Beste ALV,

In dit stuk wordt een update gegeven van de consumptie-omzet op Gyas. Dit stuk dient ter informatie. Het doel van dit stuk is de ALV inzicht geven in de financiële zaken omtrent de consumptie-omzet. In deze update komen de volgende onderwerpen aan bod:

- *De nieuwe formule voor de winstmarge.*
- *De algehele trend van consumptie-omzet sinds bestuursjaar 2021/2022.*
- *De algehele trend van winstmarge sinds bestuursjaar 2021/2022.*
- *Een verwachting van consumptie-omzet in bestuursjaar 2026/2027.*

Voor vragen over dit stuk, kun je contact opnemen met Stan Boereboom (bhcom@gyas.nl).

De nieuwe formule voor de winstmarge
Dit stuk wordt jaarlijks gepresenteerd door de Bootenhuysch Commissaris. Dit jaar zal echter van de afgelopen jaren afwijken door gebruik van een nieuwe formule waarmee de ALV vorig jaar heeft ingestemd. In de oude formule werden namelijk alle boekingen van de inkoop en de verkoop bij elkaar opgeteld. Hierdoor werden ook bedragen meegenomen die geen echte omzet waren. De fiscus van vorig jaar heeft een nieuwe formule geïntroduceerd om een beter beeld te geven van de consumptie-omzet en winst die er daadwerkelijk gemaakt wordt. Bij de berekening van deze formule worden de bedragen die geen omzet waren niet meegeteld. In dit stuk worden zowel de oude als die nieuwe berekening gebruikt om de consumptie-omzet en winst te berekenen. Dit is gedaan om een duidelijke vergelijking te kunnen maken, en ook de berekeningen van de afgelopen 5 jaar te corrigeren met de nieuwe formule.

De algehele trend van consumptie-omzet sinds bestuursjaar 2021/2022
Tabel 1 en tabel 2 geven de data van de afgelopen 5 jaar weer. Dit is de omzet van alcohol, fris en snacks van het passensysteem van CREO; de pinautomaat en de omzet van consumptiemunten via betaalsystemen zoals PartyPay.

Het aantal leden in jaar 2025/2026 is gedaald met 6,53%. Sinds de corona crisis is er een flinke stijging in het aantal leden te zien, van 1114 leden in 2019-2020 naar 1445 leden in 2023-2024. Daarnaast zijn er ook leden langer lid gebleven om het lustrumjaar te vieren. Er is hierdoor een daling te zien in de bestuursjaren 2024-2025 en 2025-2026.

Zoals eerder vermeld is er afgelopen jaar een nieuwe formule geïntroduceerd. Tabel 1 werkt nog met de oude formule. In tabel 1 valt op dat de gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand in 2025-2026 met 11,22% gedaald is. Dit is te verklaren door te kijken naar het jaar ervoor, waarin een enorme stijging van 96,54% te zien is. De 9-daagse van het lustrumjaar, waar de omzet een stuk hoger was dan normaal, valt in het boekjaar van 2024-2025.

In tabel 2 is de nieuwe formule gebruikt voor de berekening van de gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand. De gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand is in deze tabel een stuk lager, omdat alleen de netto bedragen worden gebruikt in deze berekening. Hier is een nog grotere daling te zien van de gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand van 32,10% ten opzichte van 2024-2025. Een eerlijke vergelijking met 2024/2025 is bij de nieuwe formule niet mogelijk. De 9-daagse is niet los van die cijfers te halen.

Algehele trend winstmarge sinds bestuursjaar 2021/2022
Tabel 3 en tabel 4 laten de omzet- en winstberekening zien van het jaar 2025-2026. Hier is ook de verandering van de berekening duidelijk te zien. Waar in de oude formule zowel de inkoop als de verkoop bij elkaar worden opgeteld om de winstmarge te berekenen, worden in de nieuwe berekening de netto bedragen berekend. Het resultaat is dat de berekende winstmarge in tabel 4 een zuiverder beeld geeft van de daadwerkelijke marge, omdat de invloed van btw en andere belastingen op zowel de inkoop als de verkoop buiten de berekening wordt gehouden. Gyas streeft naar een winstmarge van 30%. Als de oude formule van de afgelopen jaren wordt aangehouden, is er een winstmarge van 19,10% te zien in bestuursjaar 2025-2026. Echter, als de dubbele bedragen uit de formule worden gehaald volgens de nieuwe formule, is er een winstmarge van 31,32% te zien. Dit betekent dat de beoogde winstmarge afgelopen jaar is behaald.

Naast de berekening valt ook op dat de kosten van de hardcups heel erg hoog liggen. Het gaat over €15.205,16 netto, ongeveer 7% van de netto inkoop. Dit bedrag geeft naast de kosten van het reinigen van de bekers, ook de kosten van de onbruikbare bekers en de bekers die niet geretourneerd zijn weer. Er wordt gewerkt aan een oplossing voor deze hoge kosten. In het nieuwe gebouw komt een vaatwasser die ook gebruikt kan worden om hardcups schoon te spoelen, waardoor reiniging van de hardcups niet meer door CupConcept, de leverancier, gedaan hoeft te worden. Daarnaast wordt de optie om te investeren in hardcups met een eigen design ook bekeken. Hierover is op dit moment nog weinig informatie.

In tabel 5, tabel 6, figuur 2 en figuur 3 zijn de inkoop- en verkoopcijfers en de winstmarges van de afgelopen vijf bestuursjaren te zien. Voor al deze jaren zijn de cijfers uit de afrekening van het boekjaar gebruikt, zodat de jaren onderling vergelijkbaar blijven. Daarom wijkt de winstmarge van 2025/2026 in beide tabellen af van de uitkomst in tabel 4. Bij de afrekening van 2025/2026 was namelijk een schatting gemaakt van de btw-teruggave. Deze schatting bleek achteraf niet te kloppen, waardoor de werkelijke winstmarge hoger uitviel dan destijds berekend. In deze tabellen is goed te zien wat de gevolgen van de nieuwe berekening zijn voor de winstmarge. Volgens de oude berekening (tabel 5) schommelt de winstmarge over de afgelopen vijf bestuursjaren tussen de 13% en 20%. Volgens de nieuwe berekening (tabel 6) is vanaf 2024/2025 een duidelijke stijging te zien. In 2025/2026 bedroeg de winstmarge volgens de afrekening van de overdrachts-ALV 29,21%. Na correctie voor de werkelijke btw-teruggave (tabel 4) komt deze uit op 31,32%. Daarmee is het streefpercentage van 30% behaald.

Verwachting 2026/2027
Dit jaar wordt gekenmerkt door de verbouwing, en dit heeft veel invloed op de verwachte verkoop van consumpties in het jaar 2026/2027. Het jaar kan verdeeld worden in drie delen : de afroeiperiode (“normale” situatie), de kop van de loods, en de nieuwe werkplaats. Het huidige ledenaantal is momenteel 1187, een daling van 7,84% ten opzichte van vorig jaar.

De afroeiperiode duurde tot 5 oktober. In deze periode konden de borrels grotendeels op de normale manier doorgaan. De demontage van het gebouw was al wel in volle gang, maar de capaciteit van de borrels was hetzelfde als in de voorgaande jaren. In deze periode waren er ook een aantal grote evenementen, zoals de Keiweek en het terrasfestival.

Op dit moment is de kop van de loods in gebruik. Deze periode duurt tot februari en is ook de periode waarin Gyas de minste capaciteit heeft. De doorloop van leden is erg beperkt, ook omdat de vloot zich grotendeels op externe plekken bevindt. Ook de borrels zijn erg beperkt met een capaciteit van 150 man, vooral in vergelijking met de eerdere borrels van tussen de 300 en 400 man. Op een volle borrel

wordt er een omzet van rond de €1000 verwacht. In deze periode wordt vooral eerstejaars leden de kans geboden om grotere feesten te bezoeken. Daarom zal er vaker gebruik worden gemaakt van externe locaties. Bij het organiseren van externe feesten wordt er op gelet dat dit kostendekkend gebeurt, maar hier wordt niet gefocust op het halen van een winstmarge.

Volgens de fasering is in februari de begane grond klaar voor gebruik. Zodra dit mogelijk is gaat het derde deel van het jaar van start. De doorloop van het gebouw wordt dan verplaatst naar de nieuwe werkplaats. Voor het gebruik van deze ruimte is een schatting gemaakt van een capaciteit van 500 man. De vloot zal zodra het mogelijk is ook weer terugverhuisd worden, dus kunnen de roeiers weer gewoon vanaf het Bootenhuysch roeien. De verwachting is dat de verkoop van fris en snacks flink zal toenemen in deze periode. Ook zijn de reguliere borrels weer mogelijk. Zodra de capaciteit weer zo hoog is, wordt er ook weer gericht op een hogere omzet. Waar wel rekening mee gehouden dient te worden is dat deze ruimte niet ontworpen is als borrelplek. Er zal nog steeds gebruik moeten worden gemaakt van een of twee mobiele barren. Maar aangezien de borrels nu wel weer zo vaak mogelijk (of altijd) in het Bootenhuysch zullen plaatsvinden, wordt er een omzet van tussen de €2500 en €3500 per borrel verwacht.

Door het jaar heen zal er ook ruimte zijn voor grotere evenementen, zoals de Loodsfeesten, de Gyas Hunze, de Gyas Meerkamp, en meer. Deze worden benut om de omzet in deze periode op peil te houden. Naar verwachting compenseren zij de lagere reguliere omzet deels.

Conclusie
In het bestuursjaar 2025/2026 is de gewenste winstmarge van 30% behaald. Volgens de nieuwe berekening bedraagt de winstmarge 31,32%, tegenover 19,10% volgens de oude berekening. Dat verschil komt doordat de nieuwe berekening bedragen die geen omzet of kosten zijn, buiten beschouwing laat. Het cijfer van 29,21% in tabel 6 is gebaseerd op een schatting van de btw-teruggave bij de afrekening.

De gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand bedraagt in 2025/2026 € 20,29 volgens de nieuwe berekening. Deze waarde is niet vergelijkbaar met de cijfers uit eerdere ALV-stukken, die met de oude formule zijn berekend. Binnen tabel 2 zijn de jaren onderling wel op dezelfde manier berekend. De vergelijking met 2024/2025 (€ 29,88) wordt echter vertekend door de lustrum 9-daagse, die alleen in dat jaar is meegeteld. In de komende jaren wordt de nieuwe berekening aangehouden, zodat een beter beeld ontstaat van de ontwikkeling van de omzet en winstmarge op Gyas.

Voor het bestuursjaar 2026/2027 wordt een lagere consumptie-omzet verwacht dan in voorgaande jaren, als gevolg van de verbouwing. Zolang de capaciteit beperkt is, blijft de omzet per borrel laag. Bij externe feesten is kostendekkend werken het uitgangspunt en niet het behalen van een winstmarge. Na de oplevering van de nieuwe werkplaats neemt de capaciteit weer toe en kan opnieuw worden gestuurd op een hogere omzet. Grotere evenementen compenseren de lagere reguliere omzet naar verwachting deels.

Getekend,

Namens bestuur Paas

Stan Boereboom
Bootenhuysch Commissaris h.t. der A.G.S.R. Gyas

Bijlage

Tabel 1: *De gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand en het procentueel verschil met de gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand het jaar daarvoor - oude berekening.*

Bestuursjaar	Maandgemiddelde	#leden	Gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand	% verandering t.o.v. een jaar eerder
21/22	€ 21.482,17	1373	€ 15,65	n.v.t.
22/23	€ 30.894,08	1341	€ 23,04	47,24%
23/24	€ 27.546,52	1445	€ 19,06	-17,25%
24/25*	€ 51.609,93	1378	€ 37,45	96,54%
25/26	€ 42.841,38	1288	€ 33,26	-11,22%

* Met de omzet van de lustrum 9-daagse

Tabel 2: *De gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand en het procentueel verschil met de gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand het jaar daarvoor - nieuwe berekening.*

Bestuursjaar	Maandgemiddelde	#leden	Gemiddelde consumptie-omzet per lid per maand	% verandering t.o.v. een jaar eerder
21/22	€ 19.396,96	1373	€ 14,13	n.v.t.
22/23	€ 24.590,31	1341	€ 18,34	29,80%
23/24	€ 24.026,92	1445	€ 16,63	-9,32%
24/25*	€ 41.170,45	1378	€ 29,88	79,68%
25/26	€ 26.130,39	1288	€ 20,29	-32,10%

* Met de omzet van de lustrum 9-daagse

Tabel 3: omzet- en winstberekening 2025-2026 volgens de oude formule

2025-2026	Inkoop	Verkoop
Inkoop consumpties	€ 229.416,62	€ 29.260,75
Verkoop consumpties	€ 134.095,94	€ 446.648,53
Emballage	€ 22.175,18	€ 23.187,22
Hardcups	€ 30.205,16	€ 15.000,00
totaal	€ 415.892,90	€ 514.096,50
Winstmarge	19,10%	

Tabel 4: omzet- en winstberekening 2025-2026 volgens de nieuwe formule

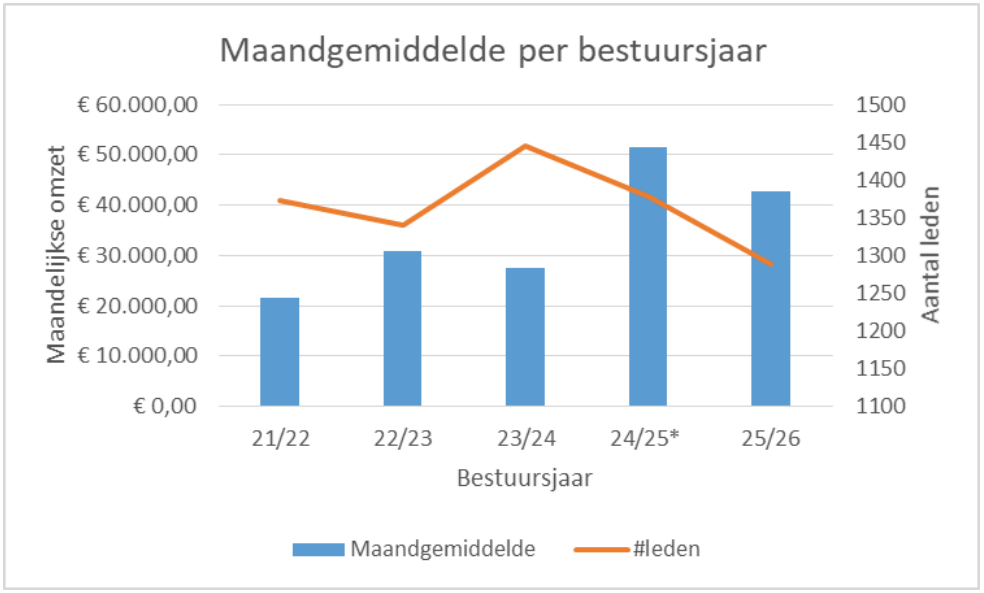
2025-2026	Netto Inkoop	Netto Verkoop
Inkoop consumpties	€ 200.155,87	€ 0,00
Verkoop consumpties	€ 0,00	€ 312.552,59
Emballage	€ 0,00	€ 1.012,04
Hardcups	€ 15.205,16	€ 0,00
totaal	€ 215.361,03	€ 313.564,63
Winstmarge	31,32%	

Tabel 5: de inkoop en verkoop van consumpties, emballage, en hardcups en de bijbehorende winstmarges van de afgelopen 5 bestuursjaren volgens de oude berekening

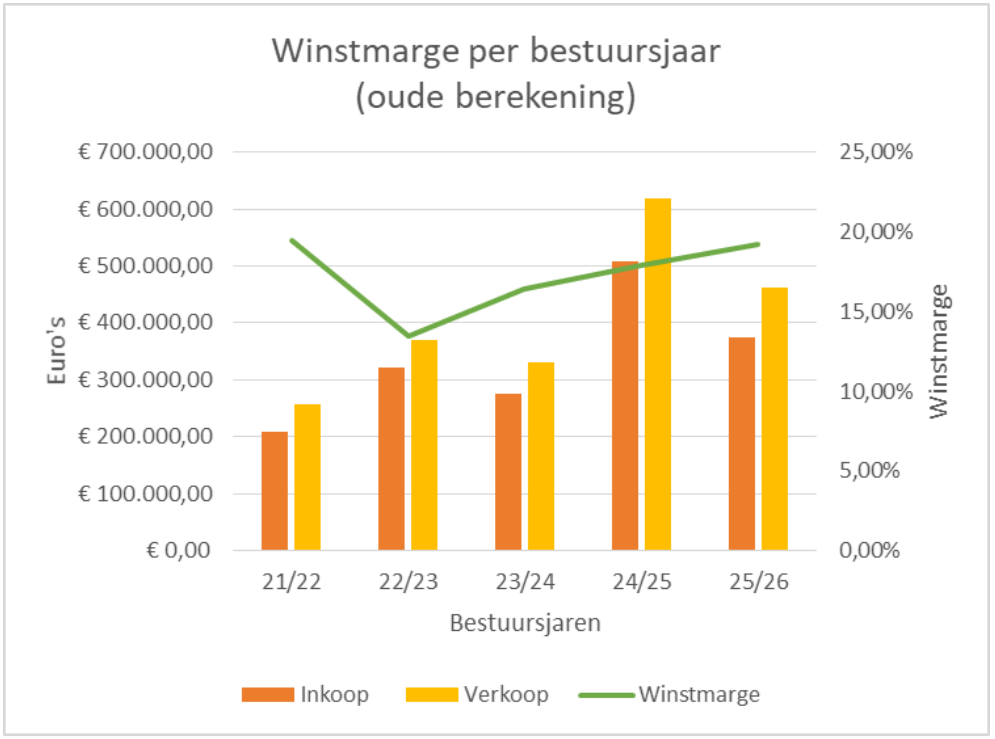
Bestuursjaar	Inkoop	Verkoop	Winstmarge
21/22	€ 207.618,85	€ 257.786,07	19,46%
22/23	€ 320.711,41	€ 370.729,38	13,49%
23/24	€ 276.171,34	€ 330.558,12	16,45%
24/25	€ 508.461,29	€ 619.319,17	17,90%
25/26	€ 374.364,36	€ 463.239,69	19,19%

Tabel 6: de inkoop en verkoop van consumpties, emballage, en hardcups en de bijbehorende winstmarges van de afgelopen 5 bestuursjaren volgens de nieuwe berekening

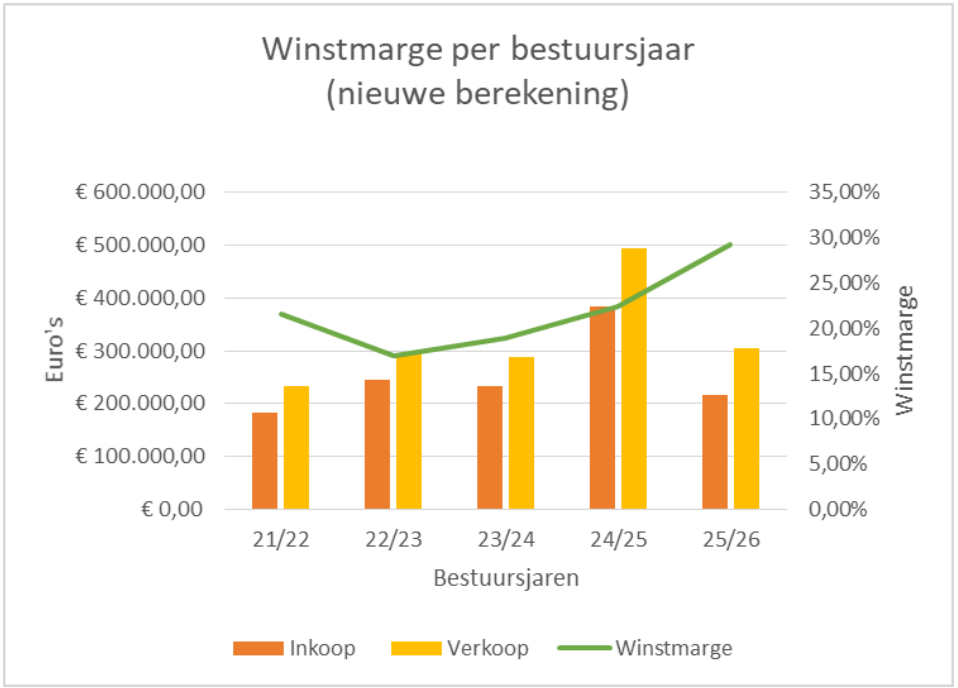
Bestuursjaar	Inkoop	Verkoop	Winstmarge
21/22	€ 182.596,25	€ 232.763,47	21,55%
22/23	€ 245.065,80	€ 295.083,77	16,95%
23/24	€ 233.936,26	€ 288.323,04	18,86%
24/25	€ 383.187,46	€ 494.045,34	22,44%
25/26	€ 215.361,03	€ 304.236,36	29,21%



Figuur 1: *de gemiddelde consumptie-omzet per maand per bestuursjaar*



Figuur 2: *de inkoop en verkoop van consumpties en de bijbehorende winstmarges per bestuursjaar volgens de oude berekening*



Figuur 3: de inkoop en verkoop van consumpties en de bijbehorende winstmarges per bestuursjaar volgens de nieuwe berekening