



Toelichting begroting 2026

Algemeen

Naast de begroting van 2026 van de Golf & Country Club Capelle aan den IJssel (Vereniging) is ook de begroting 2026 van de Stichting Capelse Golf (Stichting) bijgevoegd. Door het invoeren van een nieuwe structuur per 1 januari 2015 komt een aantal posten zoals het onderhoud van de baan en het clubhuis ten laste van de Stichting. Daartegenover staat dat de Stichting de baan en clubhuis, met o.a. uitzondering voor het gedeelte dat wordt verpacht aan de horeca-exploitant, als sportaccommodatie ter beschikking stelt aan de Vereniging. De Vereniging betaalt hiervoor een vergoeding aan de Stichting die bij beiden onder 'Speelrecht' wordt verantwoord.

De begrotingen voor 2025 en 2026 zijn als bijlagen achter deze toelichting opgenomen, met daarnaast tevens de prognose voor 2025 en ter vergelijking de resultaten van 2024.

Toelichting Vereniging

Contributies

Het bestuur heeft altijd benadrukt dat Golfclub Capelle een **open ledenbaan** is en dat graag wil blijven. Onze vereniging bleek ook in 2025 aantrekkelijk voor nieuwe leden, waarvan we er in 2025 wederom ruim 125 hebben mogen verwelkomen. Wij hopen dat dit komend jaar wederom zo voorspoedig zal verlopen.

Op 27 september 2021 besloot de Algemene Leden Vergadering (ALV) voor het invoeren van gedifferentieerde lidmaatschappen, die na enkele jaren geëvalueerd zouden worden. Er was toen een aantal redenen om over te gaan tot de gedifferentieerde lidmaatschappen: vergrijzing, uitstroom van oudere leden, leden gaven aan geen passend lidmaatschap te hebben en toenemende concurrentie van andere golfbanen in onze regio. Drie jaar na deze invoering, volgde uiteraard de evaluatie.

In januari 2025 is gestart met een analyse van onze ledenopbouw, hoe en hoeveel onze leden gebruik maken van de baan. Daaruit bleek dat:

- Onze leden in de leeftijdscategorie 75-80 jaar maken circa 23% van het ledenbestand uit

- De leeftijdscategorie 30-50 jaar is ondervertegenwoordigd in de opbouw van het ledenbestand (ca 8%). Deze leden kiezen met name het middag-weekend lidmaatschap
- De overstap van Jongerenlidmaatschap naar volledig lidmaatschap is te groot
- De prijs voor het weeklidmaatschap te laag is in verhouding tot het volledig lidmaatschap
- Door het aanbod van de gedifferentieerde lidmaatschappen is het ons gelukt om nieuwe en jongere leden te werven, maar er zijn er meer nodig

Uitgangspunten voor het voorstel waren: toegankelijkheid, aantrekkelijk blijven voor jongere doelgroepen om vergrijzing tegen te gaan, stimuleren van spelen op minder drukke tijden, de kosten van de baan worden zo eerlijk mogelijk verdeeld over alle leden, het structureel versterken van de inkomsten van de club, en bij aanpassing van de lidmaatschappen wordt 'fairness' richting bestaande leden nagestreefd.

De uitkomst van de analyse leidde tot de volgende aanpak:

- Op 30 april 2025 organiseerde het bestuur een extra informatieavond, waarbij informatie en data zowel mondeling als schriftelijk zijn gedeeld.
- Vele betrokken leden hebben daarop vragen gesteld en overwegingen met het bestuur gedeeld, zowel persoonlijk als schriftelijk.
- Het bestuur heeft vervolgens een groep leden gevraagd een evaluatie te maken van de gedifferentieerde lidmaatschappen, op basis van data, uitgangspunten en wensen. Deze groep heeft diverse varianten uitgewerkt, wat heeft geleid tot een voorstel.
- Op basis van dit voorstel heeft het bestuur enkele aanpassingen doorgevoerd, hetgeen heeft geresulteerd in het nu voorliggende voorstel.
- Tot slot zijn er twee extra ALV's gehouden, 10 september en 23 oktober 2025, alvorens het voorstel in de ALV werd aangenomen.

Met een ruime twee derde meerderheid heeft de ALV haar goedkeuring gegeven aan de integrale voorstellen van het bestuur om de verschillende gedifferentieerde lidmaatschappen ter herzien en de contributies te herijken. Naast bovengenoemde aspecten heeft onze vereniging daarbij het accent gelegd op het creëren van aantrekkelijke voorwaarden voor 'young professionals'.

In onderstaand overzicht treft u een overzicht aan van de verschillende lidmaatschapsvormen die onze club nu aanbiedt, met de daarvoor geldende contributies voor 2025 en 2026.

FIGUUR I

Overzicht lidmaatschapsvormen met tarieven voor 2025 en 2026.

Lidmaatschapsvorm	Tarief 2025 met participatie	Tarief 2026 met participatie	Tarief 2025 zonder participatie	Tarief 2026 zonder participatie
Volledig	€ 1463	€ 1599	€ 1543	€ 1669
Middag-Weekend	€ 951	€1145	€ 1003	€1195
Week	€ 951	€1337	€ 1003	€1395
Middag	€ 731	€953	€ 771	€ 995
Young Professionals (Volledig)				
26-30 jaar		€ 666	€ 512	€ 695
31-35 jaar		€ 881	x	€ 920
36-40 jaar		€ 1102	x	€ 1150
Jeugd en Jongeren (Volledig)				
21-25 jaar			€ 512	€ 525
14-20 jaar			€ 366	€ 375
t/m 13 jaar			€ 281	€ 325
Sen 75+	€ 1316	€ 1519	€ 1388	€ 1586
Sen 80+	€ 1170	€ 1439	€ 1234	€ 1502

- Exclusief bijdrage NGF (€ 26,50 volwassen, € 11,50 voor junioren) en cateringbijdrage.
- 75+ korting in 2026 is 5%, 80+ korting is 10%, beide kortingen vervallen (conform eerder ALV besluit) in 2027.

Zoals elk jaar ontvingen wij ook eind 2025 opzeggingen van lidmaatschappen. Dit jaar hebben met name leden met een week- en middag/weekend lidmaatschap opgezegd. Niet alleen gezondheid, te weinig tijd ervaren en verhuizing, ook de prijsstijging speelde mee om onze club te verlaten.

Naast het aanbieden van concurrerende tarieven, zet het bestuur voor 2026 vol in op een sterke verbetering van onze golfbaan met behulp van de gerenommeerde greenkeeping firma Oosthoek. Deze zal in februari haar werkzaamheden op onze baan starten.

Doordat sponsorinkomsten vroeger over meerdere rubrieken verspreid werden verantwoord – waaronder ‘contributies bedrijfsleden’ – gaf dat een vertekend beeld van onze werkelijke sponsoropbrengsten. Wij hebben meer sponsor gerelateerde inkomsten nu uit de post ‘contributies’ gehaald en op een verzamelrekening ‘Sponsoring’ verantwoord. Het bedrag van de sponsorinkomsten is daarmee bijna verdubbeld! Daarmee is tevens verklaard waarom het bedrag van de contributies in 2025 nagenoeg gelijk is aan dat van 2024. Dit ondanks het feit dat wij in 2025 toch echt meer leden hadden dan in 2024.

Tassenberging/Lockers

De verwachting is dat de opbrengsten uit de tassenbergingen en de lockers (nagenoeg) gelijk zullen als in het huidige jaar. De tarieven 2026 zijn 3% verhoogd conform het consumentenprijsindexcijfer.

Greenfees

De Golfclub Capelle wordt steeds bekender onder greenfee spelers en dus ook potentiële leden! In 2025 zijn onze inkomsten uit greenfees met zo'n 15% gestegen, mede dankzij het fraaie weer dit jaar. Golfers uit het gehele land weten onze mooie polderbaan steeds beter te vinden. Voor het komende jaar verwacht het bestuur met gerichte marketing acties deze belangrijke inkomstenbron voor onze club wederom te kunnen verhogen.

Sponsoring en bedrijfslidmaatschappen

Met de benoeming van Jorrit Brocaar als bestuurslid met sponsoring en marketing in zijn portefeuille, hoopt het bestuur op dat terrein nieuwe initiatieven te kunnen ontplooien en de sponsorinkomsten van onze vereniging verder uit te breiden. In de begroting voor 2026 hebben wij daar een klein voorschot op genomen. Door een groepering van verschillende sponsorkomsten onder één noemer, zoals hiervoor aangegeven, en niet langer verspreid in combinatie met kostenrekeningen, hoopt het bestuur bovendien een betere verantwoording te geven van wat het bedrijfsleven voor onze golfclub betekent.

Driving Range met Trackman!

De aanleg van Trackman in 2024 is een groot succes gebleken! Steeds meer leden en golfers van buiten onze vereniging weten hun weg te vinden naar onze driving range. De aantrekkelijkheid van onze baan is met Trackman sterk vergroot en voldoet aan de eisen die aan een moderne golfclub worden gesteld. Trackman biedt onze leden veel speelplezier en trainingsmogelijkheden. De inkomsten van de driving range zijn sedert ingebruikneming medio 2024 verdubbeld ten opzichte van 2023. Wij verwachten dat de driving range inkomsten in 2025 nog wat verder zullen stijgen richting de begrote €90.000,-. Onze operationele Trackman kosten worden aldus ruimschoots terugverdiend.

Voor 2026 wil het bestuur de veelzijdige gebruiksmogelijkheden van Trackman verder propageren onder leden en golfers van buiten! De Trackman commissie die daarvoor dit jaar speciaal is ingesteld, zal leden en gasten van onze club op interessante nieuwe initiatieven en speelmogelijkheden trakteren. Trackman is volledig weerbestendig en werkt onder alle omstandigheden. Daarnaast zijn er diverse spellen die kunnen worden gespeeld, individueel of met een groepje. Ga eens met uw competitieteam, groepen vrienden, collega's of families een van deze uitdagingen aan!

- Hit it: Wie slaat het verst?
- Capture the flag: Degene met de meeste vlaggen wint.
- Bullseye: Wie slaat de ballen het dichtst bij de vlag?
- Closest to the pin: Speel een Par 3 baan. Degene met de minste slagen wint.

Shop

De bruto-verkoopopbrengsten van onze shop zijn dankzij het aanbod van een compleet pakket nieuwe clubkleding mooi gestegen. Onder de lasten vindt u de kosten van inkoop onder 'inkoopwaarde' verantwoord. Voor 2026 begroten wij weer een lagere omzet.

Overige baten

Deze baten bestaan uit verschillende kleinere inkomstenbronnen.

Speelrecht

De hoogte van deze post is gebaseerd op de afspraken tussen de Vereniging en de Stichting. In 2024 heeft de Stichting fors in de aantrekkelijkheid van onze vereniging geïnvesteerd met de aanleg van buggypaden op de holes 1 t/m 9 en natuurlijk het Trackman systeem. In 2025 hebben wij daarom pas op de plaats moeten maken met een zuinige begroting. Voor 2026 hebben wij zoals toegelicht tijdens de ALV op 23 oktober jl. het voornemen weer te investeren in verdere verbeteringen van onze baan en clubhuis. Daarom stellen wij voor tot een verhoging van het speelrecht dat de Vereniging is verschuldigd aan de Stichting tot €950.000,-. Dat is immers het werkkapitaal van de Stichting. De financiële impact van de opzeggingen die wij als gevolg van onze contributieverhogingen te verwerken hebben gekregen, maakt dat wij hier minder ambitieus aan de slag kunnen gaan dan wij zouden hebben gewild.

Personeelskosten

In augustus heeft een van onze administratieve medewerkers ons verlaten waardoor de bezetting van het secretariaat met 0,5 FTE gedaald is. Deze functie zal niet opnieuw worden ingevuld doordat de administratie inmiddels grotendeel is gedigitaliseerd. Eind 2025 verlaat nog een medewerker het secretariaat en zij zal wel worden vervangen. De personeelskosten zijn in 2025 derhalve per saldo gedaald ten opzichte van 2024. Dat verklaart ook de lagere personeelskosten voor 2026.

Kosten kantoor / automatisering

De kantoor- en automatiseringskosten zijn ingeschat op basis van voorgaande jaren met inachtneming van de gestegen prijsniveaus. In 2025 zijn onze IT systemen en website geheel vernieuwd. Daardoor zullen de kosten voor 2026 voor regulier onderhoud wederom veel lager kunnen uitvallen.

Kosten bestuur/commissies

De bestuurs- en commissiekosten zijn ingeschat op basis van actuele uitgaven. Sponsorinkomsten die zijn verkregen voor o.a. Technische Commissie en ons CSO toernooi, zijn verantwoord onder de algemene sponsorinkomsten. Het bestuur hoopt hiermee gehoor te geven aan de roep onder de leden om een beter inzicht te geven in de inkomsten die onze club verkrijgt van het bedrijfsleven in onze regio.

Voor het 10^e lustrum dat onze vereniging in 2027 zal vieren, wordt komend jaar een bedrag van €10.000,- gereserveerd. Zoals voor diverse commissiekosten geschiedt, zullen wij ook hier proberen dit (deels) te financieren met sponsors.

Diverse kosten

De diverse kosten zijn ingeschat op basis van voorgaande jaren. Hieronder vallen bijvoorbeeld de marketing- en sponsorkosten, maar ook accountantskosten voor de administratie. Het budget dat wij hadden gereserveerd voor social media advertising is met zes maanden overschreden vanwege de resultaten die wij daarmee bereikten bij het werven van nieuwe leden. Deze budgetoverschrijding leidt tot een stijging van €4.200,- van de marketingkosten. In de begroting 2026 is tevens rekening gehouden met externe advieskosten voor de BOSA/BTW problematiek.

Sedert juli 2025 is onze financiële administratie geheel gedigitaliseerd. Binnenkomende facturen worden via ons speciale facturenadres 'facturen@golfclubcapelle.nl' automatisch geboekt en via het autorisatieproces doorgeleid naar betaalbatches bij de Rabobank. Op uitgaande facturen wordt digitaal debiteurenbeheer toegepast. De software die wij hiervoor in licentie gebruiken is van Visma/Wolter Kluwer. Hoewel de digitalisering van onze financiële administratie komend jaar tot relevante besparing op onze personeelskosten zal leiden, heeft de overname en implementatie van onze handmatige administratieprocessen natuurlijk tot extra kosten geleid. Dat verklaart waarom De post 'Diverse Kosten' in onze resultatenrekening 2025 eenmalig fors hoger is dan in 2024. Voor het komende jaar moet dit met een strakke administratieve organisatie juist tot een flinke besparing leiden.

Afboeking dubieuze debiteuren

De verwachting is dat de kosten voor afboeking op dubieuze debiteuren in 2025, evenals in voorgaande jaren, nihil zullen zijn.

Resultaat

De begroting 2026 leidt voor onze Vereniging tot een mooi break-even resultaat.

Toelichting Stichting Capelse Golf

Baten en lasten

Moest het boekjaar 2024 nog worden afgesloten met een groot verlies van € 65.722,-, in 2025 is een strikte begrotingsdiscipline gehandhaafd bij een noodzakelijk 'kale' begroting waarmee nagenoeg geen ruimte voor groot onderhoud kon worden gemaakt. Slechts het basisonderhoud van baan en clubhuis kon worden uitgevoerd, tezamen met het uitvoering geven aan een stuk van ons jaarlijkse bomenneveiligheidsplan. Deels kon dit worden verrekend met de claim die wij op HGM hadden vanwege de Trackman schade.

De dotatie voor Groot Onderhoud bedroeg in 2025 slechts € 80.000,-. Gepoogd wordt deze voor zoveel mogelijk te reserveren voor 2026, teneinde daarmee een begin te maken voor het opbouwen van een echte voorziening in het kader van ons geplande meerjaren

onderhoudsplan. Voor komend jaar beogen wij weer een dotatie van €120.000,- aan deze Voorziening Groot Onderhoud te doen. Wij zullen deze voorziening onder de huidige omstandigheden minder kunnen laten aangroeien. Uiteraard zullen wij volgend jaar de ledenontwikkeling op de voet volgen.

Een netto bezuiniging van plm. €25.000 die wij nog in het budget voor baanonderhoud van HGM hadden willen maken, kon helaas niet worden gerealiseerd. Noodzakelijke vervangingen in koel- en vriesruimte van ons restaurant die wij hadden willen salderen met voornoemde HGM bezuiniging, maken helaas dat wij naar de huidige inzichten voor het boekjaar 2025 naar verwachting toch op een verlies van ongeveer €10.000,- zullen afstevenen.

Kosten baan en clubhuis

De kosten van ons clubhuis zijn in 2025 conform begroting gebleven, evenals de kosten van het baanonderhoud in 2025 zoals hiervoor al aangegeven voor zoveel mogelijk binnen budget zullen blijven. Deze zullen fors lager uitvallen dan in 2024. Voor de begroting voor het komende jaar is uitgegaan van de offertes die wij van HGM en onze nieuwe greenkeeping firma Oosthoek hebben gekregen, aangevuld met bedrag ter financiering van werkzaamheden van ons meerjaren onderhoudsplan. Voor het clubhuis is voor de begroting 2026 uitgegaan van onze kostenniveaus in 2025.

In de begroting 2026 is nog rekening gehouden met compensatie van de hieraan verbonden BTW lasten door de te ontvangen BOSA subsidie. Het bestuur heeft de leden al enkele malen geïnformeerd over de grote bezuinigingen die onze overheid ook voor de BOSA subsidie heeft doorgevoerd voor 2026. De BOSA subsidiepot wordt volgend jaar met een 1/3 verminderd. In 2027 zal nogmaals 1/3 van de oorspronkelijk 74 miljoen grote BOSA pot worden wegbezuinigd.

De speciale BOSA/BTW deskundigencommissie die het bestuur hiervoor heeft ingesteld, bestaande uit de leden van de Financiële Commissie Ronald Noordam en Pim van Lieshout, oud-penningmeester Robert-Jan Daniëls en huidig penningmeester Hans Janssen Daalen, heeft in nauw overleg met onze externe fiscaal specialist CARAAD voorgesteld voor 2026 nog te vertrouwen op het verkrijgen van een substantiële BOSA subsidie voor onze club. Onze begroting is daarop ingericht en een en ander wordt zeer zorgvuldig voorbereid.

In het onverhoopte geval dat wij voor 2026 achter het net zouden vissen voor onze BOSA subsidie op de offertes van o.a. Oosthoek en HGM, zullen wij grote delen van het geplande groot onderhoud voor 2026 in beginsel moeten uitstellen. Aangezien deze BOSA subsidie al op 5 januari 2026 zal worden aangevraagd, zullen wij vroeg in het voorjaar weten of de BOSA subsidie ons geheel of gedeeltelijk wordt toegekend. Wij kunnen dan met onze verdere investeringsbeslissingen voor dat jaar hiermee rekening houden.

Afschrijving

Dit betreft de vaste afschrijving op restaurant en inventaris, alsmede op de Trackman installatie.

Diverse kosten

Hieronder vallen algemene kosten, bankkosten en verzekeringspremies. In 2024 was deze post eenmalig hoger als gevolg van de advieskosten voor het zoeken van een nieuwe horeca uitbater.

Voor de verbouwing aan het clubhuis en andere investeringen werd in 2022 een financiering aangetrokken van € 175.000. Voor eenzelfde bedrag is de verbouwing geactiveerd. De kosten hiervoor zijn opgenomen onder afschrijvingen en de diverse kosten.

Bestuur Golfclub Capelle

Capelle aan den IJssel, november 2025

BIJLAGE I

	VERENIGING			
BATEN	2026	2024	2025	2025
	Begroting	Resultaat	Begroting	Prognose
	€		€	€
Contributies / ledenbijdragen	966.000	929.162	917.854	931.885
Tassenberging/Lockers	37.000	36.849	36.864	36.490
Dagcontributies (greenfees)	220.000	191.319	210.000	213.460
Sponsoring	47.500	19.550	20.868	40.476
Driving range	90.000	74.759	90.000	81.022
Shop	18.000	7.838	5.394	29.869
Overige baten	6.000	8.039	3.477	6.634
	1.384.500	1.267.516	1.284.457	1.339.837

	VERENIGING			
LASTEN	2026	2024	2025	2025
	Begroting	Resultaat	Begroting	Prognose
	€		€	€
Speelrecht	950.000	850.000	850.000	850.000
Inkoopwaarde van de omzet	12.500			19.760
Personeelskosten	285.000	314.214	333.780	298.604
Kantoorkosten en automatisering	55.000	53.664	56.828	67.655
Bestuur- en commissiekosten	34.500	34.836	19.702	34.545
Voorziening dubieuze debiteuren	500		500	0
Diverse kosten	43.500	21.854	21.473	53.923
Fin. Baten en lasten	3.000			2.961
	1.384.000	1.274.568	1.282.283	1.327.447
Resultaat	500	-7.052	2.174	12.390

BIJLAGE 2

	STICHTING CAPELSE GOLF			
BATEN	2026	2024	2025	2025
	Begroting	Resultaat	Begroting	Prognose
	€		€	€
Pacht restaurant	43.141	43.141	43.000	43.141
Speelrecht	950.000	850.000	850.000	850.000
Overige baten	0	3.072		0
Vordering op HGM (Trackman)		24.224		
	993.141	920.437	893.000	893.141

	STICHTING CAPELSE GOLF			
LASTEN	2026	2024	2025	2025
	Begroting	Resultaat	Begroting	Prognose
	€		€	€
Personeelskosten	18.000	20.135	20.583	20.127
Huur clubhuis/baan	80.000	80.000	80.000	80.000
Kosten clubhuis	175.000	140.757	179.678	169.585
Kosten baan / driving range	560.844	592.267	500.931	515.043
Afschrijvingskosten	24.014	11.667	11.667	24.013
Kosten kantoor/automatisering	3.500	1.477	1.479	3.695
Dotatie groot onderhoud	120.000	120.000	80.000	80.000
Diverse kosten	10.000	19.856	16.956	9.379
	991.358	986.159	891.294	901.843
Resultaat	1.783	-65.722	1.706	-8.702
BOSA subsidie vzw in de kosten verrekenend				

BIJLAGE 3

STICHTING CAPELSE GOLF	Kolom1	Kolom2
Verloop Voorziening groot onderhoud		
Stand voorziening 1-1-2024		5.158
Toevoeging		120.000
		125.158
Afname		
T.b.v. Baan en clubhuisfaciliteiten	124.936	
		124.936
Stand 31-12-2024		222
Toevoeging 2025		80.000
Stand Voorziening GO 1-1-2025		80.222
T.b.v. Baan en clubhuisfaciliteiten		
Stand 31-12-2025		80.222
Toevoeging 2026		120.000
Stand Voorziening GO 1-1-2026		200.222
T.b.v. Baan en clubhuisfaciliteiten		120.000
Stand Voorziening GO 1-1-2027		80.222