

De selvejende idræts- og svømmehallers økonomi i forhold til gennemført facilitetsanalyse

Der er udarbejdet en tilstands- og vedligeholdelsesrapport for idræts- og svømmehalsfaciliteter i kommunen¹ i marts 2015. Analysen viser, at fastholdelse af kapitalen i form af bygninger kræver en oprettende og løbende vedligeholdelse², der de næste 10 år vil beløbe sig til 110 mio. kr. Heraf ligger de 14,7 mio. kr. i 2015, fordelt med 7 mio. kr. til løbende vedligehold og 7,7 mio. kr. til oprettende vedligehold.

For de selvejende idræts- og svømmehaller (hallerne³) er det løbende behov for vedligeholdelse opgjort til 4,7 mio. kr. om året. Hertil kommer oprettende vedligehold på 19,5 mio. kr., som falder forskelligt på årene 2015-2022. I årene 2009-2014 har hallerne samlet anvendt i alt 13,5 mio. kr. på vedligehold/renovering, eller ca. 2,2 mio. kr. årligt.

De selvejende haller har således anvendt ca. 2,5 mio. kr. for lidt på vedligeholdelse i hvert af årene 2009-2014, jf. tabel 1, eller samlet 15 mio. kr.

	Mio. kr.	Årligt
Vedligeholdelsesbehov, jf. analysen		4,7
Faktisk vedligeholdelse		-2,2
Efterslæb		2,5

Tabel 1

De selvejende idræts- og svømmehaller er siden 2009 pålagt at anvende en regnskabsmodel, som bl.a. omfatter afskrivning på bygningernes værdi, så der foretages opsparing til oprettende vedligeholdelse, renovering, gen- eller nyanskaffelse. Om der foretages denne opsparing afhænger af, om hallerne genererer tilstrækkelig likviditet fra driften til at dække afskrivningsbeløbet.

I tabel 2 er vist hallernes gennemsnitlige driftsresultat pr. år for perioden 2009-2014 og deres gennemsnitlige driftsresultat for 2014.

I driftsresultatet er fratrukket udgifter til løbende vedligeholdelse, renteudgifter m.v. Driftsresultatet er således et udtryk for den likviditet, hallerne har opnået ved den løbende drift. Af dette resultat skal hallerne foretage en

	Mio. kr.	2009-2014	2014
Driftsresultat		2,9	3,9
Afskrivninger		-3,8	-4,1
Resultat		-0,9	-0,2

Tabel 2

¹ Idræts- og svømmehallerne i Varde Kommune omfatter de selvejende haller og haller ejet af Varde Kommune, som drives af IFV.

² Oprettende og løbende vedligeholdelse: Oprettende vedligeholdelse er oprettelse af konstaterede skader. Løbende vedligeholdelse er den vedligeholdelse, der er nødvendig for at fastholde bygningerne i en middel stand (status quo).

³ De selvejende idræts- og svømmehaller er: Form og Fritid Nørre Nebel, Outrup Kultur- og Idrætscenter, Blåvandshuk Idrætscenter, Janderup Sogns Aktivitetshus, Horne Idrætspark, Ølgod Hallerne, Hodde-Tistrup Hallen, Skovlund-Ansager Hallen og Helle Hallen.

opsparing, som svarer til afskrivningerne, jf. regnskabsmodellen. Af tabel 2 ses, at der ikke har været tilstrækkelig likviditet til at dække afskrivningerne, og den årlige opsparing efter regnskabsmodellen har i gennemsnit været 0,9 mio. kr. for lille (2009-2014). Hvor der skulle være opsparet 3,8 mio. kr. om året, har der kun været mulighed for at opspare 2,9 mio. kr.

For at vurdere hallernes økonomiske mulighed for at imødekomme kravet til opsparing, skal der også tages hensyn til behovet for likviditet til andre formål. Det største af disse formål er nedbringelse af langfristet gæld. De fleste haller har omlagt hovedparten af deres langfristede gæld i 2013. Afviklingen ligger derfor i forholdsvist faste rammer. Hallernes regnskaber for 2014 viser, at der i 2015 skal anvendes i alt 2,5 mio. kr., og det svarer til afdragene i 2014. Det må antages, at hallerne anvender deres likviditet til afdrag på langfristet gæld, inden de foretager opsparing. Derfor kan opstillingen i tabel 2 udvides til det viste i tabel 3.

Af tabel 3 ses, at der generelt ikke er likviditet til at foretage den opsparing i form af afskrivninger, som regnskabsmodellen foreskriver.

	Mio. kr.	2009- 2014	2014
Driftsresultat		2,9	3,9
Afdrag på gæld		-2,5	-2,5
Rest til opsparing		0,4	1,4
Afskrivninger		-3,8	-4,1
Resultat		-3,4	-2,7

Tabel 3

Konklusion

Facilitetsanalysen beskriver en løbende vedligeholdelse for et årligt beløb på 4,7 mio. kr. Dette er en forøgelse af vedligeholdelsesniveauet med 2,5 mio. kr. i forhold de foregående 6 år. Den løbende vedligeholdelse indgår i driftsregnskabet og reducerer resultatet. Hvis der tages udgangspunkt i regnskaberne for 2014, vil der med den løbende vedligeholdelse angivet i analysen restere et resultat på ca. 1,4 mio. kr.

Af dette resultat skal der afdrages gæld og foretages afskrivning/opsparing med 6,6 mio. kr., jf. tabel 3. Hallerne vil mangle likviditet til afdrag med 1,1 mio. kr., og der vil herefter ikke være likviditet til afskrivning/opsparing til oprettende vedligeholdelsesarbejder.

Hallerne kan således ikke gennemføre de løbende og oprettende vedligeholdelsesarbejder, jf. analysen, med deres nuværende økonomi og driftsform.

Supplerende oplysninger

Det anvendte talmateriale er gennemsnit for hallerne. Der er relativt stor forskel på hallernes økonomiske status.

I forhold til likviditet, kan hallerne regulere denne på forskellige måder. Der kan f.eks. skaffes likviditet ved optagelse eller forlængelse af kortfristet gæld; kassekredit, andre kreditorer. Desuden kan likviditeten forbedres, hvis betalingsfrister for debitorer afkortes. Men dette er kortfristede løsninger.