

Bilaga 3 - Beräkning av subventioner av lokaler och anläggningar

När man diskuterar subvention av lokaler och anläggningar, bör ett antal saker hållas i åtanke:

- Då förvaltningens idrottsanläggningar ger värde till fler än föreningar, är det inte självklart hur stor del av kostnaderna för anläggningarna som ska anses utgöra subventioner till föreningslivet. Exempelvis använder skolor idrottshallar dagtid, bad- och isanläggningar används både av allmänhet och för till exempel simskola. Bollplaner används ofta för spontanidrott när de inte är uppbokade av föreningslivet.
- Subventionerna utgörs till cirka 98 procent av korttidsupplåtelse, alltså timhyra. Endast cirka 2 procent utgörs av subvention genom hyresavtal.
- Lokalsubventioner till simidrotter har här inte inkluderats, då merparten av dessa föreningsverksamheter bedrivs i Valhalla, som ägs och driftas av andra kommunala huvudmän.
- Lokalsubventionen som kan hänföras till Korpen i Göteborg är fördelad på respektive verksamhetskategori (exempelvis fotboll, innebandy, racketsport och friidrott). Därför är Korpen exkluderad från listor och diagram som redovisar lokalsubvention och det samlade stödet per kategori.
- Notera att rapporten bygger på data för år 2022. Förändringar i bokningar, hyreskontrakt och kostnadsstruktur kan ha skett sedan dess.

Subvention genom korttidsupplåtelse

När idrotts- och föreningsförvaltningen hyr ut lokaler genom korttidsupplåtelse, tillämpas taxor som fastställs av idrotts- och föreningsnämnden. Taxorna har tre nivåer. För beräkning av subvention genom korttidsupplåtelse, har timmar bokade till taxa låg använts. Taxa låg gäller för aktivitetsbidragsgodkända föreningar från Göteborg och för föreningar från Göteborg som deltar i specialdistriktens tävlingsverksamhet. Viss grad av subvention föreligger dock även inom ramen för taxa normal och GR-taxa.

Timuthyrning med taxa låg i fallande ordning

Typ av verksamhet	Antal timmar taxa låg
Fotboll	84 371
Gymnastik	31 602
Handboll	21 111
Innebandy	21 039
Basket	13 225
Övriga idrottsföreningar som hyr timmar	11 903
Ishockey	10 891
Kampsport	6 496
Konståkning	5 915

Racketsport	4 726
Friidrott	3 181
Volleyboll	3 174
Övriga idssporter	842
Dans	754

Beräkning av subvention vid timuthyrning

För att komma fram till en subvention per timme har vi utgått från resultaträkningar upprättade per tjänsteområde planer, is, respektive hallar enligt nedan.

<i>tkr</i>	Planer	Is	Hallar
Intäkter (utifrån RR)	9 455	9 859	16 527
Personalkostnader (avd. anl.)	-23 397	-12 418	-25 659
Personalkostnader (avd. fast.)	-862	-574	-581
Drift	-22 380	-5 695	-9 751
Underhåll	-4 528	-657	-7 187
Reparationer	-3 385	-2 560	-4 719
BEV	-7 952	-5 291	-5 358
Hyror	-8 553	-5 690	-5 762
Avskrivningar	-19 291	-12 835	-12 998
Finansiella kostnader	-2 791	-1 857	-1 880
Summa kostnader	-93 139	-47 577	-73 895
Nettokostnad	-83 683	-37 718	-57 368

<i>Personalkostnader</i>	<i>Kostnader direkt hänförliga till drift och skötsel. Overheadkostnader för ledning, samt stödfunktioner och stöd till föreningar har exkluderats, liksom kostnader för projektledare med nybyggnation som huvudsaklig inriktning.</i>
<i>Drift</i>	<i>De största posterna består av städtjänster, mindre reparationer, köp av huvudverksamhet samt leasingkostnader.</i>
<i>Underhåll</i>	<i>Avser underhåll</i>
<i>Reparationer</i>	<i>Avser reparationer</i>
<i>BEV</i>	<i>Avser el, vatten och avlopp, fjärrvärme, samt naturgas</i>
<i>Hyror</i>	<i>Avser inhyrda anläggningar</i>
<i>Avskrivningar</i>	<i>Avser egna anläggningar</i>
<i>Finansiella kostnader</i>	<i>Avser räntekostnader vid upplåning för investeringar</i>

För bollplaner har den uppskattade bruttokostnaden för tjänsteområdet dividerats med antalet uthyrda timmar, vilket ger en genomsnittlig timkostnad per plan på 1 149 kr, oavsett typ av plan. Avdrag har sedan gjorts för taxa låg. Detta ger en ungefärlig subvention på 1 000 kr/timme. Nämndens samlade nettokostnad för bollplaner är drygt 83 miljoner kronor och 86 procent av detta belopp har här lagts ut som subvention till föreningslivet och självklart dominerar fotbollen stort. Resterande 14 procent av nämndens nettokostnad kan främst hänföras till skolors nyttjande.

Även för tjänsteområde is har bruttokostnaden dividerats med antalet uthyrda timmar, vilken sedan reducerats med taxa låg. Efter avrundning ger detta en ungefärlig subvention på 1 700 kr/tim. Nämndens samlade nettokostnad för isanläggningar är drygt 38 miljoner kronor och 78 procent av detta är här utlagt som subvention på föreningslivet. Här dominerar ishockey och konståkning. Resterande 22 procent av nämndens nettokostnad för isanläggningar är främst att hänföra till allmänhetens åkning men också till uthyrning enligt taxa normal.

För idrottshallar har en uppdelning gjorts på fullmåttshallar, respektive mindre hallar. Ett timpris har räknats fram utifrån förvaltningens egna hallar. Ett antagande har gjorts att mindre hallar har samma kvadratmeterkostnad som fullmåttshallar. Iofn:s kostnad per halltyp har sedan dividerats med antalet uthyrda timmar i egna hallar. Detta ger en subvention per timme på cirka 700 kr/tim för större hallar och 200 kr/tim för mindre hallar. Ett antagande har alltså gjorts att kostnaderna för de kommunala hallar förvaltningen förmedlar tider i, är likartade den i förvaltningens egna. Subventionen per timme blir alltså samma som för egna anläggningar.

Subvention per anläggningstyp

	Taxa låg	Beräknad timkostnad	Beräknad subvention/timme	Avrundad subvention/timme
Bollplan	70–120	1 149	1 029–1 079	1 000
Is	260–300	1 979	1 679–1 719	1 700
Mindre hall	100	349	249	200
Större hall	110	785	675	700

Subvention genom hyresavtal

Förvaltningen har i dagsläget totalt 86 hyresavtal. Majoriteten av hyresavtalen är med ishockey- och fotbollsföreningar, vilka också hyr timmar i förvaltningens anläggningar.

För att uppskatta subventionen för hyresavtalen har följande formel använts:

$$\text{Uppskattad subvention} = (\text{beräknad/antagen driftskostnad/kvm} - \text{hyresintäkt/kvm}) \times \text{aktuell area}$$

Driftskostnaden per kvadratmeter är uppskattad. Sammantaget beräknas subventionerna genom hyresavtal till cirka 4,4 miljoner kronor, vilket endast är cirka två procent av förvaltningens subventioner till föreningslivet. För enskilda föreningskategorier har emellertid hyresavtalen stor betydelse. Boule, cykel och kraftsport finns med här men erhåller ingen subvention genom att förhyra timmar. I övrigt dominerar förteckningen av idrotter som också hyr många timmar. För dessa utgör hyresavtalen kanske i första hand en möjlighet att förhyra förråd, kanslilokaler med mera i direkt anslutning till sin hemmaplan/träningsanläggning.

Summa lokalsubvention per föreningskategori och per medlem 7-25 år

Totalt beräknar vi lokalsubventionerna till här redovisade föreningskategorier till närmare 184 miljoner kronor, där cirka 98 procent avser korttidsförhyrning och resterande 2 procent utgör subvention genom hyresavtal.

Typ av subvention	Summa i tkr	I procent
Korttidssupplåtelse	179 959	98 %
Hyresavtal	4 394	2 %
Summa	184 353	100 %

I tabellen nedan redovisar vi hur dessa subventioner fördelar sig i totala belopp samt per medlem och kategori.

Den genomsnittliga lokalsubventionen var år 2022 cirka 2 270 kronor per medlem och år. Listan toppas av ishockey och konståkning med runt 11 000 kronor per medlem och år. Den höga nivån förklaras främst av att isanläggningar är dyra, vidare är båda sporterna träningsintensiva och har en förhållandevis lång säsong.

Subvention i korttidshyra och hyresavtal, fallande per redovisad medlem 7-25 år

Typ av verksamhet	Antal medlemmar 7–25 år	Subvention genom korttidshyra samt hyresavtal (kr)	Subvention (korttidshyra & hyresavtal) per medlem (kr)
Ishockey	1 691	18 895 260	11 174
Konståkning	958	10 116 749	10 560
Övriga idrottsföreningar som hyr timmar	1 194	6 176 200	5 173
Övriga issporter	235	1 174 900	5 000
Innebandy	3 064	14 285 289	4 662
Fotboll	20 624	79 447 151	3 852
Gymnastik	5 100	18 900 628	3 706
Handboll	4 551	15 621 581	3 433
Basket	3 614	8 471 486	2 344
Volleyboll	1 226	2 162 950	1 764
Friidrott	3 241	2 311 447	713
Dans	559	361 250	646
Racketsport	5 797	3 218 092	555
Övrig förening	4 058	1 012 396	249
Kampsport	8 846	1 989 692	225
Kraftsport	65	4 980	77
Cykel	369	26 657	72
Ridsport	2 672	0	0
Orientering	1 061	0	0
Segling	1 800	0	0
Golf	1 334	0	0
Korpen	786	0	0
Motorsport	161	0	0
Skateboard	220	0	0
Vintersport	105	0	0
Skyttesport	115	0	0
Övriga idrottsföreningar som inte hyr timmar	1 400	0	0
Kultur- & musikförening	1 046	0	0
Natur- & djurförening	918	0	0
Scoutförening	2 069	0	0

