

Bijlage 1 Verdiepende informatie: context Sportcentrum, maatschappelijke waarde en kostenramingen

1. Aanleiding scenario-onderzoek

1.1 Periode 2006-2026

Vanaf 1 juni 2006 wordt de exploitatie van het gemeentelijke Sportcentrum met zwembad en sporthallen uitgevoerd door Sportvoorzieningen BV, een dochter BV van de Sportstad BV. Destijds is overeengekomen dat deze exploitatie budgettair neutraal zou plaatsvinden; dit betekent dat er geen exploitatiebijdrage is overeengekomen. De investering in het Sportcentrum bedroeg destijds bijna € 16,5 miljoen. De investering van de gemeente bedroeg € 9,2 miljoen; de rest is met subsidies bekostigd (zie tabel 1).

Tabel 1 Totale investeringen gemeentelijk Sportcentrum

Totaal investeringen Gemeentelijk Sportcentrum (t/m 1-3-2007)	€ 16.425.798
Bovenstaande investering is gefinancierd middels:	
1. Bijdrage Gemeente Heerenveen	€ 9.215.000
2. Subsidie Provincie Fryslân	€ 6.250.000
3. Subsidie Ministerie van VWS	€ 850.861
4. Subsidie NOC/NSF	€ 113.445
Totaal financiering realisatie Gemeentelijk Sportcentrum	€ 16.429.306

Daarnaast heeft Sportstad ook nog € 4,2 miljoen in Warmte installaties (w-installaties) voor de energie-infrastructuur van het Gemeentelijk Sportcentrum geïnvesteerd. Een totale investering dus van circa € 20,6 miljoen waar tevens voor geldt dat destijds de BTW nog voor 100% is verrekend. Volgens de huidige BTW richtlijnen zou deze investering, exclusief inflatie/prijsstijgingen, per definitie 21% duurder zijn. Alleen een nieuw zwembad bouwen met dit volume zou in deze tijd ongeveer € 35 miljoen kosten inclusief BTW.

Exploitatie van het gemeentelijke Sportcentrum per 1 juni 2006

Vanaf 1 juni 2006 wordt de exploitatie van het gemeentelijke Sportcentrum met zwembad en sporthallen uitgevoerd door Sportstad Heerenveen Sportvoorzieningen BV (hierna Sportvoorzieningen BV) een dochter BV van Sportstad Heerenveen BV. (hierna Sportstad BV). In de exploitatieovereenkomst is destijds als uitgangspunt met Sportstad Heerenveen B.V. gehanteerd dat er sprake moet zijn van een sluitende exploitatie van het Gemeentelijk Sportcentrum. Op basis van de verwachting dat er sprake zou zijn een kostendekkende exploitatie is er destijds geen exploitatiebijdrage overeengekomen. Niet voor de onrendabele top van de exploitatie en ook niet voor de kosten van groot onderhoud en vervangingsinvesteringen.

De afgelopen 20 jaren is gebleken dat het Sportcentrum, met name het onderdeel zwembad, niet budgettair neutraal kan worden geëxploiteerd. Vanaf het begin van de exploitatie in 2006 is er sprake van een structureel exploitatietekort. Het totale exploitatieverlies over de afgelopen 20 jaar zal naar verwachting eind 2026 totaal € 9,3 miljoen zijn. Dit verlies in Sportvoorzieningen BV is geconsolideerd opgevangen binnen het moederbedrijf Sportstad BV.

Lasten in de gemeentelijke begroting 2025

Uit tabel 1 blijkt dat in de gemeentelijke begroting van 2006 tot 2026 alleen de kapitaalslasten van de initiële investering van € 9.215.000 zijn opgenomen. In 2025 bedragen de kapitaalslasten € 91.110 voor het zwembad en € 193.610 voor het resterende deel van het Sportcentrum. De kapitaalslasten worden elk jaar lager en de boekwaarde ook.

Tabel 1: Lasten in de gemeentelijke begroting 2025

	Zwembad	Overig Sportcentrum	Totaal
Initiële Investering	€ 2.948.800	€ 6.266.200	€ 9.215.000
Actuele boekwaarde	€ 1.820.000	€ 3.870.000	€ 5.690.000
Jaarlijkse kapitaallasten	€ 91.110	€ 193.610	€ 284.720

1.2. Exploitatie gemeentelijk zwembad per 1 juni 2026

Op 1 juni 2026 loopt het huidige contract met Sportvoorzieningen BV af. Sportstad BV heeft aangegeven dat Sportstad, na afloop van het huidige contract, per 1 juni 2026 de exploitatie van het Sportcentrum wel wil voortzetten maar alleen als hiervoor een kostendekkende bijdrage wordt betaald.

Afgelopen jaren is immers gebleken dat er sprake is van een exploitatieverlies (voorheen als onrendabele top geduid) op het zwembad en daarnaast zijn er kosten van groot onderhoud en vervangingsinvesteringen van het zwembad die vergoed moeten worden. De benodigde bijdrage is gebaseerd op de daadwerkelijke kosten van het exploitatietekort inclusief kosten voor groot onderhoud en vervangingsinvesteringen van het zwembad. Dit staat dus los van de huurafspraken met overige huurders in het Sportstad complex. De benodigde bijdrage is getoetst door een onafhankelijke derde, te weten Antea en is als efficiënt en realistisch beoordeeld. Indien we als gemeente zelf het zwembad zouden exploiteren of een andere partij hiervoor zouden inzetten zouden we minimaal dezelfde vergoeding en mogelijk zelfs meer moeten betalen.

Ons uitgangspunt is dat we geen exploitatiebijdrage betalen voor de sporthal; deze onrendabele top op de exploitatie bedraagt nu € 90.250. Dit doen we ook niet bij andere sporthallen. Bovendien zijn er juridische uitdagingen om dit te doen.

Samenvattend betekent dat er vanaf 1 juni 2026 voor het exploitatieverlies inclusief groot onderhoud en vervangingsinvesteringen van het zwembad een kostendekkende bijdrage moet worden vergoed. Door onze deelneming (aandeelhouderschap) in Sportstad BV kan bij geconsolideerde positieve resultaten, incidenteel sprake zijn van dividend. Dit hangt af van de geconsolideerde resultaten van Sportstad BV die op meerdere punten uitdagend is. Indien er sprake is van uitbetaling van dividend levert dit incidentele middelen op en geen verlaging van de structurele exploitatiebijdrage.

2. Wat is het maatschappelijke belang van Sportstad?

Sportstad is primair een breedtesportvoorziening met als doelstelling om gezondheid, zorg, sport en vrije tijdsbesteding te bevorderen.

Daarnaast biedt Sportstad ook accommodaties aan voor de Olympische topsporten turnen en judo zoals de turnhal en de dojo.

Ook in het geval van Sportstad zijn topsport en breedtesport onlosmakelijk met elkaar verbonden net als bij Thialf. De aanwezigheid van topsport in onze gemeente versterkt ook de mogelijkheden voor de breedtesport.

Uit onderzoek in 2023 blijkt dat 73% van de Nederlanders Heerenveen associeert met sport. Sport is een van de 'unique selling points' van Heerenveen. Dit blijkt ook uit het profiel Stad van Sport dat Heerenveen heeft. Sportstad met oa sc Heerenveen draagt hieraan bij (naast Thialf en ijshockeyhal). Met Sportstad heeft de gemeente Heerenveen een uniek concept neergezet met om maatschappelijke doelen te realiseren op het gebied van gezondheid (vitaliteit), zorg, sport en vrije tijdsbesteding. Dit is geen vanzelfsprekendheid. Het vraagt inspanningen van de gemeente en van alle stakeholders om dit in stand te houden en te versterken.

Een accommodatie is altijd een middel om een doel te bereiken. Sport is zo'n doel. In het geval van breedtesport is sport zelf ook een middel om andere doelen te bereiken.

2.1 Welke voorzieningen kent het Sportcentrum?

Zwembad

- Wedstrijdbad
- Instructiebad (leszwemmen)
- Doelgroepenbad

Toelichting op de baden in Sportstad

Het zwembad in Sportstad beschikt over een drietal baden met elk zijn eigen afmetingen en zijn eigen gebruik.

Wedstrijdbad

Het wedstrijdbad heeft een lengte van 25 meter en een breedte van 21 meter. Daarmee is het geschikt voor wedstrijden voor het korte baan zwemmen. Verder loopt het bad in diepte af van 3 tot 3,5 meter en ligt de temperatuur rond de 26 graden.

Het wedstrijdbad wordt door diverse groepen gebruikt. Het grootste gebruik is vanuit de verenigingen en het onderwijs (circa 80%). De zwemsportvereniging Hz&Pc neemt de meeste uren af. Daarnaast zijn enkele verenigingen, zoals waterpolo en duikverenigingen, gebonden aan het wedstrijdbad.

Verder wordt er veel aan recreatief zwemmen (banen trekken) in het wedstrijdbad gedaan en vindt er het diplomazwemmen in plaats.

Daarnaast vinden er ook zwemlessen plaats in het doelgroepenbad en het instructiebad.

Doelgroepenbad

Het doelgroepenbad heeft een lengte van 15 meter en een breedte van 10 meter. Verder verschilt het bad in diepte van 0,6 tot 1,7 meter en ligt de temperatuur rond de 31 graden. Deze waterdiepte maakt dat deze ongeschikt is voor de aan het (diepere) wedstrijdbad gebonden zwemverenigingen. Het bad is daarentegen wel geschikt voor doelgroepen als scholen en het revalidatiezwemmen. Dit door de beweegbare bodem, welke in december 2024 is vernieuwd.

Ook in dit bad vindt er recreatiezwemmen plaats.

Instructiebad

Het instructiebad heeft een lengte van 15 meter en een breedte van 8 meter. Met een diepte tussen de 1,1 en 1,4 meter is dit het ondiepste bad. De temperatuur ligt ook in dit bad rond de 31 graden. Dit bad wordt, naast het lezwemmen, zeer divers gebruikt.

Sporthallen

Onder de sporthallen vallen onderstaande voorzieningen

- Drie sporthallen
- Dojo voor judo
- Turnhal
- Fitness
- Squash
- Klimhal

2.2 Startnotie Sport & Bewegen september 2024

In de startnotitie Sport & Bewegen van september 2024 staan de volgende kaders en belangrijkste uitgangspunten voor nieuw sport- en beweegbeleid:

- sport en bewegen moet voor iedereen toegankelijk zijn, zowel sociaal, financieel als praktisch;
- sport en bewegen inzetten als middel om kwetsbare doelgroepen te ondersteunen;
- sterke sportaanbieders en het verbeteren van de sociale veiligheid;
- Heerenveen promoten als plek voor zowel breedte- als topsport, waarbij de economische en maatschappelijke voordelen van sport beter worden benut;
- een duidelijke basis voor het faciliteren van sport en bewegen: heldere sportinfrastructuur, efficiënt gebruik van accommodaties en een beweegvriendelijke omgeving.

2.3 Gezondheidsperspectief

Sport draagt in algemene zin bij aan de volgende gezondheidsaspecten:

- vitaliteit van onze inwoners;
- overgewicht en obesitas voorkomen/verminderen;
- het voorkomen/verminderen van eenzaamheid en het bevorderen van een goede mentale gezondheid;
- de doelstelling uit het programma 'zorgtransitie': "In 2030 voldoet 75% van de doelgroep 18+ aan de combinorm sport en bewegen";
- de doelstelling uit het Plan van Aanpak GALA/SPUK: "In 2040 zijn er meer kinderen, jongeren en volwassenen in de Gemeente Heerenveen die sporten, bewegen en meedoen aan cultuur (ook kwetsbare groepen en mensen die achterblijven in sport-, beweeg- en cultuurdeelname).".

Sport & bewegen draagt bij aan het verminderen van gezondheidsproblemen, de druk op de gezondheidszorg en de daarmee gepaard gaande kosten.

Specifiek voor kinderen/jeugd kan het volgende worden gesteld. Voor het gezond, veilig en kansrijk laten opgroeien van kinderen is een stevige pedagogische basis nodig. De pedagogische basis bestaat uit twee aspecten; pedagogische sociale relaties en de pedagogische leefomgeving. Sporten draagt hier aan bij en helpt een kind zich fysiek, mentaal en sociaal optimaal te ontwikkelen.

2.4 Economisch perspectief

Voor elke geïnvesteerde euro in sport is de maatschappelijke opbrengst in Heerenveen € 2,58.¹

De economische impact van topsport in Heerenveen op jaarbasis ziet er als volgt uit²:

- € 50,4 miljoen in totaal
- € 19,1 miljoen in Heerenveen
- € 31,3 miljoen in Friesland/Nederland
- 300 banen

2.5 Gebruikers van het zwembad

De drie baden kennen tal van gebruikers welke onder te verdelen zijn in een vijftal groepen, namelijk verenigingen en onderwijs, recreatief zwemmen, doelgroep zwemmen en instructiezwemmen.

Verenigingen en onderwijs

Het grootste deel van de bezoekers aan het zwembad komen van zwemverenigingen. Het zwembad is een belangrijke voorziening voor deze gebruikersgroep. Daarbij wordt er door deze groep van alle drie de baden gebruik gemaakt. Een overzicht van de gebruikersgroepen is weergegeven in tabel 3.1.

Zwemsportvereniging Hz&Pc is de grootste afnemer van uren. Het gebruik van de baden door verenigingen vergt geen (toezicht van) personeel van Sportstad, omdat deze verenigingen over gediplomeerde zweminstructeurs beschikken.

Schoolzwemmen

Het schoolzwemmen bestaat niet meer uit de georganiseerde lesuren voor schoolzwemmen, maar uit scholen die uren afnemen van het sportcentrum. Onderwijsinstanties als de Buitenkans (basisschool) en Firda – Cios Heerenveen zijn grote afnemers van deze uren.

Doelgroep Zwemmen

Het doelgroep zwemmen is de kleinste groep gebruikers van het zwembad en maken hoofdzakelijk gebruik van het doelgroepenbad. Voor een deel van de bezoekers binnen deze groep zal gelden dat het zwemmen in Sportstad voor hen van zowel sociaal- als medisch belang is. Zo biedt het zwembad bijvoorbeeld een manier voor ouderen om minder fysiek belastend te kunnen sporten.

Recreatief zwemmen

Naar verwachting zal het recreatiezwemmen in 2025 circa 40 duizend bezoekers trekken.

Instructie Zwemmen

Het instructiezwemmen betreft het leszwemmen dat in Sportstad plaatsvindt. Hoewel de lessen grotendeels plaatsvinden in het instructie- en doelgroepenbad vindt het afzwemmen in het (diepere) wedstrijdbad plaats. In Sportstad wordt volgens de lesmethode van EasySwim Nederland lesgegeven.

¹ Bron: www.sportenbewegencijfers.nl 2023

² Decisio rapport 2021

Tabel 3: overzicht gebruikers verenigingen en scholen

Verenigingen en onderwijs
AV Heerenveen
Dagbesteding Stukje Bij Beetje Bv
De Buitenkans
Duikschool Noord Nederland
Duikteam Heerenveen
Europagaai
Firda - Cios Heerenveen
GGZ Friesland Mind Up
GoDive Heerenveen
Golfbreker
HZ&PC
Samen Fit Vitaal
Spectrum BV
Sport Fryslan
Sportsichting Samen Onderweg
Stichting Alliade
Stichting Borstcrawlcurcus
Stichting Fit In Fryslân Voas Friesland
Stukje Bij Beetje Jongeren Bv
Waterpolo Friesland
Zwemclub "Blijf Fit"
Instructie zwemmen
Coa Luttelgeest
De Buitenkans
Duisterhoutschool
Internationale Schakel Klas
Sport Fryslan
Doelgroep zwemmen
Fitaal Heerenveen B.V.
Fluitschool Leontien
Reuma Súdwest Friesland
Revalidatie Friesland
Recreatief zwemmen
Inwoners Gemeente Heerenveen

Bron: Sportstad

Bezoekersaantallen

In het onderstaande overzicht zijn de verwachte bezoekersaantallen per groep voor 2025 weergegeven. Hierin is terug te zien dat de groep verenigingen en onderwijs een groot deel van het gebruik op zich nemen.

Het totaal aantal bezoekers bedraagt circa 203.000.

Tabel 4 Aantal bezoekers per jaar

Gebruikers	Totaal geschat aantal bezoekers per jaar	% van het totaal
Verenigingen en onderwijs	123.282	61%
Doelgroep zwemmen	15.286	8%
Recreatief zwemmen	40.106	20%
Instructie zwemmen	24.342	12%
Totalen	203.016	

Bron: Sportstad

Gebruik per bad

In tabel 3.3 is het verwachte gebruik voor 2025 uitgedrukt in gebruiksuren en zijn deze onderverdeeld naar de baden. Hierbij zijn het instructie- en het doelgroepenbad in de administratie van Sportstad aan elkaar gekoppeld.

Tabel 5 Gebruikersuren per groep per bad

Gebruikers	Totaal uren	% van het totaal	Instructie- en doelgroepenbad		Wedstrijdbad	
			Uren	% van het totaal aan uren	Uren	% van het totaal aan uren
Verenigingen en onderwijs	3.282	32%	1.374	42%	1.908	58%
Doelgroep zwemmen	1.223	12%	1.132	93%	92	7%
Recreatief zwemmen	3.134	30%	1.995	64%	1.139	36%
Instructie zwemmen	2.640	26%	2.095	79%	545	21%
Totalen	10.279		6.596	64%	3.683	36%
Verhuurbare uren	15.098		10.065		5.033	
Bezettingspercentage	68%		66%		73%	

Bron: Sportstad

Waar de verenigingen en het onderwijs ongeveer evenveel gebruik maken van het wedstrijdbad als de andere twee baden geldt dat de overige gebruikers aanzienlijk meer gebruik maken van het instructie- en doelgroepenbad.

Tenslotte beschikken zowel het wedstrijdbad als het instructie- en doelgroepenbad over een bezettingsgraad van circa 70 procent. Het beschikbare deel zal zich voornamelijk gedurende de werk- en onderwijsuren bevinden.

3. Welke scenario's zijn uitgewerkt voor het Sportcentrum, in het bijzonder het zwembad

Onderzoek scenario's en kostenramingen

We hebben verschillende mogelijke scenario's verkend voor het zwembad. Namelijk :

- Continueren van de huidige voorziening
- Gedeeltelijke sluiting (sluiting wedstrijdabad)
- Gehele sluiting zwembad

4.1 Hoe hoog zijn de huidige uitgaven Sportcentrum in de gemeentelijke begroting?

Tabel 2 Lasten in de gemeentelijke begroting 2025

	Zwembad	Overig Sportcentrum	Totaal
Initiële Investing	€ 2.948.800	€ 6.266.200	€ 9.215.000
Actuele boekwaarde	€ 1.820.000	€ 3.870.000	€ 5.690.000
Jaarlijkse kapitaallasten	€ 91.110	€ 193.610	€ 284.720

Uit tabel 2 blijkt dat in de gemeentelijke begroting van 2006 tot 2026 alleen de kapitaalslasten van de initiële investering van € 9.215.000 zijn opgenomen, te weten € 91.110 voor het zwembad en € 193.610 voor het resterende deel van het Sportcentrum. De gemeente heeft dus in de periode 2020 tot 2026 € 284.720 aan jaarlijkse kosten gehad voor het Sportcentrum.

Voor het project Financieel Gezond Perspectief is een benchmark uitgevoerd, waarbij een vergelijk is gemaakt met enkele referentiegemeenten. Over sportaccommodaties wordt onder andere het volgende gezegd:

‘Binnen het taakveld Sportaccommodaties valt op dat de gemeente Heerenveen per saldo lagere netto lasten heeft. De referentiegemeenten zijn mede geselecteerd vanwege hun focus op sport. Het opvallende verschil in Heerenveen is des te opmerkelijker gezien de diverse sportfuncties die de gemeente huisvest, waaronder schaatsen, eredivisie voetbal, ijshockey en het zwembad.’

In de benchmark staat onder andere de volgende informatie.

Uitgaven per inwoner tbv sportaccommodaties	€ per inwoner 2024 Heerenveen	€ per inwoner 2024 gemiddeld referentiegemeente
Sportaccommodaties	€ 60,1	€ 83,1

De voorzichtige conclusie kan zijn, dat Heerenveen meer sportaccommodaties heeft dan de referentiegemeenten (denk onder andere aan de Thialf/ijshockeyhal), maar ca. € 1 miljoen per jaar minder aan sportaccommodaties uitgeeft dan de gemiddelde referentiegemeente. Dit zou kunnen worden verklaard door het feit dat de gemeente nu geen exploitatie bijdrage levert aan het zwembad en ook slechts beperkte kosten heeft aan de ijshockeyhal.

4.2 Wat is de kostenraming per scenario?

Uit de vergelijkende kostenramingen blijkt dat het in standhouden van de huidige situatie de minste kosten met zich meebrengt; na vertaling van de eenmalige investeringen en frictiekosten in geval van sluiting.

Tabel 3: structurele resultaat Sportcentrum

Structurele resultaat Sportcentrum/ Sportstad	Huidige situatie In stand houden	Scenario 1 Wedstrijdbad saneren	Scenario 2 Geheel zwembad saneren
Opbrengsten	€ 1.825.555	€ 1.382.932	€ 969.358
Kosten	€ 2.920.107	€ 2.627.693	€ 1.826.642
Resultaat	€ -1.094.552	€ -1.244.761	€ -857.284
Zwembad	€ -1.004.304	€ -1.154.513	€ 0
Overige	€ -90.249	€ -90.249	€ -857.284

Tabel 4: Incidentele kosten Sportcentrum

Incidentele kosten Sportcentrum/Sportstad	Huidige situatie In stand houden	Scenario 1 Wedstrijdbad saneren	Scenario 2 Geheel zwembad saneren
Totale eenmalige investeringskosten	€ 0	€ 1.210.000	€ 3.662.758
Fictieve berekening kapitaallasten (afschrijvingstermijn 15 jaar en rente 2%)		€ 94.000	€ 285.000

4.3 Toelichting vergelijking scenario's

Tabel 5: Totale structurele kosten gemeente scenario's zwembad

Structurele kosten gemeente	Huidige situatie In stand houden	Scenario 1 wedstrijdbad saneren	Scenario 2 Geheel zwembad saneren excl. sloopkosten
Zwembad	€ -1.004.304	€ -1.154.513	€ 0
Overig Sportcentrum	€ 0	€ 0	€ -857.284
Fictieve berekening kapitaallasten investeringskosten (afschrijvingstermijn 15 jaar en rente 2%)		€ -94.000	€ -285.000
Totale structurele kosten gemeente	€ -1.004.304	€ -1.248.513	€ -1.142.284

Scenario 1 gedeeltelijke sluiting

Uit de vergelijking blijkt dat scenario 1 gedeeltelijke sluiting (sluiting wedstrijdbad) duurder is dan de huidige situatie in stand houden. Dit leidt tot een structurele last van **€ 1.248.513**. Dat dit scenario duurder is dan geheel in stand houden of geheel sluiten komt doordat de opbrengsten dalen en de kosten nagenoeg gelijk blijven. In dit scenario is als uitgangspunt gehanteerd dat bij sluiting van het wedstrijdbad de kosten van het zwembad opgevangen moeten worden in het resterende deel van het zwembad (doelgroepen en instructiebad) waardoor het exploitatieverlies van het zwembad verder toeneemt. Het resultaat van de sporthallen blijft gelijk aangezien in dit scenario voor dit onderdeel feitelijk geen wijzigingen plaatsvinden. Ook leidt dit scenario tot een ongewenste maatschappelijke impact namelijk dat in dit scenario nog maar 20% van het gebruik mogelijk is namelijk doelgroep zwemmen en instructie (les) zwemmen. In dit scenario is geen ruimte voor verenigingen en onderwijs en ook niet voor recreatief zwemmen. Dit scenario is derhalve onwenselijk.

Scenario 2 volledige sluiting

Scenario 2, het zwembad volledig sluiten brengt ook veel kosten met zich mee. Een structurele last van **€ 1.142.284**. Dit is hoger dan de last voor het open houden van het zwembad voor € 1.004.304.

Daarnaast zijn de maatschappelijke effecten nog onwenselijker dan bij gedeeltelijke sluiting. Immers dan zou er geen overdekte zwemvoorziening meer zijn in Heerenveen. In combinatie met de hoge kosten van sluiting is dit scenario niet wenselijk.

Waarom brengt de sluiting van het zwembad zulke hoge kosten met zich mee?

De oorzaak van de hoge kosten bij sluiting van het zwembad is gelegen in het feit dat het zwembad sterk verweven is, zowel bouwkundig als voor de energie voorziening alsmede voor de organisatie in het totale Sportcentrum en binnen het totale Sportstad complex. Hierdoor levert een gedeeltelijke- of volledige sluiting relatief weinig op. In het geval van sluiting worden de opbrengsten van het zwembad nihil. En de flexibele kosten zoals personele kosten gaan omlaag. Maar veel vaste kosten blijven doorlopen omdat het gebouw moet blijven staan en minimaal wind en waterdicht moet blijven. Dit gedeelte slopen zou nog veel meer kosten met zich meebrengen door de wijze waarop dit binnen het Sportcentrum en binnen Sportstad is geïntegreerd; deze kosten zijn nog niet meegenomen.

In feite verschuift in dit scenario het exploitatietekort van het zwembad naar de sporthallen. Deze kosten kunnen immers niet zo maar doorberekend worden aan de andere eigenaren en/of huurders binnen het Sportstadcomplex omdat deze gerelateerd zijn aan het eigendom van het Sportcentrum.

Scenario 0 huidige situatie in stand houden

Als gemeente zijn we in de positie geweest dat we de 20 jaren afgelopen jaren niet voor het exploitatieverlies van het zwembad hebben betaald. En alleen de kapitaalslasten voor de initiële investering van het Sportcentrum in de gemeentelijke begroting is opgenomen. Een overdekt zwembad exploiteren zonder het bijdragen aan de structurele lasten is niet langer houdbaar. Als de gemeente zelf het zwembad zou exploiteren of dit aan een andere exploitant zou overlaten zou dit ook structurele lasten opleveren die minimaal gelijk, maar waarschijnlijk hoger uitvallen dan in het geval de exploitatie door Sportstad plaatsvindt. De huidige integratie van zwembad en sporthallen zowel van het gebouw als qua organisatie biedt namelijk ook synergievoordelen. Deze synergie maakt het anderzijds ook lastiger om een deel van het Sportcentrum, te weten het zwembad, te sluiten.

Ons uitgangspunt is dat we geen exploitatiebijdrage betalen voor de sporthal; dit exploitatieverlies bedraagt nu € 90.249. Dit doen we ook niet bij andere sporthallen. Bovendien zijn er juridische uitdagingen om dit te doen. Het is aan Sportstad om door ondernemerschap dit exploitatietekort te dichten.

Dit komt niet onverwacht, wij hebben de raad hierover de afgelopen jaren herhaaldelijk geïnformeerd. Ook de afgelopen 20 jaren was er sprake van een exploitatietekort van € 9,3 miljoen, stand eind 2026; er was geen sprake van budgettaire neutraliteit. Dit bedrag is opgevangen in Sportstad BV.

Samenvattend

Er is maar 1 scenario realistisch en dat is het scenario continueren van de huidige situatie. De scenario's geheel of gedeeltelijke sluiting zijn duurder én leiden tot een ongewenste maatschappelijke impact namelijk dat inwoners niet of maar minimaal gebruik kunnen maken van zwemvoorzieningen.

5. Deelnemingen, construct en uitgangspunten 2026

5.1 Deelnemingen

De gemeente heeft als aandeelhouder de volgende deelnemingen in de Gemeentelijk Sportcentrum BV en Sportstad Heerenveen BV.

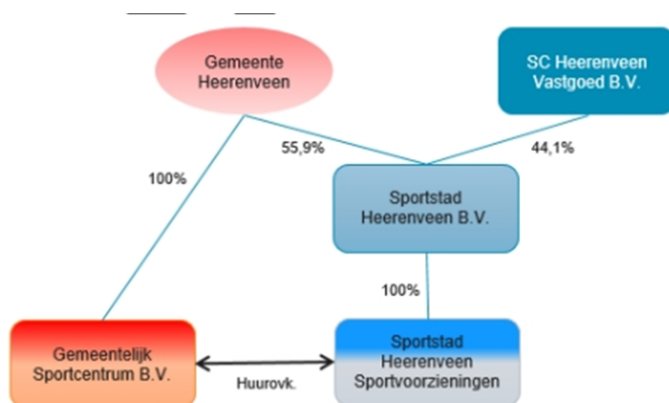
Deelneming	Waarde
Gemeentelijk Sportcentrum BV	€ 18.000
Sportstad Heerenveen BV	€ 11.900.000

6.2 Construct

Situatie 2006

De Gemeentelijk Sportcentrum BV (GS BV) is eigenaar van het gemeentelijk sportcentrum. GS BV is een 100% gemeentelijke BV met de gemeente Heerenveen als enige aandeelhouder/eigenaar. In de periode 2004/2007 is het gemeentelijk sportcentrum vanwege financieel/fiscale redenen in GS BV ondergebracht.

GS BV verhuurt aan Sportstad Heerenveen Sportvoorzieningen BV (SHS BV). SHS BV is een 100% dochter van Sportstad Heerenveen BV (SH BV). Hiervan zijn gemeente Heerenveen (55,9%) en sc Heerenveen (44,1%) eigenaar/aandeelhouder. De huurovereenkomst eindigt op 31 mei 2026, tenzij de overeenkomst stilzwijgend wordt verlengd met een periode van vijf jaar.



Destijds is overeengekomen dat deze exploitatie budgettair neutraal zou plaatsvinden. Dit betekent dat er geen bijdrage/subsidie voor exploitatie vanuit de gemeente is afgesproken. De afgelopen 20 jaren is gebleken dat het gemeentelijk sportcentrum, met name het onderdeel zwembad, niet budgettair neutraal kan worden geëxploiteerd. Het verlies in deze 20 jaar bedraagt € 9,3 miljoen (stand eind 2026). Dit verlies heeft Sportstad de afgelopen 20 jaar geconsolideerd opgevangen.

Reden om nu te kijken dat de huurovereenkomst is omdat deze eindigt per 31 mei 2026. Sportstad Heerenveen Sportvoorzieningen BV heeft aangegeven dat zij het zwembad alleen nog kan en wil exploiteren indien er een kostendekkende bijdrage wordt afgesproken. Ook indien de gemeente zelf de exploitatie op zich zou nemen of door een andere partij zou laten uitvoeren zijn we minimaal deze kosten kwijt. De kosten zijn getoetst door Antea en als efficiënt en realistisch beoordeeld.

Bij de huidige huurovereenkomst zijn alle lasten van het gemeentelijk sportcentrum bij SHS BV als huurder neergelegd. Hieronder vallen ook de lasten, die normaalgesproken voor de eigenaar van het vastgoed zijn (denk met name aan groot onderhoud en vervangingsinvesteringen). De dagelijkse exploitatie laat al een tekort zien. Daar bovenop komen lasten ten gevolge van groot onderhoud en vervangingen. Het geheel samen leidt tot het tekort waarvoor in dit raadsvoorstel wordt gevraagd middelen beschikbaar te stellen.

6.3 Uitgangspunten situatie 2026

In het verleden was het de bedoeling om op enig moment het eigendom van het Sportcentrum aan Sportstad BV over te dragen. Tot nu toe was dit niet opportuun. Sportstad wil het eigendom overnemen (tegen € 1, zoals eerdere taxatie uitwees), maar wel onder de conditie dat de jaarlijkse kosten voor het exploitatietekort, inclusief groot onderhoud en vervangingsinvesteringen worden vergoed. Het aangaan van een nieuw contract is een goed moment om ook te kijken of er aanleiding is de eigendomssituatie te wijzigen. Dit wordt momenteel onderzocht op verschillende vlakken: inhoudelijk, juridisch (onder andere mededinging en aanbesteding), fiscaal en financieel.

Er vindt momenteel juridisch/fiscaal onderzoek plaats. Reden is dat Sportstad geen gebruik meer kan maken van de BOSA en SPUK-regelingen om BTW te compenseren. Dit levert in 2025 alleen al een extra verlies op van € 80.000.

Vanuit het fiscale perspectief wordt onder andere gekeken naar het BTW vraagstuk. Doel is Sportstad als geheel onder de BTW heffing te brengen (wat nu niet het geval is), zodat Sportstad BTW kan verrekenen/compenseren. Hiervoor is het van belang dat Sportstad kan aantonen een positieve exploitatie van het Gemeentelijk sportcentrum na te streven; dit betekent dat met name de exploitatie van de sporthallen zal moeten verbeteren.

Bij de contractvorming houden we rekening met de volgende uitgangspunten

- Exploitatie voor een periode van 15 jaar vanaf 1 juni 2026;
- De exploitatiebijdrage wordt iedere 5 jaar herijkt;
- Sportstad zal door ondernemerschap het exploitatietekort van sporthallen en zwembad zoveel mogelijk moeten beperken; hier staat tegenover dat Sportstad de vrijheid krijgt om commerciële activiteiten te ontplooiën zolang het niet ten kosten gaat van de huidige doelgroepen en maatschappelijke doelen.
- De bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van een indexatiepercentage welke wordt berekend volgens de formule: 50% van som (% loonverhoging volgens CAO Recreatie + 2% voor periodieke salarisverhogingen) + 50% van som (% kostenstijging volgens CPI september);
- De exploitatiebijdrage wordt aangepast bij onvoorziene wettelijke wijzigingen of andere onvoorziene zaken die een significante invloed op de exploitatie hebben (bijvoorbeeld COVID / oorlog / energiecrisis);
- Minimaal 3 jaar voor afloop van lopende afspraken wordt overleg gevoerd over de periode erna;
- De bijdrage energiekosten in de exploitatiebijdrage wordt op nacalculatie berekend i.v.m. onvoorspelbaarheid energietarieven en wetswijzigingen (jaarlijks afrekenen op werkelijke kosten); hier geldt niet de indexatie maar wordt afgerekend op werkelijke kosten.

Er spelen verschillende rechtsgebieden, die elkaar ook kunnen raken, met verschillende uitgangspunten/toetsingscriteria. Dit maakt het vinden van een allesomvattende oplossing complex. Op basis van een voorlopige conclusie lijkt het fiscaal/juridisch op hoofdlijnen mogelijk om tot een goede uitwerking te komen. Bij de verdere uitwerking/concretisering moet blijken wat er daadwerkelijk mogelijk is en hoe dit vorm te geven.

Commented [JvT1]: Zie opmerking in raadsvoorstel. Koppeling met bullet 3 indexatie ontbreekt.

Naast bovenstaande moeten in ieder geval nadere inhoudelijke afspraken worden gemaakt. Alle afspraken moeten juridisch/fiscaal worden afgehecht. Daarnaast is van belang dat Sportstad de vrijheid heeft m.b.t. ontwikkeling van nieuwe faciliteiten in het gemeentelijk sportcentrum zolang dit niet ten koste gaat van bestaande faciliteiten/doelgroepen. In het bijzonder voor het deel sporthallen is dit van belang. Hiervoor stelt de gemeente geen exploitatiebijdrage te kunnen/willen leveren. Daarmee heeft Sportstad de opdracht zelf voor een kostendekkende exploitatie te moeten zorgen. Het is noodzakelijk hiervoor vanuit de gemeente de ruimte te geven. Dit is tevens onderdeel van de uitdaging rond de BTW.

De verdere uitwerking van de te maken afspraken en het juridisch/fiscaal afhechten daarvan pakken wij de komende maanden op. Indien nodig komen wij hierop in Q4 2025 bij u op terug. Onderdeel hiervan is een nieuwe taxatie van het gemeentelijk sportcentrum. In 2018 heeft een taxatie plaatsgevonden waarbij de verkoopwaarde is vastgesteld op € 1.

Alternatief is stilzwijgend verlengen huurovereenkomst van 1 juni 2026 tot en met 31 mei 2031

Bij bovenstaande is uitgegaan van overdracht eigendom van het gemeentelijk sportcentrum voor 1 juni 2026. Sportstad als construct is een middel om doelen te bereiken. De oprichting is inmiddels 20 jaar geleden. Samen met Sportstad en de andere aandeelhouder (sc Heerenveen) willen wij komende tijd het construct herijken en bekijken of het construct nog steeds werkend is om doelen te bereiken.

Vanuit dit oogpunt is het mogelijk op dit moment handiger nog niet tot eigendomsoverdracht over te gaan, maar de huurovereenkomst stilzwijgend te verlengen.

Bij deze variant is de gemeentelijke bijdrage nog steeds noodzakelijk. Of dit juridisch en fiscaal haalbaar is, wordt meegenomen in de verdere uitwerking.

Bijlage 1 Input maatschappelijke belang zwembad door HZ&PC

Maatschappelijke impact HZ&PC-Heerenveen op gebruik zwembad in het algemeen.

Aantal leden HZ&PC: plm. 500.

HZ&PC is hiermee de grootste zwemvereniging in Friesland en de tweede in grootte in van het noorden (Groningen, Friesland en Drenthe).

HZ&PC faciliteert en werkt nauw samen met andere zwem gerelateerde verenigingen en organisaties door gezamenlijke inhuur en het zo efficiënt mogelijk verdelen van beschikbare uren.

Deze verenigingen en organisaties zijn: Reddingsbrigade (ledental : plm. 75) AV-Heerenveen (onderdeel zwemmen triatlon), (ledental plm 50) Zwemvereniging Isis, Gorredijk (ledental plm. 50) Voor de bovengenoemde verenigingen geldt dat HZ&PC deze verenigingen mede ondersteund in kunde en kennis. ZPC Avéna (samenwerkingsverband voor sportdiscipline waterpolo, waarbij HZ&PC en Avena onder de naam SGHA in competitieverband uitkomen). Aantal leden plm 75.

Doel van deze samenwerking is het op een hoger peil brengen van het waterpolo door bundeling van kunde, kennis en beschikbare trainingsfaciliteiten. Regionale waterpoloschool Noord Nederland (aantal leden plm. 50). In totaal wordt via HZ&PC voor ongeveer 800 personen gebruik gemaakt van het zwembad in Heerenveen, exclusief wedstrijden. In totaal wordt er rond de 54 uur per week gebruik gemaakt van het zwembad voor trainingen. In het seizoen 2024-25 is er en wordt er voor rond de 214 uur gebruik gemaakt van het zwembad voor wedstrijden. Gedurende een seizoen (46 weken) is dat dus per week 4 uur voor wedstrijden (waterpolo, Wedstrijdzwemmen en synchroonzwemmen).

Maatschappelijke impact HZ&PC-Heerenveen op gebruik zwembad in het algemeen.

HZ&PC heeft als missie dat zij als sportvereniging mensen op een plezierige, gezonde en verantwoord en deskundige manier wil laten bewegen. Dat kan prestatiegericht zijn , maar ook op een recreatieve manier. Daarom bedient HZ&PC naast de prestatiegerichtes groepen ook een aantal doelgroepen waarbij het in beweging brengen en het samenbrengen van mensen (sociale cohesie) belangrijker is dan presteren. Als zwemvereniging heeft ze het bevorderen van zwemvaardigheid en zwemveiligheid hoog in het vaandel staan. Leren zwemmen moet voor iedereen toegankelijk zijn en mogelijk zijn. Voor specifieke doelgroepen maakt het HZ&PC mogelijk om zwemvaardig en zwemveilig te worden, te blijven en te onderhouden.

Mogelijkheden zwemsport in Sportstad.

De zwemaccommodatie in Sportstad biedt de mogelijkheid om drie (en mogelijk vier) zwemsporttakken in de volle breedte voldoende te ontwikkelen en ook aansprekende (nationale) wedstrijden te organiseren. Onlangs is het zwembad door de KNZB nog aangemerkt als accommodatie voor de organisatie van Nationale zwemwedstrijden (op de korte baan), waterpolowedstrijden (tot eerste klasse bond), en synchroonzwemmen. In de afgelopen 15 jaar zijn er daardoor meerdere malen nationale kampioenschappen toegewezen aan Sportstad en dus HZ&PC als organisator. De trainingsmogelijkheden zijn in Sportstad ook ruim aanwezig. Dit in tegenstelling tot omliggende baden, waardoor HZ&PC een zekere aantrekkingskracht heeft voor zwemmers uit de nabije omgeving. De maatschappelijke impact van HZ&PC en Sportstad gaat dus verder dan het verzorgingsgebied van de gemeente Heerenveen.

Specifieke impact per doelgroep

Wedstrijdzwemmen: (leeftijd 6 tot 70 jaar). Zwemt in de hoogste competitie van Nederland (Eredivisie), levert regelmatig Nederlandse en Friese kampioenen af. Masters: wedstrijdzwemmers vanaf 25 jaar: in het noorden is deze specifieke groep binnen het Wedstrijdzwemmen de grootste in zijn soort in Noord Nederland. De totale groep

wedstrijdzwemmers is rond de 100. Aantal thuiswedstrijden op jaarbasis (ongeveer 10, waarvan regelmatig Friese en bij de Masters NK-wedstrijden)

Waterpolo: Samen met Avéna grootste waterpolovereniging van het noorden. Speelt bij zowel dames als heren in de landelijk bondscompetitie. (aantal waterpoloërs rond de 200). Totaal aantal teams: 8 (5 heren en 3 dames) en een aantal jeugdteams. In samenwerking met HZ&PC/Avena wordt de regionale waterpoloschool gefaciliteerd met al doel het waterpolo in het noorden op een hoge peil te brengen. De eerste teams spelen allemaal op nationaal niveau. Aantal thuiswedstrijden (plm., 100)

Synchroonzwemmen: In het noorden zijn slechts 3 synchroonzwemverenigingen. HZ&PC vervult hier duidelijk voor deze tak van zwemsport een belangrijke regionale functie.

Levert elk jaar deelnemers af aan de Nederlandse kampioenschappen. Aantal zwemsters tussen de 40 en 50. Organiseert gemiddeld drie tot vier wedstrijden op jaarbasis in Heerenveen en is met regelmaat gastheer geweest van Nederlandse kampioenschappen Kleurrijk Vrouwenzwemmen: zwemmen voor specifiek voor vrouwen (grootste deel met islamitische godsdienst). Uniek in het noorden. Het doel van deze groep is het leren zwemmen van deelnemers (de cultuur om te leren zwemmen en te blijven zwemmen is veelal onbekend bij deze groep). HZ&PC heeft ongeveer 25 jaar geleden de mogelijkheid gecreëerd om voor deze specifieke groep die mogelijkheid te scheppen. De groep wordt volledig begeleid door vrijwilliger zodat de kosten relatief laag blijven voor deelnemers. Met deze groep denkt HZ&PC reën bijdrage te leveren aan verdere integratie van deze groep in de sport en bewegingscultuur. Aantal zwemmers schommelt tussen de 60 en 70 zwemmers.

Trimzwemmen: Groep van 25+ers die willen zwemmen onder begeleiding (baantjes zwemmen) om zo gezond in beweging te komen. In tegenstelling tot de groep vsn 25+ ers die prestaties willen meten in wedstrijdverband doen deze zwemmers dat niet. Aantal zwemmers plm. 60

Revalidatiezwemmen; Bedoeld voor personen welke om medische redenen bewegen in water wordt geadviseerd. Uniek in Noord Nederlands omdat deze groep 1 op 1 wordt begeleid door vrijwilligers. Ook kinderen met een fysiek gebrek wordt de mogelijkheid gegeven om een zwemdiploma te behalen via deze groep. Aantal zwemmers rond de 30.

Bijlage 2 Input over op maatschappelijk belang zwembad door Sportstad Heerenveen

Gebruik van het zwembad in Heerenveen

Eerder in deze notitie is een overzicht opgenomen van het gebruik van het zwembad. Hierin is een splitsing opgenomen inzake het gebruik van het doelgroepenbad en het instructiebad versus wedstrijdbad. Met ruim 200.000 bezoekers per jaar is het zwembad de grootste breedtesportaccommodatie in de Gemeente Heerenveen.

Uit het overzicht is bovendien te herleiden dat het zwembad van jong tot oud en door diverse doelgroepen wordt gebruikt. Het zwembad wordt gebruikt door meerdere doelgroepen zoals doelgroepenzwemmen, medisch zwemmen, wedstrijdzwemmen, recreatief zwemmen en leszwemmen. Het zwembad in Heerenveen is een thuisbasis voor ruim 2.000 verenigingsleden/gebruikers en met 585 kinderen die bij Sportstad momenteel leszwemmen vervult het zwembad een belangrijke rol in het zwemonderwijs in de Gemeente Heerenveen.

Dit temeer daar in de Gemeente Heerenveen geen andere overdekte zwembaden meer aanwezig zijn. Bovenstaande gebruiksgegevens tonen ons inziens duidelijk aan dat het zwembad een belangrijke sportaccommodatie is in de Gemeente Heerenveen die door een zeer grote groep breedtesporters wordt gebruikt.

Kwalitatieve overwegingen

Naast bovenstaande toelichting inzake de gebruikscijfers van het zwembad willen we nadrukkelijk ook de volgende kwalitatieve overwegingen inzake het maatschappelijk belang van het zwembad benadrukken:

• Bevordering van gezondheid en welzijn

Zwembadbezoek bevordert de lichamelijke gezondheid. Zwemmen is een van de meest veelzijdige en toegankelijke vormen van lichaamsbeweging. Het is geschikt voor iedereen, ongeacht leeftijd of fysieke gesteldheid. Het biedt de mogelijkheid om op een veilige en gezonde manier in beweging te blijven. Het zwembad biedt de ideale ruimte voor conditieverbetering, spierversterking en cardiovasculaire gezondheid. Voor ouderen is het zwembad zelfs een van de weinige plekken waar ze veilig kunnen bewegen en hun mobiliteit kunnen behouden zonder risico op blessures.

• Sociale waarde en verbinding

Het zwembad is meer dan een plek om te zwemmen. Het is een ontmoetingsplek voor de gemeenschap. Families kunnen samen genieten van recreatie, kinderen kunnen leren zwemmen en vrienden kunnen samenkomen voor een sportieve activiteit. Dit zorgt voor sociale interactie en versterkt het gemeenschapsgevoel. Het zwembad is ons inziens een belangrijke plek voor sociale verbinding en het versterken van sociale netwerken.

• Onderwijs en veiligheid

Het zwembad speelt een cruciale rol in de waterveiligheid in de Gemeente Heerenveen. Iedere gemeente zou ons inziens ernaar moeten streven dat kinderen en volwassenen over de juiste zwemvaardigheden beschikken. Ons zwembad biedt zwemlessen en waterveiligheidstrainingen die essentieel zijn om verdrinkingen te voorkomen, een van de grootste risico's voor jonge kinderen. Het belang hiervan kan niet genoeg worden

benadrukt: als ouders door lange wachtlijsten genoodzaakt worden om elders zwemlessen te zoeken, waar ook wachtlijsten zijn, lopen kinderen het risico pas op veel latere leeftijd zwemvaardig te worden.

• Economische voordelen

Het zwembad genereert kosten voor de Gemeente Heerenveen maar biedt ons inziens ook zeker economische voordelen. Het zorgt voor werkgelegenheid, niet alleen voor de medewerkers van het zwembad zelf, maar ook voor lokale ondernemers. Gezinnen die het zwembad bezoeken, kunnen hun dag combineren met een lunch in het sportstadcafé of een bezoek aan een nabijgelegen winkel. Het behoud van het zwembad draagt bij aan een levendige en economisch gezonde gemeente.

• Ondersteuning van lokale sportverenigingen

Ons zwembad is de thuisbasis voor verschillende sportclubs, zoals zwemverenigingen en waterpoloteams. Deze clubs dragen bij aan de lokale sportcultuur en zorgen voor positieve, structurele vrijetijdsbesteding voor kinderen, jongeren en volwassenen. Zonder dit zwembad dreigen deze verenigingen hun thuisbasis te verliezen, wat ons inziens verstrekkenge gevolgen heeft voor de sportontwikkeling in de Gemeente Heerenveen.

Conclusie

Het zwembad is een centrum voor gezondheid, veiligheid, recreatie, sociale interactie en lokale sport. Het is een plek die onze gemeenschap verbindt, zorgt voor veiligheid in het water en bijdraagt aan een gezonde levensstijl. Het is naar ons inzicht van essentieel belang dat deze sportfaciliteit in Heerenveen behouden blijft.

Bijlage 3 Overzicht kosten en opbrengsten Sportstad 3 scenario's

Tabel 1 structurele resultaat Sportstad uitgebreide versie

Structurele resultaat Sportcentrum/ Sportstad	Huidige situatie In stand houden	Scenario 1 Wedstrijdbad saneren	Scenario 2 Geheel zwembad saneren
Opbrengsten totaal	€ 1.825.555	€ 1.382.932	€ 969.358
Zwembad	€ 738.517	€ 413.573	€ 0
Overige sporthallen	€ 500.844	€ 500.844	€ 500.844
Overige opbrengsten	€ 586.194	€ 468.514	€ 468.514
Kosten totaal	€ 2.920.107	€ 2.627.693	€ 1.826.642
Kosten omzet sportcentrum	€ 47.500	€ 37.500	€ 7.500
Personeelskosten	€ 1.197.233	€ 1.097.973	€ 600.000
Huisvestingskosten	€ 1.055.988	€ 917.249	€ 804.249
Verkoopkosten	€ 14.000	€ 14.000	€ 9.000
Overige bedrijfskosten	€ 113.052	€ 109.552	€ 88.100
Groot onderhoud	€ 272.915	€ 232.000	€ 199.000
Afschrijvingen	€ 219.419	€ 219.419	€ 118.793
Resultaat	€ -1.094.552	€ -1.244.761	€ -857.284
<i>Zwembad</i>	<i>€ -1.004.304</i>	<i>€ -1.154.513</i>	<i>€ 0</i>
<i>Overige</i>	<i>€ -90.249</i>	<i>€ -90.249</i>	<i>€ -857.284</i>

Tabel 2: structurele resultaat Sportcentrum samengevatte versie

	Huidige situatie In stand houden	Scenario 1 Wedstrijdbad saneren	Scenario 2 Geheel zwembad saneren
Opbrengsten	€ 1.825.555	€ 1.382.932	€ 969.358
Kosten	€ 2.920.107	€ 2.627.693	€ 1.826.642
Resultaat	€ -1.094.552	€ -1.244.761	€ -857.284
Zwembad	€ -1.004.304	€ -1.154.513	€ 0
Overige	€ -90.249	€ -90.249	€ -857.284

Tabel 3: Incidentele kosten Sportcentrum

Incidentele kosten Sportcentrum	Huidige situatie In stand houden	Scenario 1 Wedstrijdbad saneren	Scenario 2 Geheel zwembad saneren
Totale eenmalige investeringskosten	€ 0	€ 1.210.000	€ 3.662.758
<i>Fictieve berekening kapitaallasten (afschrijvingstermijn 15 jaar en rente 2%)</i>		€ 94.000	€ 285.000

Tabel 4: Totale structurele kosten gemeente scenario's zwembad vanaf 2026

Structurele kosten gemeente	Huidige situatie In stand houden	Scenario 1 wedstrijdbad saneren	Scenario 2 Geheel zwembad saneren excl. sloopkosten
Zwembad	€ -1.004.304	€ -1.154.513	€ 0
Overig Sportcentrum	€ 0	€ 0	€ -857.284
<i>Fictieve berekening kapitaallasten investeringskosten (afschrijvingstermijn 15 jaar en rente 2%)</i>		€ -94.000	€ -285.000
Totale structurele kosten gemeente	€ -1.004.304	€ -1.248.513	€ -1.142.284

Tabel 5 Splitsing structurele kosten zwembad en sporthal

Exploitatie 2025	Geconsolideerd	Zwembad		Overige		Basis verdeling
Opbrengsten						
Opbrengsten zwembad	€ 738.517	100%	€ 738.517	0%	€ 0	begroting
Opbrengsten sporthal	€ 260.849	0%	€ 0	100%	€ 260.849	begroting
Opbrengsten turnhal	€ 163.770	0%	€ 0	100%	€ 163.770	begroting
Opbrengsten dojo	€ 33.265	0%	€ 0	100%	€ 33.265	begroting
Opbrengsten squash	€ 34.740	0%	€ 0	100%	€ 34.740	begroting
Opbrengsten klimhal	€ 8.220	0%	€ 0	100%	€ 8.220	begroting
Overige opbrengsten						
Firda	€ 400.000	5%	€ 21.320	95%	€ 378.680	begroting
Jubbega	€ 30.000	100%	€ 30.000	0%		begroting
Marketing	€ 10.340	22%	€ 2.233	78%	€ 8.107	begroting
Horeca eerste verdieping	€ 36.453	0%		100%	€ 36.453	begroting
Commerciële doelstelling	€ 23.367	0%		100%	€ 23.367	begroting
Bijdrage centrale receptie door SSH	€ 86.034	70%	€ 60.224	30%	€ 25.810	begroting
Totale opbrengsten	€ 1.825.555		€ 852.293		€ 973.261	
Kosten						
Kosten omzet sportcentrum	€ 47.500	84%	€ 40.000	16%	€ 7.500	begroting
Personeelskosten						
Personeelskosten	€ 992.605	73%	€ 723.578	27%	€ 269.028	begroting
Doorbelasting management	€ 204.628	50%	€ 102.314	50%	€ 102.314	begroting
Huisvestingskosten						
Huisvestingskosten	€ 16.203	70%	€ 11.342	30%	€ 4.861	begroting
Energie en Water	€ 503.977	71%	€ 360.022	29%	€ 143.955	begroting
Zakelijke lasten	€ 43.803	45%	€ 19.494	55%	€ 24.309	begroting
Assurantie	€ 60.243	29%	€ 17.569	71%	€ 42.675	begroting
Klein onderhoud	€ 203.139	58%	€ 118.469	42%	€ 84.670	begroting
Groot onderhoud	€ 272.915	54%	€ 148.480	46%	€ 124.435	begroting
Schoonmaak	€ 228.623	52%	€ 118.539	48%	€ 110.084	begroting
Verkoopkosten	€ 14.000	56%	€ 7.800	44%	€ 6.200	begroting
Overige bedrijfskosten						
Controle en advies	€ 17.564	62%	€ 10.879	38%	€ 6.686	begroting
Kantoorkosten	€ 8.138	69%	€ 5.628	31%	€ 2.510	begroting
Contributies en abonnementen	€ 9.500	77%	€ 7.325	23%	€ 2.175	begroting
Bewaking	€ 8.500	50%	€ 4.250	50%	€ 4.250	begroting
Automatisering	€ 53.600	54%	€ 29.174	46%	€ 24.426	begroting
Algemene bedrijfskosten	€ 15.750	70%	€ 11.025	30%	€ 4.725	begroting
Afschrijvingen	€ 219.419	55%	€ 120.710	45%	€ 98.710	begroting
Totale kosten	€ 2.920.107		€ 1.856.596		€ 1.063.511	
Resluaat	€ -1.094.552		€ -1.004.303		€ -90.250	