportveld. Navolgend worden beide onderdelen nader uitgewerkt.

5.3.1 Kostprijsdifferentiatie binnensportaccommodaties

In het nieuwe normkostensysteem worden daarom allereerst op basis van het aantal m2 van de sporthal c.q. de gymlokalen de werkelijke kosten evenredig verdeeld naar een vaste huurprijs per uur op basis van navolgende uitgangspunten:

- Er zal een tarief worden bepaald voor Sporthal de Trits en de drie gemeentelijke accommodaties. Dit tarief wordt vervolgens geëxtrapoleerd naar de 4 accommodaties van het Baarnsch Lyceum en de Waldheimmavo.
- Dit aangezien voor het Baarnsch Lyceum en Waldheimmavo nog geen exploitatielasten en opbrengsten beschikbaar zijn (deze accommodaties gaan pas per september 2011 in de verhuur);
- Om op basis hiervan te komen tot een kostenverdeling die voldoet aan het gelijkheidsprincipe worden de toerekenbare kosten voor de 3 gemeentelijke gymnastieklokalen en sporthal de Trits (totaal € 506.186, zie ook paragraaf 2.3.) gerelateerd aan het totale netto vloeroppervlak van de sportvloeren. Het huidige beschikbare aantal m2 sportvloer per accommodatie(deel) zal als uitgangspunt voor de kostprijsdifferentiatie worden gehanteerd. Op basis hiervan kan een kostprijs per accommodatie(deel) per m2 worden bepaald;
- Vervolgens zal voor de differentiatie naar tarieven per uur per accommodatie(deel), mede op basis van de huidige bezetting, worden uitgegaan van een gemiddelde verhuurbaarheid. Aangezien uiteindelijk dient te worden gekomen tot een bedrag per uur per accommodatie(deel) wordt bij Sporthal de Trits elk uur dat de gehele hal (zijn feitelijk 3 zaaldelen) wordt gehuurd gerekend met een factor 3. Op basis van deze uitgangspunten kan het gemiddeld aantal uren dat de accommodaties in gebruik zijn, worden vastgesteld op 1825 uur sport- en onderwijsgebruik per accommodatie(deel)[11]. Hierbij wordt geen nader onderscheid gemaakt naar de werkelijke verhuurde uren per type accommodatie; het gemiddelde wordt voor alle accommodaties gelijk gesteld.

Navolgende tabel maakt dit inzichtelijk.

Kostprijsdifferentiatie binnensport						
Accommodatie	**m²**	**%**	**Kostprijs per (deel) accommodatie**	**Gem. aantal verhuurde uren**	**kostprijs per (deel) accommodatie per uur**	**kostprijs per (deel) accommodatie per uur per m2**
Gymlokaal De Driesprong	200	9%	€ 45.195,18	1824,9	€ 24,77	€ 0,12
Gymlokaal De Loef	252	11%	€ 56.945,93	1824,9	€ 31,20	€ 0,12
Gymlokaal De Spoorslag	252	11%	€ 56.945,93	1824,9	€ 31,20	€ 0,12
Sporthal de Trits - zaal I	512	23%	€ 115.699,66	1824,9	€ 63,40	€ 0,12
Sporthal de Trits - zaal II	512	23%	€ 115.699,66	1824,9	€ 63,40	€ 0,12
Sporthal de Trits - zaal III	512	23%	€ 115.699,66	1824,9	€ 63,40	€ 0,12
Totaal	**2240**	**100%**	€ 506.186,00	**10949,6**		

5.3.2 Kostprijsdifferentiatie buitensportaccommodaties

Dezelfde systematiek kan ook worden toegepast voor de gemeentelijke buitensportaccommodaties op sportpark Ter Eem. Echter, voor het sportpark zijn alleen de totale kosten per jaar bekend, er zijn geen individuele kosten per onderdeel c.q. per veldsoort beschikbaar.

[11] Het aantal uren en bijbehorende huuropbrengsten zijn geraamd aan de hand van de roosters en facturen van de binnensportaccommodaties over het jaar 2010.

Om toch te kunnen komen tot een gedifferentieerd tarief per veld per uur, met onderscheid tussen voetbal, handbal, atletiek en cricket, moet daarom de totale kostprijs van Sportpark Ter Eem worden gedifferentieerd naar kosten per type veld per jaar.

Hiertoe wordt allereerst, voor de type velden die op het sportpark Ter Eem aanwezig zijn, een objectieve belastingseenheid per veld bepaald. Hierbij wordt uitgegaan van een methodiek waarbij het aandeel in de totale kosten kan worden uitgesplitst naar individueel veld c.q. accommodatie. Op basis van de (theoretische) vervangingswaarde per veld en de gemiddelde jaarlijkse lasten voor onderhoud, herstel en inrichting wordt allereerst per type veld of accommodatie een belastingseenheid bepaald, zodat het aandeel in de totale kostprijs kan worden afgeleid. Deze belastingseenheid vormt vervolgens de basis voor een doorbelasting van de totale kosten van het sportpark naar een kostprijs per veld.

In navolgende tabel is inzichtelijk gemaakt hoe deze methodiek voor Baarn kan worden toegepast. Aan deze uitwerking liggen de volgende uitgangspunten ten grondslag:

- De geraamde renovatielast [12] per veld c.q. accommodatie is bepaald op:
  - natuurgras voetbalveld: € 75.000,-
  - kunstgras voetbalveld: € 350.000,-
  - wetraveld: € 250.000,-
  - atletiekbaan (4-baans gras+kunststof deel): € 200.000,-
  - cricketpitch: € 15.000,-
  - verhard handbalveld: € 50.000,-

- De financieringslasten uit vervanging (rente en afschrijving) bedragen gemiddeld 8%.

- De jaarlijkse onderhoudslasten per veld c.q. accommodatie bedragen taakstellend:
  - natuurgras voetbalveld: € 8.000,-
  - kunstgras voetbalveld: € 6.500,-
  - wetraveld: € 9.500,-
  - atletiekbaan (4-bans gras): € 5.000,-
  - cricketpitch: € 500,-
  - verhard handbalveld: € 2.800,-

- De verschillende voetbalvelden (kunstgras, natuurgras en wetra) zullen in de uiteindelijke tariefbepaling als 1 veldtype worden beschouwd. Er zullen geen verschillende tarieven voor de verschillende voetbalveldtypen worden gehanteerd.

[12] Vastgesteld op basis van het MJOP van de gemeente Baarn 2006 – 2045 in combinatie met ervaringscijfers en kengetallen uit de adviespraktijk van Andres c.s.

Kostprijsdifferentiatie buitensport					
Veld/Accommodatie	**Renovatie**	**Financierings last renovatie**	**Jaarkosten onderhoud**	**Grondslag jaarkosten**	**Belastingseenheid per veld**
Natuurgras voetbal	€ 75.000,00	€ 6.000,00	€ 8.000,00	€ 14.000,00	8,2
Kunstgras voetbal	€ 350.000,00	€ 28.000,00	€ 6.500,00	€ 34.500,00	20,3
Wetraveld voetbal	€ 250.000,00	€ 20.000,00	€ 9.500,00	€ 29.500,00	17,4
Atletiekbaan (gras)	€ 200.000,00	€ 16.000,00	€ 5.000,00	€ 21.000,00	12,4
Cricketpitch	€ 15.000,00	€ 1.200,00	€ 500,00	€ 1.700,00	1,0
Handbal (verhard)	€ 45.000,00	€ 3.600,00	€ 1.500,00	€ 5.100,00	3,0
Totaal				**€ 105.800,00**	**62,2**

De belastingseenheid symboliseert feitelijk de kostenverhouding in de jaarlijkse lasten (exclusief de kapitaallasten). Een belastingseenheid van 8,2 (natuurgras voetbal) betekent dat de beheer & onderhoudslasten voor een natuurgras voetbalveld 8,2 keer zo hoog zijn als de lasten voor een cricketpitch met belastingseenheid 1. Deze verhouding zet zich door in de uiteindelijke kostprijsbepaling per veld die voor een natuurgras voetbalveld een factor 8,2 keer hoger is dan voor een cricketpitch.

Door vervolgens de belastingseenheden te relateren aan het huidige veldaanbod in de gemeente Baarn en de totale kostprijs ad € 317.461,- vindt een doorbelasting van de kostprijs naar individueel type veld plaats. In de navolgende tabel is per type veld de kostprijs per jaar weergegeven:

Kostprijsdifferentiatie buitensport naar velddtype					
Veld/Accommodatie	**Belastingseenheid (A)**	**Aantal velden (B)**	**belastingseenheid totaal (A*B)**	**Doorbelasting kostprijs (C)**	**Kostprijs per veld (C/B)**
Natuurgras voetbal	8,2	3,5	28,8	€ 88.737	€ 25.353
Kunstgras voetbal	20,3	2,0	40,6	€ 124.956	€ 62.478
Wetraveld voetbal	17,4	1,0	17,4	€ 53.423	€ 53.423
Voetbal totaal		**6,5**		**€ 267.116**	**€ 41.095**
Atletiekbaan (gras)	12,4	1,0	12,4	€ 38.030	€ 38.030
Cricketpitch	1,0	1,0	1,0	€ 3.079	€ 3.079
Handbal (verhard)	3,0	1,0	3,0	€ 9.236	€ 9.236
Totaal			103,1	**€ 317.461**	

Rekenvoorbeeld natuurgras voetbalvelden:

- Doorbelasting kostprijs: 28,8 / 103,1 x € 317.461,- = € 88.737,-
- Kostprijs per veld: € 88.737 / 3,5 = € 25.353,-

De laatste stap die ten aanzien van de buitensport moet worden genomen om te komen tot een kostprijs per veldtype per uur betreft het relateren van de kostprijs per veld aan het gemiddelde gebruik per jaar. Op basis van de huidige trainingsroosters, facturen voor wedstrijdgebruik over het jaar 2010 (waarbij per vereniging in beeld is gebracht hoeveel uren wedstrijdgebruik er heeft plaatsgevonden) en overige inzichten en ervaringen van de gemeente Baarn kan per veldtype per jaar/seizoen het aantal gebruiksuren worden bepaald:

- Voetbal per jaar/seizoen 1027 uur wedstrijdgebruik en 2803 uur trainingsgebruik;
- Atletiek per jaar/seizoen 188 uur wedstrijdgebruik en 411 uur trainingsgebruik;
- Cricket per jaar/seizoen 11 uur wedstrijdgebruik en circa 25 uur trainingsgebruik[13];
- Handbal per jaar/seizoen 32 uur wedstrijdgebruik (buiten!) en circa 80 uur trainingsgebruik (buiten!)[14].

In onderstaande tabel zijn deze uren vervolgens aan de kostprijs per veldtype gerelateerd, waarbij de verschillende voetbalvelden zijn samengevoegd. Dit gezien het feit dat de verenigingen samen gebruik maken van de verschillende voetbalvelden en de gemeente Baarn nastreeft dat voor deze velden één en hetzelfde tarief wordt gehanteerd.

Kostprijsdifferentiatie buitensport naar velddtype per uur					
Veld/Accommodatie	**Aantal velden**	**Kostprijs per veld**	**Totale kostprijs veldtype**	**uren gebruik (training + wedstrijd)**	**Kostprijs per veld per uur**
Voetbal totaal	6,5	€ 41.095	€ 267.116	3.830	€ 69,74
Atletiekbaan (gras)	1,0	€ 38.030	€ 38.030	411	€ 92,53
Cricketpitch	1,0	€ 3.079	€ 3.079	36	€ 85,52
Handbal (verhard)	1,0	€ 9.236	€ 9.236	112	€ 82,46
Totaal			**€ 317.461**		

Op basis van dit systeem heeft een meer transparante en evenredige verdeling van huurtarieven naar veldgebruik per uur en dientengevolge naar verenigingen en gebruikers plaatsgevonden zodat alle verenigingen en gebruikers op basis van het gelijkwaardigheids-beginsel kunnen worden belast. Voornoemde methodiek biedt tevens de mogelijkheid om derdengebruik op dezelfde wijze te belasten.

5.3.3 Gemeentelijke zwembaden

Ten aanzien van het Bosbad de Vuursche en het zwembad van sportcentrum de Trits heeft geen nadere doorrekening naar een nieuw tarief plaatsgevonden. Uit benchmark blijkt dat huidige tarieven voor bewoners (het tarief voor recreatief gebruik) voor beide zwembaden marktconform is. Het tarief voor Bosbad de Vuursche is weliswaar het hoogste losse kaarttarief van de regio. Echter, dit tarief is te rechtvaardigen vanwege de bijzondere ligging en entourage van het Bosbad. Bovendien kan het Bosbad door toepassing van deze tarieven zonder gemeentelijke directe subsidie opereren.

Specifiek ten aanzien van het zwembad van de Trits kan worden vastgesteld dat het overgrote deel van de inkomsten wordt gegenereerd door recreatief gebruik en instructiezwemmen. Slechts een zeer beperkt onderdeel van de opbrengsten wordt opgebracht door zwemverenigingen. Daarbij is op basis van de huidige kostenstructuur niet na te gaan welk deel van de kosten van het zwembad expliciet te relateren zijn aan het verenigingsgebruik. Een zwemaccommodatie wijkt door haar multifunctioneel gebruik en grote diversiteit aan bezoekers (recreatief gebruik, doelgroepengebruik, instructiezwemmen of verenigingen) teveel af van een sporthal, gymnastieklokaal of een voetbalveld om op een vergelijkbare wijze te kunnen komen tot een kostprijsgeorienteerde tarievenstructuur.

[13] Raming op basis van trainingsgebruik van april t/m augustus voor circa 1 tot 1,5 uur per week.
[14] Raming op basis van trainingsgebruik buiten conform trainingsgebruik binnen (in sporthal de Trits).

Zowel het management van zwembad de Trits als het management van Bosbad de Vuursche ziet er periodiek op toe dat de tarieven marktconform zijn en blijven. De gemeente ziet dan ook geen noodzaak om in voornoemde tarieven van het Bosbad en het zwembad van sportcentrum de Trits een wijziging door te voeren.

5.3.4 Bepaling dekkingspercentage

Nu voor de binnensport- en de buitensportaccommodaties een kostprijs per uur per accommodatie(deel) c.q. per accommodatietype is vastgesteld kan vervolgens worden gekomen tot het bepalen van de uiteindelijke tarieven. Hiertoe dient te worden bepaald op basis van welk dekkingspercentage de vertaling wordt gemaakt van 100% kostprijsdekkende tarieven naar uiteindelijke kostprijsgeorienteerde tarieven.

Op basis van de analyse van de huidige financiële situatie en ervaringscijfers van andere gemeenten kan worden vastgesteld dat het hanteren van een gelijk dekkingspercentage voor binnen- en buitensportaccommodaties niet realistisch en rechtvaardig is. Dit zou leiden tot te grote verschillen in kosten voor de uiteindelijke eindgebruiker. De buitensportaccommodaties hebben hogere exploitatiekosten, onder andere veroorzaakt door de navolgende factoren:

- de grondkosten van een buitensportaccommodatie zijn door het grotere ruimtebeslag veel hoger dan die van een binnensportaccommodatie;
- een buitensportaccommodatie kan veel minder opbrengsten genereren omdat de benutting veel minder intensief is in vergelijking tot een binnensportaccommodatie;
- de onderhoudskosten van sportvelden zijn doorgaans veel hoger dan die voor een binnensportaccommodatie, voornamelijk door het cultuurtechnisch onderhoud dat gepleegd moet worden.

Vanuit voorgaande verschillen wordt aanbevolen om bij de doorrekening van het nieuwe tarievenstelsel ten aanzien van de te hanteren dekkingspercentages wederom een verschil te hanteren tussen binnen- en buitensportaccommodaties (in overeenstemming met de huidige situatie in Baarn) met dien verstande dat het percentage voor de buitensport lager zal liggen dan voor de binnensport.

Zowel voor de binnen- als voor de buitensportaccommodaties wordt ten behoeve van een eerste doorrekening van de nieuwe tarievenstructuur als primair uitgangspunt gesteld dat de dekkingspercentages voor dit moment zodanig worden vastgesteld dat er sprake is van een min of meer budgetneutrale overgang. Hiermee wordt eens te meer benadrukt dat er weliswaar sprake is van nieuwe tarievenstructuur maar dat deze gebaseerd is op een objectieve en transparante berekeningsmethodiek die voor dit moment sec leidt tot een herverdeling van de huidige kosten en opbrengsten tussen verenigingen en gebruikers.

Ten behoeve van een eerste doorrekening voor de buitensport wordt daarom het huidige dekkingspercentage van 13,7% (dekkingspercentage 2010) gehanteerd om te komen tot een herijking van de tarieven per 2010. Gezien het feit dat de gemeenteraad heeft besloten de huidige tarieven voor de buitensport richting de toekomst verder te laten doorstijgen (zie ook paragraaf 2.3.2) zal vervolgens tevens een doorrekening worden gepresenteerd waarbij het gewijzigde tarief op basis van zich ontwikkelende dekkingspercentages zal worden geëxtrapoleerd naar 2011, 2012 en 2013. In deze laatste situatie zal het in paragraaf 2.3.2 vastgestelde dekkingspercentage uit 2013, te weten 21,4%, worden toegepast.

Ook voor de binnensport wordt in eerste instantie uitgegaan van het gemiddelde huidige dekkingspercentage. Aangezien door middel van het tarievenstelsel uitwerking wordt gegeven aan beoogde nieuwe tarieven voor de **structurele** hoofdgebruikers van deze accommodaties dient hierbij enkel en alleen te worden uitgegaan van gebruik door onderwijsinstellingen en sportverenigingen. In paragraaf 2.3.1 was reeds vastgesteld dat het totale dekkingspercentage van Sporthal de Trits kon worden vastgesteld op 29,6%. Echter, binnen de opbrengsten van € 107.886,- die in 2010 in Sporthal de Trits zijn ontvangen (en op basis waarvan dit dekkingspercentage is bepaald), is ook een aandeel commercieel gebruik meegenomen. Het betreft hier (huur)inkomsten uit o.a. activiteiten als Pasar Malam, vlooienmarkten, EO Ronduit Praise, Kerstvolkszang, concerten, klimarrangementen, bedrijfsactiviteiten etc. Indien deze opbrengsten eruit worden gehaald, en enkel en alleen wordt gekeken naar de opbrengsten die door sport (en in beperkte mate door onderwijsgebruik) in Sporthal de Trits worden gegenereerd, dan blijkt dat hier een omzet van € 94.842,- tegenover staat. Het dekkingspercentage enkel vanuit sport- en onderwijsgebruik komt daarmee voor Sporthal de Trits op 26,0%. Daarnaast is reeds in paragraaf 2.3.1 vastgesteld dat het dekkingspercentage voor de gemeentelijke gymnastieklokalen kan worden vastgesteld op 38,04%.

Op basis van deze beide uitgangspunten kan vervolgens het gemiddelde dekkingspercentage op basis van sec onderwijs- en sportgebruik van zowel de gymnastieklokalen als de sporthal de Trits worden vastgesteld op 29,4%[15]. Dit dekkingspercentage zal dan ook worden gehanteerd om de beoogde nieuwe tarieven te bepalen.

Overigens kan, indien gewenst, in een later stadium de hoogte van dit dekkingspercentage (wellicht in overeenstemming met de groei die bij de buitensport wordt gehanteerd) verder worden aangepast waardoor de tarieven kunnen worden verhoogd om door te groeien richting het landelijk meer gangbare dekkingspercentage van 35-40%. Dit is echter een politiek-bestuurlijke afweging waarop in deze rapportage niet wordt vooruitgelopen.

5.3.6 Tariefbepaling binnensport

Uitgaande van het dekkingspercentage van 29,4% kan per accommodatie(deel) het navolgende tarief per uur worden vastgesteld:

Tariefbepaling binnensport per accommodatie(deel) per uur				
Accommodatie	m²	kostprijs per (deel) accommodatie per uur per m2	Dekkings percentage	gemiddeld uurtarief
Gymlokaal De Driesprong	200	€ 24,77	29,4%	€ 7,92
Gymlokaal De Loef	252	€ 31,20	29,4%	€ 9,99
Gymlokaal De Spoorslag	252	€ 31,20	29,4%	€ 9,99
Sporthal de Trits - zaal I	512	€ 63,40	29,4%	€ 20,29
Sporthal de Trits - zaal II	512	€ 63,40	29,4%	€ 20,29
Sporthal de Trits - zaal III	512	€ 63,40	29,4%	€ 20,29

Op basis van deze tariefbepaling kan vervolgens ook voor de 4 accommodaties van het Baarnsch Lyceum en de Waldheimmavo (op basis van het beschikbare aantal m2 vloeroppervlak) een huurbedrag per ruimte per uur worden bepaald.

[15] Hierbij is dus reeds rekening gehouden met het feit dat een deel van de opbrengsten van Sporthal de Trits niet door sport- of onderwijsgebruik gestalte krijgt.

Tariefbepaling binnensport per accommodatie(deel) per uur				
Accommodatie	m²	kostprijs per (deel) accommodatie per uur per m2	Dekkings percentage	gemiddeld uurtarief
Baarnsch Lyceum - zaal I	336	€ 41,61	29,4%	€ 13,31
Baarnsch Lyceum - zaal I	336	€ 41,61	29,4%	€ 13,31
Baarnsch Lyceum - zaal I	336	€ 41,61	29,4%	€ 13,31
Waldheimmavo	336	€ 41,61	29,4%	€ 13,31

5.3.7 Tariefbepaling buitensport

Resumerend zijn in onderstaande tabel de uurtarieven per veld voor het nieuwe conceptontwerp voor de tarievenstructuur buitensport voor de periode 2010-2013 weergegeven:

Tariefbepaling buitensport - gebruik per veld per uur groeimodel 2010-2013					
Veld/Accommodatie	Kostprijs per veld per uur	Dekkings% 13,7% (2010)	16,3% (2011)	18,9% (2012)	21,4% (2013)
Voetbal totaal	€ 69,74	€ 9,55	€ 11,60	€ 13,71	€ 15,84
Atletiekbaan (gras)	€ 92,53	€ 12,68	€ 15,38	€ 18,19	€ 21,01
Cricketpitch	€ 85,52	€ 11,72	€ 14,22	€ 16,82	€ 19,42
Handbal (verhard)	€ 82,46	€ 11,30	€ 13,71	€ 16,22	€ 18,73
Totaal					

Indien de beoogde verzelfstandiging van het sportpark Ter Eem definitief gestalte krijgt dan zullen de gebruikstarieven van de accommodaties op het sportpark niet meer direct door de gemeente worden bepaald, maar door de exploitatiestichting Sportpark Ter Eem worden vastgesteld en ingericht. Eventueel kan voornoemde tariefbepaling hierbij als leidraad worden gehanteerd.

De bijdragen vanuit de gebruikers, eventuele aanvullende bijdragen (bijvoorbeeld uit een reclamemast) alsmede de exploitatiebijdrage vanuit de gemeente Baarn zullen in dat geval de begroting van de Stichting Sportpark Ter Eem moeten afdekken. Daarnaast dient op termijn de stichting vanuit deze begroting middelen te reserveren voor toekomstige investeringen die door de stichting zelf gedragen moeten worden. Navolgend wordt – gezien vanuit het financieel oogpunt van de gemeente – nog aangegeven tot welke dekkingspercentages en kostenverdelingen dit zou leiden.

<u>Beoogde situatie per 1 januari 2012:</u>
In de beginsituatie wordt de gemeente Baarn nog geconfronteerd met kapitaallasten die nog op het sportpark rusten. Daarnaast maakt de gemeente kosten aangezien zij een exploitatiebijdrage aan de stichting verstrekt. De hoogte van de gemeentelijke kapitaallasten dient als uitgangspunt voor de huur die aan de stichting in rekening zal worden gebracht en die de stichting aan de gemeente dient te voldoen. In navolgend overzicht is deze huur reeds met de exploitatiebijdrage gesaldeerd.

Verzelfstandiging Sportpark Ter Eem - beginsituatie (subsidie dekt exploitatieverschil Stichting)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten (subsidie)**	**Personeels lasten**		
Sp. Ter Eem - gemeentelijk deel	€ 152.000	€ 0	€ 134.000	€ 0		
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten gebruikers**	**Dekkings percentage**
Sp. Ter Eem - Stichtingsdeel	€ 20.000	€ 114.000	€ 29.500	€ 84.000	€ 113.500	
Totaal	**€ 172.000**	**€ 114.000**	**€ 163.500**	**€ 84.000**	**€ 113.500**	**21,3%**

=Gesaldeerd. Bedrag betreft exploitatiebijdrage van € 286.000,- minus huur van € 152.000,-.

In deze beginsituatie kan de stichting in ieder geval haar exploitatielasten volledig afdekken doordat zij enerzijds de (gesaldeerde) exploitatiebijdrage ontvangt en anderzijds ook de opbrengsten van de gebruikers aan haar exploitatie kan toevoegen.

Toekomstige situatie:
Richting de toekomst zal de gemeente de kapitaallasten steeds verder terugbrengen tot deze uiteindelijk zijn verdwenen. Als gevolg hiervan zal de daaraan gekoppelde huur voor de stichting ook steeds verder teruglopen totdat ook deze is verdwenen. De vooraf overeengekomen exploitatiebijdrage hoeft in die situatie niet meer te worden gesaldeerd en kan in zijn geheel aan de stichting worden uitgekeerd.

Verzelfstandiging Sportpark Ter Eem - eindsituatie (géén kapitaallasten en huur meer, Stichting bouwt reserve op)						
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten (subsidie)**	**Personeels lasten**		
Sp. Ter Eem - gemeentelijk deel	Zijn vervallen	€ 0	€ 286.000	€ 0		
Accommodatie	**Kapitaallasten**	**Beheer en Onderhoud**	**Exploitatie lasten**	**Personeels lasten**	**Opbrengsten gebruikers**	**Dekkings percentage**
Sp. Ter Eem - Stichtingsdeel	€ 20.000	€ 114.000	€ 29.500	€ 84.000	€ 113.500	
Totaal	**€ 20.000**	**€ 114.000**	**€ 315.500**	**€ 84.000**	**€ 113.500**	**21,3%**

Er wordt géén huur meer in rekening gebracht. Exploitatiebijdrage wordt volledig uitgekeerd. St. bouwt op.

Als gevolg hiervan zal de stichting in haar begroting middelen overhouden. Deze middelen dient de stichting te reserveren zodat zij uit deze reserve toekomstige investeringen kan dragen.

5.3.8 Hockey

Als extra optie is uitwerking gegeven aan het mogelijkerwijs inpassen van de SKAB/BMHV binnen het toekomstige tarievenstelsel. Ten aanzien van deze uitwerking zijn diverse oplossingen mogelijk. Navolgend is – zonder hierin uitputtend te zijn – uitwerking gegeven aan een aantal mogelijke uitwerkingsvarianten:

1. Niets doen, de situatie blijft zoals die is. Op grond van het feit dat de toplaag van de hockeyvelden eigendom is van de SKAB en dus niet van de gemeente draagt de gemeente niet bij aan de kosten van onderhoud en vervanging. Die situatie is gelijk aan bijvoorbeeld de tennisvelden van de Baarnse Lawn Tennis Club (BLTC).

2. Een tweede uitwerkingsvariant betreft de mogelijkheid om de SKAB te gaan subsidiëren conform het "Hilversumse model"[16]. In die situatie zou de gemeente circa 1 x per 20 jaar een bijdrage leveren ter grootte van 20% van de investering voor een nieuw veld (begroot op circa € 70.000,- per veld per 20 jaar).

[16] Zie hiertoe ook paragraaf 3.2.2

Daarnaast wordt per 10 jaar een bedrag van € 50.000,- per veld beschikbaar gesteld voor groot onderhoud aan de velden. Per saldo komt dit (uitgaande van 3 velden) neer op een jaarlijkse extra kostenpost van **€ 25.500,-** voor de gemeente Baarn.

Hierbij dient te worden opgemerkt dat aan het Hilversumse model geen specifieke methodiek c.q. berekening ten grondslag ligt. De gemeente Hilversum heeft enkel bij de vaststelling van het nieuwe sportbeleid de keuze gemaakt om de hockeysport aanvullend te gaan ondersteunen en daar financiële middelen voor vrij te maken.

3. Een derde mogelijke uitwerkingsvariant betreft het ondersteunen van de SKAB op basis van een reëel exploitatietekort conform de jaarlijkse begroting die de SKAB hanteert. Voor een gezonde exploitatie zou de SKAB jaarlijks **€ 45.000,-** aan extra inkomsten nodig hebben. Hiermee zou de SKAB gelijk gesteld worden aan bijvoorbeeld de Stichting de Trits, Stichting Bosbad de Vuursche - en in de toekomstige situatie wellicht ook Stichting Sportpark Ter Eem - waarbij deze partijen subsidie ontvangen op basis van het exploitatietekort waarmee zij jaarlijks worden geconfronteerd.

Hockey wordt op dezelfde wijze belast als de overige buitensportaccommodaties. Hierbij kunnen twee subvarianten worden onderscheiden:

4. In de vierde variant wordt aansluiting gezocht bij de zeer recente ontwikkeling dat beheer en exploitatie van de buitensportaccommodaties op Sportpark Ter Eem mogelijkerwijs wordt verzelfstandigd en wordt ondergebracht bij de nog op te richten Stichting Sportpark Ter Eem. Als de toplaag van de hockeyvelden in eigendom komt van de gemeente, dan zal de situatie hetzelfde zijn als bij deze toekomstige stichting.

   Indien de SKAB gelijk gesteld zou gaan worden aan deze stichting dan zal de SKAB in die situatie een zodanige structurele bijdrage van de gemeente kunnen ontvangen dat de gemeente 79% procent van de integrale kosten dekt, net als bij de atletiek-, cricket-, handbal en voetbalvelden (op basis van de begroting van de Stichting Sportpark Ter Eem). Dit zou neer gaan komen op een jaarlijkse structurele bijdrage van de gemeente aan de SKAB van **€ 86.900,-.**

5. In de laatste variant (die voor de gemeente de meeste kosten met zich mee zou brengen) wordt uitgegaan van handhaving van de huidige situatie, waarbij de accommodaties op Sportpark Ter Eem bij de gemeente in eigendom zijn én blijven.

   In 2010 werd op basis van deze eigendomssituatie 86 % van alle kosten voor de atletiek-, cricket-, handbal- en voetbalvelden op Sportpark Ter Eem door de gemeente gedekt. Indien ditzelfde dekkingspercentage voor de SKAB zou worden toegepast dan zou dit tot gevolg hebben dat de gemeente in de toekomst ook 86 % van € 110.000,- is gelijk aan circa **€ 94.000,-** van de kosten van de SKAB voor haar rekening zou moeten nemen c.q. zou moeten gaan subsidiëren.

   Hierbij dient te worden opgemerkt dat in dat geval wel nog sprake is van een verschil in eigendomssituatie, aangezien de velden op sportpark Ter Eem in gemeentelijk eigendom zijn en de hockeyvelden (de toplagen van 50cm) bij de SKAB in eigendom zijn.

In principe is dit scenario door de zeer recente ontwikkelingen ten aanzien van de beoogde verzelfstandiging van Sportpark Ter Eem en de oprichting van de Stichting Sportpark Ter Eem reeds achterhaald. Echter, deze variant is toch meegenomen aangezien de SKAB tijdens het onderzoeksproces heeft aangegeven dat zij voornemens is bij de gemeente formeel een subsidieverzoek in te dienen om in de toekomst op deze specifieke wijze belast te zullen gaan worden.

5.4 Conclusies en aanbevelingen

Op basis van voornoemde uitwerkingen is in voorliggende paragraaf tenslotte invulling gegeven aan de belangrijkste conclusies en aanbevelingen die ten aanzien van het beoogde nieuwe tarieven- en subsidiestelsel kunnen worden afgeleid. Navolgend zijn per accommodatietype de belangrijkste bevindingen opgenomen.

5.4.1 Tarieven binnensport

In paragraaf 5.3.6 zijn op basis van een kostprijsgeorienteerde methodiek de beoogde nieuwe tarieven voor de binnensport uitgewerkt, zowel voor Sporthal de Trits als ook voor de gemeentelijke gymnastieklokalen en de gymnastieklokalen van het Baarnsch lyceum en de Waldheimmavo.

Nadere analyse van deze nieuwe tarieven wijst uit dat de tarieven voor Sporthal de Trits vrijwel overeen komen met de nieuwe tarieven die Stichting de Trits (volledig onafhankelijk van de uitkomsten van dit onderzoek) reeds afgelopen zomer aan het college van B&W heeft voorgelegd en die na instemming met ingang van 1 september 2011 in de accommodatie worden gehanteerd. Ook de tarieven voor de gemeentelijke gymnastieklokalen en de accommodaties van het Baarnsch lyceum en de Waldheimmavo wijken vrijwel niet af van de huidige tarieven respectievelijk de nieuwe tarieven die hiertoe recent zijn benoemd.

Daarnaast is door recente besluitvorming een ontwikkeling in gang gezet dat met ingang van uiterlijk 1 januari 2012 **alle** voornoemde binnensportaccommodaties (los van de feitelijke eigendomssituatie) door Stichting de Trits zullen worden ingeroosterd en in gebruik zullen worden gegeven.

Gezien enerzijds de zeer beperkte verschillen tussen de huidige tarieven en de beoogde tarieven en anderzijds de situatie waarbij met Stichting de Trits de afspraak is gemaakt dat zij op basis van de huidige tarieven de volledige ingebruikgeving van alle binnensportaccommodaties in Baarn ter hand zullen gaan nemen, wordt voorgesteld om de huidige tarieven niet aan te passen maar deze te laten zoals ze momenteel zijn. Wel wordt geadviseerd om op basis van het huidige geconstateerde dekkingspercentage de exploitatiebijdrage voor Stichting de Trits de komende jaren (2012-2015) te fixeren.

5.4.2 Tarieven buitensport

Tijdens het voorliggend onderzoek naar het tarieven- en subsidiebeleid is het proces ingehaald door de werkelijkheid van de ontwikkelingen rondom het Sportpark Ter Eem. De gesprekken over verzelfstandiging van de exploitatie van Sportpark Ter Eem zijn in een stroomversnelling geraakt. Op 28 september 2011 heeft de gemeenteraad ingestemd met het door het college en de stuurgroep overeengekomen financiële kader.

In de toekomstige situatie waarbij beheer en exploitatie verzelfstandigd zijn worden de gebruikstarieven van de accommodaties op het sportpark niet meer direct door de gemeente bepaald, maar door de exploitatiestichting Sportpark Ter Eem. De tarieven worden weliswaar ter goedkeuring voorgelegd aan het college van burgemeester en wethouders. Echter, de exploitatiestichting kan ook andere inkomsten dan gebruikersvergoedingen verwerven.

Daarom is het voor de gemeente Baarn niet zinvol om via gebruikerstarieven te proberen het dekkingspercentage voor de buitensport te beïnvloeden dan wel de stichting te verplichten om de in paragraaf 5.3.7 uitgewerkte tarieven over te nemen. De gemeente bepaalt op basis van de begroting van de stichting en het daaruit voortvloeiende dekkingspercentage in hoeverre de gemeente middelen beschikbaar wenst te stellen voor beheer en exploitatie van de accommodaties op Sportpark Ter Eem. Hoe de stichting vervolgens het resterende percentage van de integrale kosten dekt is haar eigen verantwoordelijkheid.

5.4.3 Hockey

Uit het onderzoek is vast komen te staan dat er momenteel geen structurele bijdrage aan de SKAB wordt verstrekt. De SKAB onderscheid zich hiermee ten opzichte van een deel van de andere (geprivatiseerd of gemeentelijke) sportaccommodaties. Daarnaast is door de SKAB aangegeven dat zij onvoldoende middelen kan reserveren om in de toekomst adequaat onderhoud te kunnen plegen c.q. de noodzakelijke renovaties/vervangingen kan uitvoeren om de hockeyvelden in stand te houden.

In paragraaf 5.3.8 zijn een vijftal scenario's benoemd ten aanzien van de wijze waarop in de toekomstige situatie kan worden omgegaan met de SKAB/BMHV in Baarn. Een uiteindelijke keuze voor één van de scenario's is in belangrijke mate afhankelijk van de mate waarin de gemeente de hockeyvereniging meer gelijk wenst te stellen aan overige (geprivatiseerde) sportaccommodaties in Baarn alsmede de eventuele extra benodigde financiële middelen die de gemeente hiertoe wenst c.q. kan vrijmaken.

Indien de gemeente bereid zou zijn om de hockeyvereniging op enigerlei wijze financieel tegemoet te komen dan wordt geadviseerd om, alvorens de gemeente een definitief besluit neemt over de te verstrekken bijdrage, met de SKAB /BMHV in overleg te treden over de hoogte van de bijdrage in relatie tot het gemeentelijke ambitieniveau én het ambitieniveau (en daaruit voortvloeiend ook het kostenplaatje) van de vereniging.

5.4.4 Zwembaden

Uit voorliggend onderzoek is tenslotte ook gebleken dat de huidige tarieven voor de zwembaden in Baarn marktconform zijn met de tarieven die elders worden gehanteerd. Daarbij dragen de huidige tarieven ertoe bij dat zowel de Stichting de Trits (voor het zwembadgedeelte) als de Stichting Bosbad de Vuursche een voor de gemeente Baarn acceptabele begroting met noodgedwongen bijbehorend exploitatietekort kunnen overleggen.

Daarnaast is uit voorliggend onderzoek gebleken dat beide zwemvoorzieningen maar in beperkte mate gebruikt worden door sportverenigingen. Het overgrote merendeel van het bezoek wordt bewerkstelligd door recreatief bezoek en instructiezwemmen. Het is daarom niet wenselijk om vanuit de gemeente dwingend tariefswijzigingen in de beide zwembaden door te voeren.

Wel wordt ook ten aanzien van het zwembaddeel van Stichting de Trits geadviseerd om op basis van het geconstateerde dekkingspercentage en bijbehorende exploitatietekort de vanuit de gemeente te verstrekken exploitatiebijdrage voor het zwembaddeel van Stichting de Trits de komende jaren (2012-2015) te fixeren.

Hoevelaken, 5 oktober 2011

andres,
cum suis

Huidig tarievenstructuur binnensport

Bijlage 1

huurtarieven De Trits

verhoging 3%

uurtarief hele hal				v.a. sept '10	v.a. sept '11
	tijd				
	van		tot		
Maandag t/m vrijdag	7:00		18:00	€ 51,05	€ 62,20
Maandag t/m vrijdag	18:00		23:00	€ 60,40	€ 62,20
Zaterdag en zondag	7:00		23:00	€ 60,40	€ 62,20
Commercieel tarief				€ 100,00	€ 103,00
Baarnsche verenigingen	**15% korting op avond -en weekend tarief t/m 31 aug. 2011**				
Baarnsche verenigingen	**10% korting op dagtarief maandag t/m vrijdag m.i.v. 1-09-2011**				
incl. begeleiding Trits + € 30,00 p.uur					

uurtarief per haldeel					
	tijd				
tarief per haldeel	van		tot		
Maandag t/m vrijdag	7:00		18:00	€ 18,25	€ 22,00
Maandag t/m vrijdag	18:00		23:00	€ 21,35	€ 22,00
Zaterdag en zondag	7:00		23:00	€ 21,35	€ 22,00
Commercieel tarief				€ 40,00	€ 41,20
incl. begeleiding Trits				€ 63,40	€ 71,20

uurtarief klimmen					
scholen incl. zaalhuur C				€ 55,00	€ 56,65
verenigingen incl. zaalhuur C				€ 65,00	€ 67,00
groep minimaal 6 pers.(arr.tarief met foyer)			p.p.	€ 7,70	€ 8,00
6 tot 12 pers.				€ 72,00	€ 74,00
12 t/m 18 pers. (1,5 uur)				€ 108,00	€ 111,25

uurtarieven groepslessen					
groepslessen/fitness commercieel				€ 100,00	€ 103,00
groepslessen/fitness verenigingen				€ 65,00	€ 67,00
groepslessen/fitness scholen				€ 55,00	€ 56,65

uurtarieven zwembad					
Z.C. De Vuursche				€ 36,60	€ 41,50
Duikteam Baerne				€ 47,25	€ 48,50
personeelslid De Trits p.uur				€ 30,00	€ 30,00
wedstrijdbad excl. toezichthouder *				€ 80,00	€ 82,50
recr.bad excl.toezichthouder *				€ 40,00	€ 41,20
hele bad excl.toezichthouder *				€ 120,00	€ 123,60
hele bad excl. glijbaan, incl. 2 toezichthouders				€ 170,00	€ 175,00
hele bad incl.glijbaan, incl. 3 toezichthouders				€ 195,00	€ 200,00
per baan (alleen voor scholen en verenigingen)				€ 16,00	€ 16,50

per bad min. één toezichthouder verplicht
** met eigen, bevoegde, toezichthouders (schriftelijk bewijs)*

Maatschappelijke tarieven gymnastieklokalen / zaaldelen

Accommodatie	Oppervlakte/ Afmeting	Maatschappelijk Tarief per uur (per 1-9-2011)	Maatschappelijk Tarief per m2
Gymlokaal Driesprong	200 m2 (20x10m)	€ 10,09	€ 0,05045
Gymlokaal De Loef	252 m2 (21x12m)	€ 10,09	€ 0,04004
Gymlokaal De Spoorslag	252 m2 (21x12m)	€ 10,09	€ 0,04004
Gymlokaal Baarnsch Lyceum I	336 m2 (24x14m)	€ 12,81	€ 0,03813
Gymlokaal Baarnsch Lyceum II	336 m2 (24x14m)	€ 12,81	€ 0,03813
Gymlokaal Baarnsch Lyceum III	336 m2 (24x14m)	€ 12,81	€ 0,03813
Gymlokaal Waldheimmavo	336 m2 (24x14m)	€ 12,81	€ 0,03813
Haldeel Sporthal de Trits	512 m2 (32x16m)	€ 22,00	€ 0,04297

Commerciële tarieven gymnastieklokalen / zaaldelen

Accommodatie	Oppervlakte/ Afmeting	Commercieel Tarief per uur (per 1-9-2011)	Commercieel Tarief per m2
Gymlokaal Driesprong	200 m2 (20x10m)	-	-
Gymlokaal De Loef	252 m2 (21x12m)	-	-
Gymlokaal De Spoorslag	252 m2 (21x12m)	-	-
Gymlokaal Baarnsch Lyceum I	336 m2 (24x14m)	€ 25,20	€ 0,0750
Gymlokaal Baarnsch Lyceum II	336 m2 (24x14m)	€ 25,20	€ 0,0750
Gymlokaal Baarnsch Lyceum III	336 m2 (24x14m)	€ 25,20	€ 0,0750
Gymlokaal Waldheimmavo	336 m2 (24x14m)	€ 25,20	€ 0,0750
Haldeel Sporthal de Trits	512 m2 (32x16m)	€ 41,20	€ 0,08047

andres,
cum suis

Huidige tarievenstructuur buitensport

Bijlage 2

	Vrijgestelde verhuur		Gebruikersvergoeding exclusief BTW					
tariefsoort	**tarief 2004**	**tarief 2005**	**tarief 2006**	**tarief 1&4-2007**	**Tarief 1-1-2010**	**Tarief 1-1-2011**	**Tarief 1-1-2012**	**Tarief 1-1-2013**
a jun handbal	€ 14,17	€ 14,28	€ 14,39	€ 14,64	€ 22,22	€ 29,54	€ 36,86	€ 44,18
a jun voetbal	€ 44,45	€ 44,78	€ 45,12	€ 45,91	€ 69,69	€ 92,65	€ 115,60	€ 138,56
a jun voetbal halve wedstrijd	€ 44,45	€ 22,39	€ 22,56	€ 22,95	€ 34,84	€ 46,31	€ 57,79	€ 69,26
atletiekbaan	€ 2.136,00	€ 2.152,33	€ 2.168,47	€ 2.206,42	€ 3.349,35	€ 4.452,56	€ 5.555,77	€ 6.658,98
atletiekbaan per half uur				€ 8,15	€ 12,37	€ 16,45	€ 20,52	
atletiekbaan per uur				€ 16,30	€ 24,74	€ 32,89	€ 41,04	
b jun handbal	€ 8,01	€ 8,07	€ 8,13	€ 8,27	€ 12,55	€ 16,69	€ 20,82	€ 24,96
b jun voetbal	€ 29,41	€ 29,63	€ 29,85	€ 30,37	€ 46,10	€ 61,29	€ 76,47	€ 91,66
b jun voetbal halve wedstrijd	€ 29,41	€ 14,82	€ 14,93	€ 15,19	€ 23,06	€ 30,65	€ 38,25	€ 45,84
c jun handbal	€ 6,82	€ 6,87	€ 6,92	€ 7,04	€ 10,69	€ 14,21	€ 17,73	€ 21,25
c jun voetbal	€ 25,66	€ 25,85	€ 26,04	€ 26,50	€ 40,23	€ 53,48	€ 66,73	€ 79,98
c jun voetbal halve wedstrijd	€ 25,66	€ 12,93	€ 13,02	€ 13,25	€ 20,11	€ 26,74	€ 33,36	€ 39,99
CDEF-voetbal	€ 0,00	€ 17,35	€ 17,48	€ 17,92	€ 27,20	€ 36,16	€ 45,12	€ 54,08
cricket	€ 43,51	€ 43,84	€ 44,17	€ 37,36	€ 56,71	€ 75,39	€ 94,06	€ 112,74
d jun 7 tal	€ 6,28	€ 6,33	€ 6,38	€ 6,49	€ 9,85	€ 13,10	€ 16,34	€ 19,59
d jun handbal	€ 5,82	€ 5,86	€ 5,90	€ 6,00	€ 9,11	€ 12,11	€ 15,11	€ 18,11
d jun voetbal	€ 12,51	€ 12,60	€ 12,69	€ 12,91	€ 19,60	€ 26,05	€ 32,51	€ 38,96
d jun voetbal halve wedstrijd	€ 12,51	€ 6,30	€ 6,35	€ 6,46	€ 9,81	€ 13,04	€ 16,27	€ 19,50
damesvoetbal				€ 30,07	€ 45,65	€ 60,68	€ 75,72	€ 90,75
e jun voetbal	€ 6,28	€ 6,33	€ 6,38	€ 6,49	€ 9,85	€ 13,10	€ 16,34	€ 19,59
f jun voetbal	€ 5,00	€ 5,04	€ 5,08	€ 5,17	€ 7,85	€ 10,43	€ 13,02	€ 15,60
fed voetbaltoernooi				€ 17,91	€ 27,19	€ 36,14	€ 45,10	€ 54,05
gebruik veld D op zaterdagmiddag per uur				€ 15,30	€ 23,23	€ 30,88	€ 38,53	€ 46,18
gebruik veld D op zaterdagmiddag half uur				€ 7,65	€ 11,61	€ 15,44	€ 19,26	€ 23,09
handbal heel veld tot 12 jaar per uur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9,00	€ 13,66	€ 18,16	€ 22,66	€ 27,16
handbal toernooi	€ 42,00	€ 42,32	€ 42,64	€ 43,39	€ 65,87	€ 87,56	€ 109,26	€ 130,95
handbal toernooi half uur				€ 21,69	€ 32,93	€ 43,77	€ 54,62	€ 65,46
handbal toernooi half veld				€ 21,69	€ 32,93	€ 43,77	€ 54,62	€ 65,46
Meisjes A voetbal				€ 38,74	€ 58,81	€ 78,18	€ 97,55	€ 116,92
meisjes B voetbal	€ 12,51	€ 12,60	€ 26,04	€ 26,50	€ 40,23	€ 53,48	€ 66,73	€ 79,98
meisjes C voetbal				€ 20,17	€ 30,62	€ 40,70	€ 50,79	€ 60,87
meisjes D voetbal				€ 12,91	€ 19,60	€ 26,05	€ 32,51	€ 38,96
meisjes E voetbal				€ 6,49	€ 9,85	€ 13,10	€ 16,34	€ 19,59
pupillenweekend per uur	€ 17,50	€ 17,63	€ 17,76	€ 17,80	€ 27,02	€ 35,92	€ 44,82	€ 53,72
scholen atletiekbaan				€ 16,30	€ 24,74	€ 32,89	€ 41,04	€ 49,19
scholen voetbal				€ 17,80	€ 27,02	€ 35,92	€ 44,82	€ 53,72
scholen voetbal half uur				€ 8,90	€ 13,51	€ 17,96	€ 22,41	€ 26,86
scholen voetbal + atletiekbaan				€ 34,10	€ 51,76	€ 68,81	€ 85,86	€ 102,91
scholen voetbal + atletiekbaan half uur				€ 17,05	€ 25,88	€ 34,41	€ 42,93	€ 51,46
sr handbal	€ 20,35	€ 20,50	€ 20,65	€ 21,01	€ 31,89	€ 42,40	€ 52,90	€ 63,41
sr voetbal	€ 55,80	€ 56,22	€ 56,64	€ 57,63	€ 87,48	€ 116,30	€ 145,11	€ 173,93
sr voetbal halve wedstrijd		€ 28,11	€ 28,32	€ 28,82	€ 43,75	€ 58,16	€ 72,57	€ 86,98
volleybalveld				€ 38,42	€ 58,32	€ 77,53	€ 96,74	€ 115,95
volleybalveld half veld				€ 19,21	€ 29,16	€ 38,77	€ 48,37	€ 57,98

Organisatie	Atletiek baan	Veld D	Handbal veld	Veld 1	Veld 2	Veld 3	Veld 4	Veld 5	Veld 7	Totaal uren
Sportgebruik										
Baarnse Atletiek Vereniging	188									188
Baarnse Voetbalver. TOV						81	156	169		406
Cricket Club Baarn						11	11			11
SV Baarn afd. handbal			32		4					36
SV Baarn afd. voetbal		12		72	127	89	20		26	347
SV Baarn algemeen		7			12	11	4			33
V.V. Eemboys				3		5			114	122
Subtotaal sportgebruik	**188**	**19**	**32**	**75**	**143**	**196**	**191**	**169**	**140**	**1.142**
Gebruik derden										
BDF Beiersdorf NV						1				1
de heer J. Holthaus		54						1		55
de heer J. Holthaus privé						2				2
de heer M. van Gisbergen						1				1
Montinischool					6					6
Nieuw Baarnse School					4	8	8			20
St. Aloysiusschool								4		4
Waldheim Mavo					6					6
Subtotaal derdengebruik	**0**	**54**	**0**	**0**	**16**	**11**	**8**	**5**	**0**	**93**
Totaal	**188**	**73**	**32**	**75**	**159**	**207**	**199**	**174**	**140**	**1.235**

	huidige tarieven	1-9-2011
tarieven zwembad		
dagkaart kind	€ 3,55	€ 3,65
dagkaart volw.	€ 4,55	€ 4,65
mbvo met koffie	€ 4,55	€ 4,65
mbvo zonder	€ 3,80	€ 3,88
cardio	€ 5,35	€ 3,90
groepstarief kind	€ 3,05	€ 3,10
groepstarief volw.	€ 3,90	€ 4,00
10 badenkaart	€ 38,60	€ 39,40
25 badenkaart	€ 86,35	€ 88,10
inschr.geld	€ 10,30	€ 10,50
bpk 10x	€ 58,40	€ 59,60
losse bkp	€ 7,60	€ 7,75
zwemles	€ 40,15	€ 41,00
zwemles weekend	€ 45,00	€ 46,00
losse zw.les	€ 12,70	€ 12,95
privé les	€ 28,45	€ 29,00
zw.les volw.+rugzakje	€ 55,65	€ 57,00
opstart	€ 650,25	€ 664,00
opstart nivo 2	€ 457,20	€ 467,00
opstart nivo 3	€ 345,45	€ 353,00
zwanger	€ 5,65	€ 5,75
oefenen	€ 0,50	€ 0,50
dipl.zw.	€ 17,80	€ 18,00
certific.	€ 4,05	€ 4,50
aqua kwart. 1x p.wk	€ 75,00	€ 76,50
aqua kwart. 2x p.wk	€ 99,00	€ 101,00
turkse tuin	€ 2,00	€ 2,00
infraroodsauna	€ 3,45	€ 3,50
zonnebank 1 uur	€ 14,85	€ 15,15
vleugels	€ 5,65	€ 5,75
neusklem	€ 2,70	€ 2,75
oordop	€ 5,15	€ 5,25
zwembril	€ 6,45	€ 7,00

Benchmark tarieven en subsidies gemeentelijke sportvoorzieningen

		BAARN				AMERSFOORT				BUNSCHOTEN				DE BILT			
1.) Binnensportaccommodaties		**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**	**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**	**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**	**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**
gymnastieklokaal	heel lokaal	€ 10,09	uur			€ 18,13	uur	€ 24,55	uur	€ -		€ -		€ 14,55	uur		
sportzaal	hele zaal					€ 36,35	uur	€ 49,05	uur	€ -		€ -		€ 28,50	uur		
	1/2 zaal									€ -		€ -		€ 18,25	uur		
sporthal	hele hal	€ 62,20	uur	€ 103,00	uur	€ 54,45	uur	€ 73,60	uur	€ 32,75	uur	€ 65,48	uur	€ 44,00	uur		
	1/2 hal									€ 17,33	uur	€ 39,35	uur	€ 18,25	uur		
	1/3 hal	€ 22,00	uur	€ 41,20	uur					€ -		€ -		€ 28,50	uur		
	2/3 hal	€ 44,00	uur	€ 82,40	uur					€ -		€ -					
Bijzonderheden						tarief per week en tarief per weekend gemiddeld				tarief per week en tarief per weekend =gemiddeld							
Kostprijsgeorienteerd of historisch gegroeid?		historisch gegroeid				historisch gegroeid				historisch gegroeid				historisch gegroeid			
2.) Buitensportaccommodaties		**maatsch. tarief**	**Per**			**maatsch. tarief**	**Per**			**maatsch. tarief**	**Per**			**maatsch. tarief**	**Per**		
natuurgras wedstrijdveld	voetbal	divers	Tarief is per wedstrijd. Maar tarief			€ 2.887,71	per veld per seizoen			€ 2.274,21	per veld per seizoen			€ 3.613,00	per veld per seizoen		
natuurgras oefenveld	voetbal	divers	verschilt per team (a, f senioren,			€ 2.887,71	per veld per seizoen			€ -							
wetraveld	voetbal	divers	meisjes etc. hebben allemaal			€ 2.887,71	per veld per seizoen			€ 4.093,34				€ 3.613,00	per veld per seizoen		
kunstgrasveld	voetbal	divers	eigen tarieven!). Raad reeds			€ 5.775,41	per veld per seizoen			€ 7.580,25	per veld per seizoen			€ 7.852,45	per veld per seizoen		
kunstgrasveld	hockey	divers	besloten om tarieven 2010			€ 9.267,65	per veld per seizoen				geen hockeyclub			€ 8.095,85	per veld per seizoen		
400 meterbaan (6 baans)	atletiek	€ 4.452,56	gelijdelijk te verhogen. In 2013			€ 52,25	per uur			€ 11.370,38	per veld per seizoen (1250 uur)						
handbalveld	handbal	divers	zijn de tarieven (t.o.v. 2010)			€ 1.621,92	per veld per seizoen			€ 463,24	per veld per seizoen						
			verdubbeld.														
Eventuele aanvullende faciliteiten	eigendom					tarief verhuur	per			tarief verhuur	per			tarief verhuur	per		
clubgebouw						€ -				€ -				€ -	geprivatiseerd erfpacht RvO		
was- en kleedlokaal						€ -				€ -				€ -	idem		
tribune						€ -				€ -				€ -	idem		
lichtinstallatie						€ -				€ -				€ -	incl. bij veld, energie=vereniging		
Kostprijsgeorienteerd of historisch gegroeid?		historisch gegroeid				historisch gegroeid				historisch gegroeid				historisch gegroeid			
3.) Zwembad (recreatie)		**maatsch. tarief**	**per**			**maatsch. tarief**	**per**			**maatsch. tarief**	**per**			**maatsch. tarief**	**per**		
los kaartje	jeugd	€ 3,65				€ 2,80				€ -	tot jaar gratis			€ 2,50			
	volwassenen	€ 4,65				€ 3,45				€ 3,90	enkel bad			€ 3,20			
10-badenkaart	jeugd	€ 39,40				€ 28,00								€ 22,80			
	volwassenen					€ 34,50								€ 28,55			
12- badenkaart										€ 39,00							
25- badenkaart		€ 88,10								€ 66,00							
										€ 39,00							
individueel abonnement										€ -							
gezinsabonnement						€ 50,40	per kwartaal			€ -							
losse zwemles		€ 12,95								€ 9,75	per les						
zwemles 5 weken														€ 38,85			
zwemles 10 weken														€ 77,70			
diploma zwemmen		€ 41,00	4 lessen a 1 uur			€ 38,40	4 lessen a 1 uur			€ -							
verenigingstarief (zwemvereniging etc.)		€ 48,50	per uur wedstrijdbassin, alleen lokale verenigingen			€ 49,63	subsidietarief per uur			€ 139,55	per uur wedstrijdbassin			€ 156,00	per uur wedstrijdbassin		
Kostprijsgeorienteerd, historisch gegroeid of anders?		historisch gegroeid				historisch gegroeid				historisch gegroeid				historisch gegroeid			

Benchmark tarieven en subsidies gemeentelijke sportvoorzieningen

		EEMNES				HILVERSUM				LEUSDEN				SOEST			
1.) Binnensportaccommodaties		**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**	**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**	**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**	**maatsch. tarief**	**per**	**comm. tarief**	**per**
gymnastieklokaal	heel lokaal					€ 12,00	uur	€ 19,80	uur	€ 10,80	uur	€ 16,15	uur	€ 12,95			
sportzaal	hele zaal	€ 30,62	uur	€ -		€ 27,40	uur	€ 55,80	uur	€ 21,30	uur	€ 32,40	uur	€ 24,65			
	1/2 zaal					€ 14,20	uur	€ 27,40	uur	€ 13,35	uur	€ 20,15	uur	€ 12,33			
sporthal	hele hal	€ 48,88	uur	€ -		€ 51,45	uur	€ 103,90	uur	€ 42,15	uur	€ 63,30	uur	€ 49,75			
	1/2 hal	€ 25,13	uur	€ -		€ 26,25	uur	€ 51,45	uur					€ 24,88			
	1/3 hal									€ 16,50	uur	€ 25,20	uur	€ 16,58			
	2/3 hal									€ 29,60	uur	€ 44,15	uur	€ 33,17			
Bijzonderheden		dal- en piekuren verschillend = gemiddeld								dal- en piekuren verschillend = gemiddeld				Passe Partout Systeem - € 48 per deelnemer			
Kostprijsgeorienteerd of historisch gegroeid?		historisch gegroeid				historisch gegroeid				Kostprijsgeorienteerd				historisch gegroeid			
2.) Buitensportaccommodaties		**maatsch. tarief**	**Per**			**maatsch. tarief**	**Per**			**maatsch. tarief**	**Per**			**maatsch. tarief**	**Per**		
natuurgras wedstrijdveld	voetbal		zijn nu geen tarieven voor voetbal			€ 4.344,95	per veld per seizoen			€ 3.242,00	per veld per seizoen			€ 54,40	per 2 uur		
natuurgras oefenveld	voetbal		worden momenteel onderhandeld!			€ 1.672,00	per veld per seizoen			€ 2.096,00	per veld per seizoen			€ 15,00	per 2 uur		
wetraveld	voetbal													€ 57,30	per 2 uur		
kunstgrasveld	voetbal					€ 15.000,00	per veld per seizoen			€ 4.235,00	per veld per seizoen			€ 90,00	per 2 uur		
kunstgrasveld	hockey		Géén overige voorzieningen				geprivatiseerd			€ 5.100,00	per veld per seizoen			€ 57,30	per 2 uur		
400 meterbaan (6 baans)	atletiek					€ 2.526,50	per veld per seizoen							€ 51,85	per 1 uur		
handbalveld	handbal					€ 2.003,10	per veld per seizoen			€ 850,00	per veld per seizoen			€ 57,30	per 2 uur		
Eventuele aanvullende faciliteiten	eigendom	tarief verhuur	per			tarief verhuur	per			tarief verhuur	per			tarief verhuur	per		
clubgebouw		€ -				€ -				€ -				€ -			
was- en kleedlokaal		€ -				€ -				€ -				€ 19,75	per 2 kleedkamers per uur		
tribune		€ -				€ -				€ -				€ -			
lichtinstallatie		€ -				€ -				€ -				€ -			
Kostprijsgeorienteerd of historisch gegroeid?						historisch gegroeid				Kostprijsgeorienteerd				historisch gegroeid			
3.) Zwembad (recreatie)		**maatsch. tarief**	**per**			**maatsch. tarief**	**per**			**maatsch. tarief**	**per**			**maatsch. tarief**	**per**		
los kaartje	jeugd		geen zwembad in Eemnes			€ 3,90				€ 4,40				€ 3,90			
	volwassenen					€ 3,90				€ 4,40				€ 4,65			
10-badenkaart	jeugd									€ 79,55	per 20 banen			€ 39,00			
	volwassenen									€ 79,55	per 20 banen			€ 45,50			
12- badenkaart						€ 39,00								€ 40,50			
25- badenkaart						€ 78,00											
individueel abonnement										€ 73,50	zomer abonnement						
gezinsabonnement										€ 66,00	2e gezinslid zomer abonnement						
losse zwemles										€ 46,00	8 weken			€ 5,00	per volwassene per half uur		
zwemles 5 weken																	
zwemles 10 weken																	
diploma zwemmen						€ 29,40	maandkaart 1x per week les			€ 107,00	6 x per mnd			€ 38,40	4 lessen a 1 uur		
verenigingstarief (zwemvereniging etc.)						€ 100,00	per bad per uur			€ 94,40	per uur			€ 45,90	per uur wedstrijdbassin		
Kostprijsgeorienteerd, historisch gegroeid of anders?						historisch gegroeid				Door exploitant, wel maatsch. aanvaardbaar				historisch gegroeid			

andres,
cum suis

Overzicht resultaten benchmark - subsidies

Bijlage 6

Benchmark tarieven en subsidies gemeentelijke sportvoorzieningen

4.) Beschikbare subsidies		totaal jaarlijks beschikbaar budget	individueel subsidiebedrag	subsidiebedrag wordt verstrekt per
Baarn	Verhoging kwaliteit jeugdsport	€ 35.000,00	€ -	gediplomeerde trainers bij een vereniging. Wordt in 2013 teruggebracht naar € 17.500.
Baarn	Investeringssubsidie/stratsubsidie	€ 25.000,00	€ -	bijdrage in realisatie accommodatie(s) door verenigingen, max 10% en max € 12.500 per geval. Startsubsidie nieuwe verenigingen max € 1.000.
Amersfoort	1/3 regeling accommodaties	€ 325.000,00	€ -	bijdrage in realisatie accommodatie(s) door
Amersfoort	Grootschalige sportevenementen	€ 100.000,00	€ -	voor grote evenementen als Eneco-tour of marathon (is eigenlijk citymarketing)
Amersfoort	Bijzondere sportevenementen	€ 50.000,00	€ -	bijzondere evenementen als internationale toernooien of NK, EK of WK.
Bunschoten	Vast bedrag en bedrag per gehuurd baduur	€ 25.053,50	€ -	per gehuurd bad en € 9.791,-- vast bedrag
De Bilt	Jeugdleden t/m 17 jaar	€ 28.280,00	€ 5,05	per jeugdlid t/m 17 jaar
De Bilt	Kadervorming	€ 19.584,00	€ -	per project, budget is ook voor andere incidentele subsidies buiten de sport!
Eemnes	Geen subsidies bekend	€ -	€ -	geen voorwaarden bekend
Leusden	Uitvoering sportbeleid (doelgroepen)	€ 171.000,00	€ -	aan welzijn leusden; gaat voor bijna 100% op aan personeelslasten dus geen activiteiten budget
Leusden	Directe subsidie zwemvereniging (60% van de kosten)	€ 47.715,00	€ -	seizoen
Hilversum	Promotie sportactiviteiten Hilversum	€ -	€ 250,00	voor een klein lokaal evenement
Hilversum	Promotie sportactiviteiten Hilversum	€ -	€ 1.250,00	voor een groot bovenlokaal evenement
Hilversum	Promotie sportactiviteiten Hilversum	€ -	€ 3.500,00	voor een bijzonder evenement met landelijke of internationale uitstraling
Soest	Kleine sportvoorzieningen	€ 29.000,00	€ 2.500,00	per aanvraag per vereniging per jaar
Soest	Deskundigheidsbevordering vrijwilligers	€ 8.915,00	€ 50,00	max € 1.500 per vereniging
Soest	Stimulering schoolsporttoernooien	€ 4.000,00	€ 400,00	per sportvereniging per jaar