



GOLFCLUB CAPELLE

VERSLAG BIJ DE JAARREKENING 2024

ALGEMEEN

Het bestuur moest bij de presentatie van de jaarstukken 2023 in mei 2024 rapporteren dat de extreem slechte weersomstandigheden de baan frequent gesloten had gehouden. Die slechte weersomstandigheden hebben zelfs aangehouden tot februari 2024. Overbodig te vermelden dat dit niet alleen negatieve impact had op ons verenigingsleven, maar ook financieel tegenvallende inkomsten tot gevolg had. Om deze ontwikkelingen een halt toe te roepen, heeft het bestuur begin 2024 besloten extra te investeren in het -- binnen de natuurlijke beperkingen van onze polderbaan -- beter weerbestendig maken en het vergroten van de speelmogelijkheden van onze golfbaan. Er zijn nieuwe buggypaden aangelegd, enkele holes werden aangepast, de afwatering is verbeterd, en er werd een populair Trackman systeem op onze driving range aangelegd. Zoals reeds toegelicht eind november bij de presentatie van de begroting 2025, hebben deze extra investeringen echter ook een stevig kostenplaatje opgeleverd met een verlies in onze Stichting van € 65.722,-.

Deze investeringen hebben hun doel evenwel niet gemist. Mede geholpen door de goede weersomstandigheden later dat jaar, hebben wij een sterk opgaande lijn mogen constateren in onze driving range en greenfee inkomsten. De gestegen populariteit van de Capelse golfbaan in onze regio heeft zich evenwel nog niet vertaald naar hogere contributie inkomsten. De in overleg met de NGF in 2022 'op proef' geïntroduceerde 'gedifferentieerde lidmaatschappen' hebben weliswaar tot een zekere stabilisering van ons ledenaantal geleid, doch omgerekend naar 'voltijds' lidmaatschap met onbeperkt speelrecht heeft het bestuur een onmiskenbaar dalende trend in onze contributie inkomsten moeten vaststellen. Veel bestaande leden zijn overgestapt naar veel goedkopere lidmaatschappen waarmee niet op alle dagen en tijdstippen kan worden gespeeld. Hierdoor zijn onze contributie inkomsten evenredig gedaald. Tegelijkertijd zien wij dat de in de afgelopen jaren sterk gestegen inflatie zijn invloed op de onderhoudskosten van onze baan niet heeft gemist.

Het bestuur heeft begin 2025 een meerjaren evaluatie van alle ontwikkelingen aan zowel de inkomsten- als de uitgavenkant van onze vereniging gemaakt. Het probleem aan de inkomstenkant manifesteert zich dus vooral in een dalende contributie trend. Driving range en greenfee inkomsten vertonen per saldo juist een opgaande lijn, waarmee de gedane investeringen hun positieve bijdrage aan het resultaat niet zullen missen.

De meerjarenbegroting (2026-2030) voor noodzakelijk groot onderhoud en verduurzaming van onze baan, clubhuis en parkeerplaats toont echter een extra financieringsbehoefte boven op onze reguliere jaarlijkse voorzieningen voor groot onderhoud van € 120.000,-. Die ruimte ontbreekt in onze huidige financiële middelen. Op de ALV zullen wij u nader informeren over deze meerjarenbegroting.

Op grond van deze meerjaren evaluatie is primair besloten door middel van 'ledenraadplegingen' met de leden van onze vereniging in overleg te gaan over de naar de mening van het bestuur onvermijdelijke ingrepen in de financiële structuur van onze vereniging. Op 30 april jl. vond de eerste ledenraadpleging plaats, waarbij de verschillende onderhouds aspecten aan de leden zijn toegelicht. Alle leden worden uitgenodigd met voorstellen te komen om onze balans in inkomsten en uitgaven voor de toekomst te herstellen.

Het bestuur acht zelf aan de inkomstenkant ingrepen in het systeem van en de kostprijs van de verschillende gedifferentieerde lidmaatschappen onvermijdelijk. Zoals tijdens de eerste ledenraadpleging door het bestuur gepresenteerd, staat de hoogte van de contributie die bij invoering van dit gedifferentieerde ledensysteem voor de verschillende categorieën werd gevraagd, niet in een juiste (procentuele) verhouding tot de gemiddelde speelfrequentie van alle leden. Er schuilt bovendien een zekere impliciete onredelijkheid in een systeem waarin bepaalde ledencategorieën substantieel minder bijdragen aan de noodzakelijke onderhoudskosten van onze vereniging. Te meer waar zij in praktijk niet of nauwelijks minder spelen dan leden met onbeperkte speelrechten.

Waar onze vereniging enerzijds aanpassingen zal moeten realiseren aan de inkomstenkant, zal natuurlijk ook kritisch naar mogelijke bezuinigingen aan de uitgavenkant worden gekeken.

Voor een verslag van onze vereniging over het jaar 2024, wordt verwezen naar het algemene jaarverslag van het bestuur.

STRUCTUUR

De 'Stichting tot Exploitatie van de Capelse Golfbaan' (Stichting Exploitatie) pacht de grond van de gemeente en heeft de golfbaan en de gebouwen gerealiseerd. Zij verhuurt de golfbaan en de gebouwen aan de 'Stichting Capelse Golfclub' (SCG), die de verplichting heeft deze te onderhouden en eventueel investeringen te doen.

De SCG stelt de baan en clubhuis, met uitzondering van het gedeelte dat verpacht wordt aan de horeca-exploitant, als sportaccommodatie ter beschikking aan 'Golfclub Capelle' (Vereniging). De Vereniging betaalt hiervoor een vergoeding aan de Stichting die bij beiden onder 'Speelrecht' naar voren komt.

Per 1 januari 2019 is de Wet op de omzetbelasting gewijzigd waardoor het speelrecht, dat voorheen belast was met het lage btw-tarief, is vrijgesteld van omzetbelasting.

De pacht aan de horeca-exploitant is wel belast met omzetbelasting tegen een tarief van 21%. Voor de kosten die zien op het verpachte deel van het clubhuis is het nog wel mogelijk om de omzetbelasting terug te vragen bij de belastingdienst.

De 'sportvrijstelling' heeft tot gevolg dat de Stichting Capelse Golf ('SCG') de omzetbelasting die haar in rekening wordt gebracht niet meer in aftrek mag brengen. Om dit belastingnadeel (gedeeltelijk) weg te nemen is een subsidieregeling voor amateursportorganisaties ingesteld door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Op basis van deze BOSA-subsidieregeling ('Bouw en Onderhoud Sport Accommodaties') kan de SCG subsidie ontvangen voor de kosten voor de bouw en het onderhoud van sportaccommodaties en de kosten voor de aanschaf en het onderhoud van sportmaterialen. Deze subsidie bedraagt 20% van de kosten (inclusief omzetbelasting) en kan oplopen tot 40% bij energiebesparende (duurzame) maatregelen. De subsidieregeling is in 2019 ingesteld voor 5 jaar (tot en met 2023) en met 5 jaar verlengd tot en met 2028. Er werd jaarlijks een maximaal bedrag beschikbaar gesteld (in 2024: € 74.000.000). Het subsidiepercentage voor duurzaamheidsmaatregelen is in 2025 teruggebracht van 40% naar 30%.

Subsidie voor duurzame investeringen 'DUMAVA'

Doordat amateursportverenigingen de weg naar BOSA zo goed en massaal hebben weten te vinden, overstijgt de vraag het budget van de BOSA. Daarom heeft het kabinet er voor gezorgd dat amateursportorganisaties in 2025 voor verduurzamingsmaatregelen ook gebruik kunnen maken van een grotere subsidieregeling, namelijk de Subsidieregeling duurzaam maatschappelijk vastgoed ('DUMAVA'). Vanaf 2 juni 2025 zullen naast zorg- en welzijnsorganisaties ook sportverenigingen gebruik kunnen maken van de (complexere) DUMAVA. Complexer, want DUMAVA aanvragen moeten o.a. ook zijn voorzien van een rapport van een gecertificeerd deskundige, waarin de mate van duurzame besparingen wordt berekend. 2025 is hierbij een overgangsjaar, waarbij sportverenigingen een beroep kunnen doen op zowel de BOSA als de DUMAVA. Op deze manier tracht VWS de tekorten op de BOSA enigszins te compenseren.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De regering heeft inmiddels besloten te snoeien in alle uitgaven van het Rijk. Onze BOSA-subsidiepot van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport is de dans daarbij niet ontsprongen. In 2026 en 2027 zal deze sportsubsidie telkens met 1/3 worden verminderd als het aan onze huidige regering ligt. De BOSA-subsidiepot zal daarmee volstrekt ontoereikend worden om alle aanvragen te honoreren. Dat verlies aan BTW compensatiesubsidie zullen wij in de komende boekjaren moeten opvangen. Het bestuur beraadt zich ook op alternatieve fiscale scenario's om de btw-verrekenbaarheid te kunnen behouden.

Staat van baten en lasten Vereniging 2024

BATEN	VERENIGING		
	2023	2024	2024
	Resultaat €	Begroting €	Resultaat €
Contributies / ledenbijdragen	903.555	941.617	929.162
Tassenberging/Lockers	34.765	34.765	36.849
Dagcontributies	155.973	170.000	191.319
Sponsoring	13.402	13.328	19.550
Driving range	41.207	45.000	74.759
Shop	2.297	4.062	7.838
Overige baten	6.586	4.479	8.039
	1.157.785	1.213.251	1.267.516

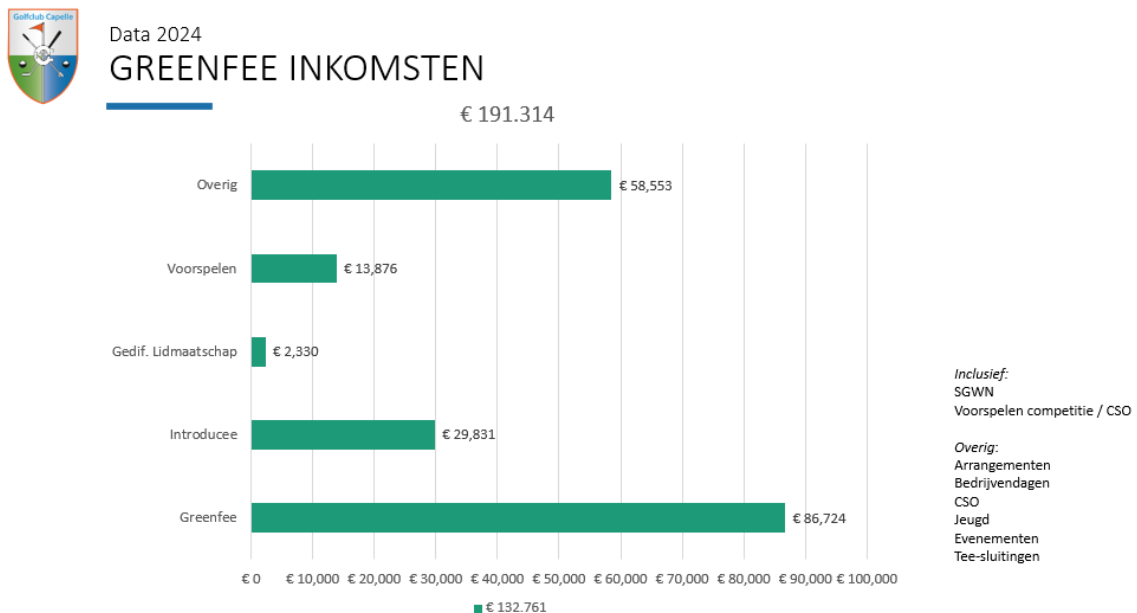
LASTEN	VERENIGING		
	2023	2024	2024
	Resultaat €	Begroting €	Resultaat €
Speelrecht	807.500	800.000	850.000
Personeelskosten	292.798	317.380	314.214
Kantoorkosten en automatisering	49.951	58.427	53.664
Bestuur- en commissiekosten	24.378	19.703	34.836
Afboeking dubieuze debiteuren		500	
Diverse kosten	20.341	14.671	21.854
	1.194.968	1.210.681	1.274.568
Resultaat	-37.183	2.570	-7.052

Contributieopbrengst

De contributieopbrengst was in 2024 in lijn met de begroting. Voor het verkrijgen van een beter inzicht in alle ledeninkomsten en de kosten die daar tegenover staan, zijn de ledenbijdragen van jeugdleden € 5374,- ook hierin meegenomen. Van de in totaal € 929.162,- aan ledeninkomsten, is € 839.966,- afkomstig van alle 'gewone' leden, bedrijfsleden/sponsors dragen € 57.689,- hieraan bij, terwijl de HCP-registratie van niet-leden € 26.133,- toevoegt.

Greenfee en driving range opbrengsten

Dagcontributies waren aanmerkelijk hoger dan in voorgaande jaren. Voor de greenfees komt dat in hoofdzaak op het conto van het goede weer. Interessant is ook hier weer de opbouw van de in totaal €191.319,- te ontleden. Dat treft u in onderstaande grafiek aan.



De driving range opbrengst profiteerde van het gereedkomen van het Trackman systeem, dat helaas na de schade als gevolg van verticuteer werkzaamheden op de driving range uiteindelijk pas begin augustus operationeel werd. Voor geheel 2025 hebben wij deze inkomsten geraamd op € 90.000,-. De ontwikkelingen tot dusverre bevestigen die inschatting. Daar stonden natuurlijk ook investeringskosten en een maandelijkse leasetermijn tegenover. Het terugverdienen van onze investering van plm. € 60.000,- hopen wij binnen enkele jaren te realiseren.

Sponsoring inkomsten en onze bedrijfsleden

De hogere sponsorinkomsten danken wij eraan doordat een bedrag van € 6.975,- aan CSO-sponsorinkomsten hier netto is meegenomen, en niet in mindering is gebracht op de kosten die met het organiseren van onze illustere 'Capelse Senior Open' zijn gemoeid. Die opsplitsing leidt ook aan de kostenkant tot een beter inzicht in onze totale commissiekosten, waarover hieronder meer.

Op dit moment is het bestuur met de sponsorcommissie bezig om te bezien hoe wij onze 'business club' nieuw leven kunnen inblazen. Echter, ook hier helpt een stukje ontleding van onze baten en lasten om beter te zien hoe veel bedrijven werkelijk bijdragen aan onze club en waar nadere oriëntatie wenselijk is:

<i>Contributie bedrijfsleden:</i>	€ 57.689,-
<i>Sponsorinkomsten:</i>	€ 19.550,-
<i>Bedrijvencompetitie:</i>	€ 310,-
TOTAAL 'Business Club':	€77.549,-

Overige baten en shop

De positieve bijdragen van onze shopverkopen en verschillende losse inkomsten zoals de bijdrage die wij ontvangen van de Gemeente Capelle voor het belonen van onze vrijwilligers, een klein overschot aan NGF-afdrachten en wat rente-inkomsten, brengen ons totaal aan de inkomstenkant in 2024 tenslotte op € 1.274.568,-.

Speelrecht

In lijn met de extra investeringen die in 2024 in het onderhoud en verbeteren van onze baan zijn gedaan, zijn de besturen van onze vereniging en de Stichting Capelse Golf een hogere vergoeding voor het speelrecht overeengekomen van € 850.000,- (was € 800.000,-).

Personeelskosten

De personeelskosten zijn conform de begroting. Op dit moment hebben wij 7 personeelsleden in dienst die tezamen 4,9 FTE's vertegenwoordigen. Daarnaast putten wij ad hoc uit een poule van ballenrapers voor de driving range.

Kantoor- en automatiseringskosten

De automatiseringskosten bedroegen voor onze vereniging € 20.560,-. Feitelijk moet daar € 1006,- aan worden toegevoegd vanwege 5% doorbelasting aan onze Stichting Capelse Golf. De software licenties voor IntoGolf en Proware bedroegen € 15.056,-. Daarnaast nog diverse onkosten zoals telefoonkosten (€ 5.234,-) en kopieerkosten (€ 2.752,-).

Bestuurs- en commissiekosten

Aan de kostenkant lijken de bestuurs- en commissiekosten hoger uitgevallen dan in voorgaande jaren. Ook hier is er voor gekozen meer inzicht in de verschillende uitgaven te bieden. Anders dan in voorgaande jaren, zijn de lesbijdragen voor jeugdleden (€ 5374) verantwoord onder de ledeninkomsten, en zien wij hieronder nu de kosten van de Jeugdcie. van € 10.675,- terug. Hetzelfde geldt voor de kosten van de CSO cie. van € 5.927,- die niet zijn verrekend met de CSO sponsoropbrengst van € 6975,-.

Was dit op de oude grondslagen wel verdisconteerd, dan waren de bestuurs- en commissiekosten uitgekomen op een bedrag van € 22.487,-, geheel in lijn met het voorgaande jaar.

Diverse kosten

Dit betreft marketingkosten (€ 11.554,-), in hoofdzaak voor participatie in de Golf Vrouw campagne en gemaakte social media kosten. Daarnaast vallen hieronder de bankkosten (niet langer gesaldeerd met onze rente-inkomsten die nu onder de baten worden verantwoord); de aanschaf van score- en greenfee kaarten, potloodjes, alsmede wat overige algemene kosten.

Dit alles resulteerde in een klein verlies voor de vereniging van € 7052,-

Het eigen vermogen van de vereniging komt daarmee op € 178.206,- zoals u op onderstaande balans kunt zien.

Balans Capelse Golfclub 2024:

	VERENIGING BALANS			
	2024		2023	
	ACTIVA	PASSIVA	ACTIVA	PASSIVA
	€	€	€	€
Voorraad	14.551		15.883	
Debiteuren	25.496		27.450	
R/C Stichting Capelse Golf	215.500		52.533	
Liquide middelen	329.013		473.035	
Overlopende activa	28.776		34.043	
Eigen vermogen		185.258		222.439
Resultaat lopend boekjaar		-7.052		-37.183
		178.206		185.256
Crediteuren		63.189		50.035
Vooruitontvangen lidmaatschapsgeld		349.665		347.541
Loonheffing en sociale lasten		6.220		5.253
Vakantiegeld		11.692		11.324
BTW		4.364		3.535
Overlopende passiva		0		0
	613.336	613.336	602.944	602.944

Verslag Financiële Commissie:

De Financiële Commissie, benoemd conform artikel 15, lid 4 van de statuten, heeft de balans en de staat van baten en lasten over het verenigingsjaar 2024 van Golfclub Capelle beoordeeld en besproken met de penningmeester, de heer Hans Janssen Daalen.

Daarnaast hebben wij de aansluiting van de balans per 31 december 2024 en de staat van baten en lasten over 2024 gecontroleerd aan de hand van de administratie en bankafschriften van dat jaar.

Op basis van bovenstaande werkzaamheden en verkregen informatie stelt de Financiële Commissie aan de Algemene Ledenvergadering voor om het financieel jaarverslag 2024 goed te keuren en het Bestuur décharge te verlenen voor het gevoerde financiële beleid over het verenigingsjaar 2024.

Ronald Noordam Pim van Lieshout

Ledenaantal

De ontwikkelingen van het aantal leden en de negatieve impact van de gedifferentieerde lidmaatschappen zijn eerder in dit jaarverslag al duidelijk aangegeven. In onderstaande grafieken worden deze ontwikkelingen nog eens duidelijk in beeld gebracht.

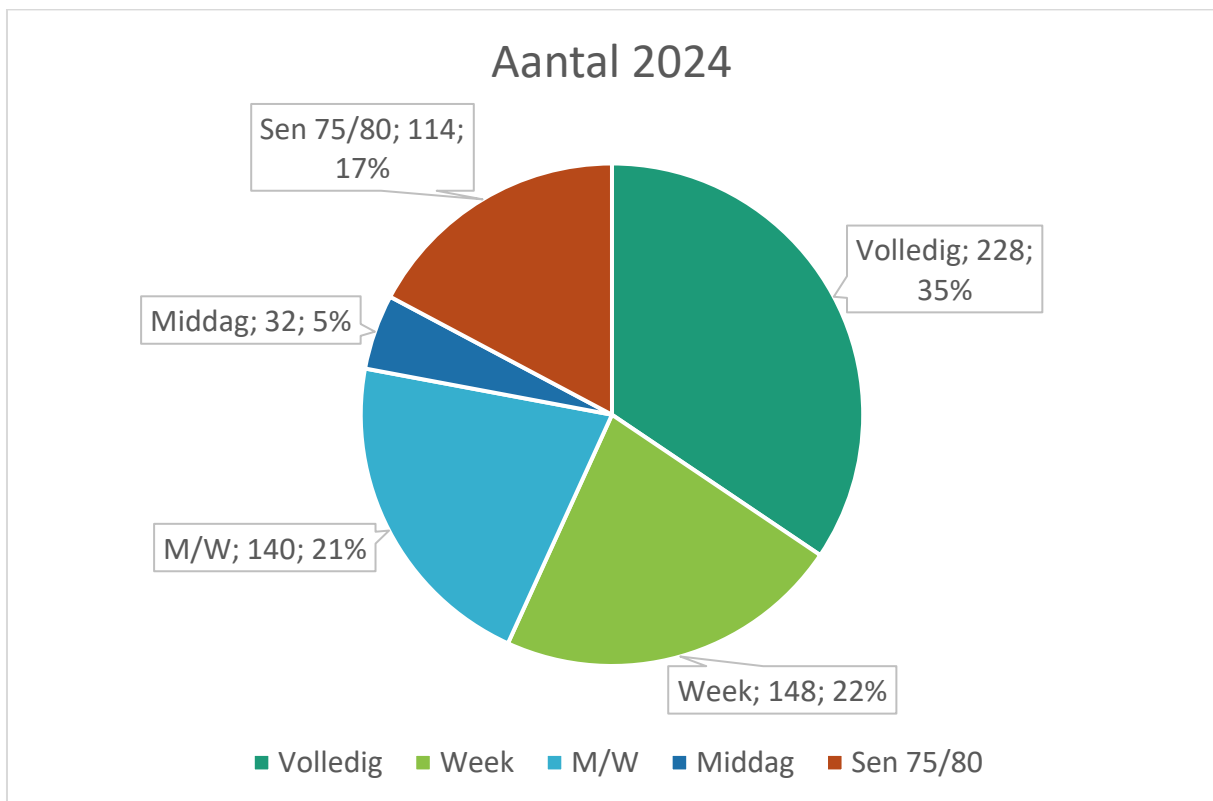


Data 2025

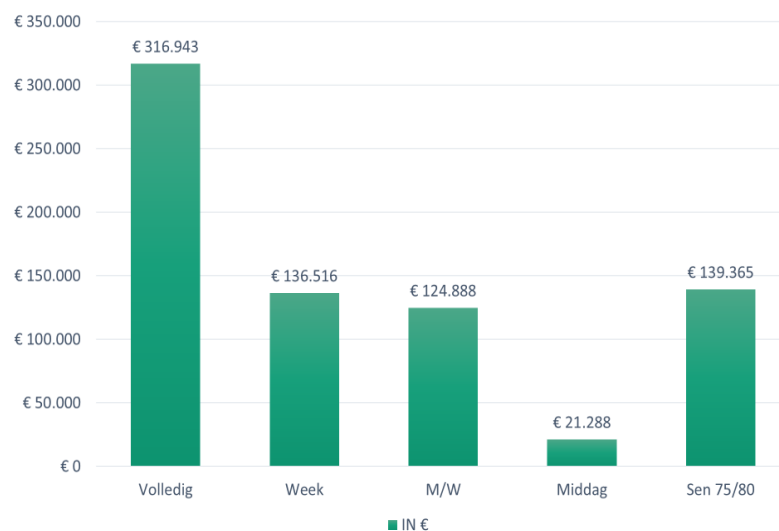
LEDENAANTALLEN

Mensen VS Omgerekend naar volledig





Data 2025 Lidmaatschapsvorm OPBRENGSTEN IN €



Staat van Baten en Lasten Stichting Capelse Golfclub

Aangezien de Stichting Capelse Golf in feite fungeert als het 'kostencentrum' van onze vereniging, wordt de jaarrekening van de stichting ook gepresenteerd bij de jaarstukken van de vereniging.

BATEN	STICHTING CAPELSE GOLF		
	2023 Resultaat €	2024 Begroting €	2024 Resultaat €
Pacht restaurant	43.141	46.125	43.141
Speelrecht	807.500	800.000	850.000
Overige baten	1		3.072
Vordering op HGM (Trackman schade)			24.224
	850.642	846.125	920.437

LASTEN	STICHTING CAPELSE GOLF		
	2023 Resultaat €	2024 Begroting €	2024 Resultaat €
Personeelskosten	18.819	20.286	20.135
Huur clubhuis/baan	40.000	80.000	80.000
Kosten clubhuis	130.838	143.290	140.757
Kosten baan	456.750	455.795	592.267
Afschrijvingskosten	11.667	11.667	11.667
Kosten kantoor/automatisering	1.998	1.678	1.477
Dotatie groot onderhoud	180.000	120.000	120.000
Diverse kosten	6.806	10.553	19.856
	846.878	843.269	986.159
Resultaat	3.764	2.856	-65.722
In kosten clubhuis en kosten baan is een subsidie verrekend van:	186.687		174.000

Baten en lasten

Zoals reeds aangegeven bij de Algemene Ledenvergadering op 20 november 2024, waarbij de begroting 2025 werd besproken, moet het boekjaar 2024 worden afgesloten met een verlies van € 65.722,-. Anders dan in 2023 als gevolg van de slechte weersomstandigheden, kon de Stichting Exploitatie Capelse Golf dit jaar geen korting (€ 40.000,-) verlenen op de huur van baan en clubhuis. Ook de dotatie voor Groot Onderhoud bedroeg € 60.000,- minder dan in 2023. Zoals in de algemene inleiding aangeven, min of meer gedwongen door de slechte weersomstandigheden in 2023, heeft het bestuur in 2024 toch gemeend te moeten investeren in extra baanonderhoud, verbeteringen (buggypaden) en innovatieve speelmiddelen als Trackman. Dat alles heeft geresulteerd in een budgetoverschrijding.

De herkomst van de BOSA-subsidie is uitvoerig beschreven in de algemene inleiding van dit jaarverslag.

Schadeclaim HGM m.b.t. Trackman

Gelet op de gerechtvaardigde verwachting dat onze schadeclaim op HGM zou worden voldaan, is deze als vordering onder de baten opgenomen. Inmiddels kan inderdaad worden vermeld dat het bestuur met HGM tot een definitieve oplossing is gekomen voor bovengenoemde schadeclaim. Deze heeft zich vertaald in de uitvoering van de nodige extra onderhoudswerkzaamheden door HGM.

Kosten clubhuis

De onderhoudskosten van ons clubhuis zijn in 2024 geheel conform begroting gebleven.

Kosten baan

De kosten van het baanonderhoud zijn in 2024 zoals hiervoor al aangegeven veel hoger uitgevallen dan aanvankelijk begroot. Naast het reguliere onderhoud zijn met name door HGM aanvullende werkzaamheden aan de baan uitgevoerd ten bedrage van ruim € 78.000,-. Dit behelst o.a. de reparatie van veiligheidsnetten, bomenonderhoud, snoeiwerkzaamheden, doorzaaien van fairways en tees. In de kosten baan zijn tevens de onderhoudskosten van de driving range inbegrepen (45.513,-), die extra hoog uitvielen als gevolg van de genoemde Trackman schade (23.000,-). Vanaf juni werden wij tevens de leasetermijnen voor Trackman verschuldigd, waarvoor in 2024 een bedrag van € 16.601,- is inbegrepen in deze post 'kosten baan'. Het totaalbedrag kosten baan kwam hiermee uit op € 592.267,-

Afschrijving

Dit betreft de afschrijving op restaurant en inventaris.

Diverse kosten

Hieronder vallen de advieskosten, verzekeringspremies en rente. De externe advieskosten zijn veel hoger dan begroot vanwege het vertrek van Mulligan en het zoeken van een nieuwe uitbater. Dat verklaart de overschrijding van de oorspronkelijke begrote kosten.

Balans Stichting Capelse Golfclub

	STICHTING CAPELSE GOLF			
	2024		2023	
	ACTIVA	PASSIVA	ACTIVA	PASSIVA
	€	€	€	€
Materiele vaste activa	134.167		145.833	
Faciliteiten (Trackman)	61.734			
Vlottende activa (schadeclaim op HGM)	24.224			
Debiteuren	34.923		8.553	
Subsidie	84.752		98.335	
Liquide middelen	25.333		13.814	
Overlopende activa	7.572		6.531	
Eigen vermogen		29.891		26.093
Resultaat lopend boekjaar		-65.722		3.798
		-35.831		29.891
Voorziening groot onderhoud		221		5.158
Langlopende schulden (Rabo)		124.972		139.680
Crediteuren		56.927		36.469
RC Golfclub Capelle		215.500		52.533
BTW		6.853		5.304
Uitstaande bonnen		4.064		4.032
	372.706	372.706	273.067	273.067

Voorziening Groot Onderhoud

De voorziening Groot Onderhoud wordt gebruikt om op basis van een meerjarenbegroting extra investeringen en uitgaven voor baan en clubhuis te bekostigen, die niet uit de jaarlijkse middelen kunnen worden voldaan. Tegenvallende inkomsten in combinatie met stijgende onderhoudskosten, hebben de afgelopen jaren een onvoldoende opbouw van reserves in deze voorziening Groot Onderhoud mogelijk gemaakt. Om de hiervoor aangegeven redenen heeft het bestuur in 2024 toch gemeend te moeten besluiten om een aantal baanverbeteringen en innovaties niet langer uit te stellen.

Deze investeringen hebben de gehele voorziening voor 2024 opgesoupeerd. Er resteerde per jaarultimo slechts een batig saldo van € 222,-. Een trend die overigens niet afwijkt van het verleden. De aanschaf van ons mooie Trackman systeem is niet ten laste van de voorziening Groot Onderhoud gebracht, maar op de balans verantwoord onder de materiële vaste activa als nieuwe sportfaciliteit. Deze zal over een periode van vijf jaren in gelijke delen worden afgeschreven.

De voorziening Groot Onderhoud zal in 2025 door een nieuwe dotatie van € 80.000,- weer worden gevoed. Gelet op de vele extra investeringen die in de jaren 2023 en 2024 zijn gedaan, streeft het bestuur er voor 2025 naar de uitgaven ten laste van deze voorziening zo beperkt mogelijk te houden.

In onderstaand overzicht is het verloop van de voorziening Groot Onderhoud in 2024 aangegeven.

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

Capelle aan den IJssel, mei 2024

Bestuur Golfclub Capelle