

## **AGENDAPUNT 3.b**

### **ADVIES FINANCIËLE COMMISSIE**

**t.b.v. de Algemene Vergadering NOC\*NSF d.d. 20 mei 2019**

## **INLEIDING**

De Financiële Commissie (FC) is op 25 april 2019 in vergadering bijeen geweest en heeft o.a. de jaarrekening 2018 van NOC\*NSF en het accountantsverslag (naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole) besproken.

Bij deze vergadering waren ook de penningmeester NOC\*NSF, de zakelijk directeur van NOC\*NSF, de manager Finance & VMS en dhr. Quadvlieg en mw. Noronha (beiden van accountant Mazars) aanwezig.

## **JAARREKENING 2018**

De jaarrekening 2018 is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van bestuur en directie van NOC\*NSF. De externe accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening. De jaarrekening is opgemaakt conform RJ 650<sup>1</sup> (richtlijn jaarverslaggeving voor fondsenwervende organisaties). De bevindingen van de accountant zijn vastgelegd in het accountantsverslag, welke tijdens bovengenoemde vergadering grondig is besproken.

### **Presentatie Jaarrekening**

Over 2018 is een geconsolideerde jaarrekening NOC\*NSF opgesteld. In de geconsolideerde jaarrekening 2018 is, naast de vereniging NOC\*NSF zelf, de 100%-dochteronderneming Papendal Holding BV (PH) met haar 100%-dochterondernemingen Sportcentrum Papendal BV (SCP) en Hotel Papendal BV (HCP) opgenomen tegen dezelfde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Zowel in de geconsolideerde als de enkelvoudige balans zijn ten behoeve van de vergelijkbaarheid ook de cijfers van de begroting 2018 en van de realisatie 2017 opgenomen. In de enkelvoudige resultatenrekening kan daardoor de door de AV goedgekeurde begroting worden vergeleken met de realisatie, zonder de 'vervuiling' van de dochters. Ter vergadering van de FC heeft de directie deze ook nader toegelicht. De FC heeft de suggestie gedaan deze toelichting ook aan de AV aan te bieden.

Alle vragen van de FC aan de directie over deze jaarrekening zijn adequaat beantwoord.

### **Conclusie:**

***De FC constateert dat de voorliggende jaarrekening 2018 inzichtelijk en transparant is. Ter vergadering is deze door de directie adequaat toegelicht. De FC beschouwt de jaarrekening daarmee bruikbaar voor de leden van NOC\*NSF, stakeholders, partners en andere geïnteresseerden.***

---

<sup>1</sup> Inmiddels is met CBF overeengekomen dat de toepassing van RJ 650 voor de vereniging per boekjaar 2019 niet meer noodzakelijk is. Vanaf dan zal in de jaarafsluiting RJ 640 worden toegepast. Dit maakt de jaarrekening meer passend voor de organisatie en meer inzichtelijk voor de lezer.

***De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de accountant.***

***Aanbeveling:***

De FC doet de aanbeveling aan de directie om in de volgende jaarrekening ook de baten- en lastenontwikkeling van de verschillende afdelingen van de werkorganisatie zichtbaar te maken. Dit is als zodanig al wel zichtbaar gemaakt in de begroting (2019), en zou daarom ook doorgetrokken kunnen worden naar de jaarrekening.

**Resultaat 2018**

NOC\*NSF heeft het boekjaar 2018 afgesloten met een positief geconsolideerd resultaat van € 5,5 miljoen. Dit resultaat is €8,7 miljoen hoger dan begroot.

De verschillen tussen (enkelvoudige) begroting en realisatie zijn aanzienlijk en worden goed verklaard in de toelichting die aan de FC is verstrekt. De voornaamste reden is de stijging in overheidssubsidies, die niet meer geheel in het lopende boekjaar bestemd of uitgegeven konden worden. Ook is de bijdrage van de NLO substantieel hoger dan was begroot. Daarnaast is de organisatie uiterst voorzichtig in het opstellen van de begroting en neemt daarom alleen toegezegde gelden op. Dit met name voor de rubrieken Sponsoring en Subsidies.

***Aanbeveling:***

De FC heeft aan Bestuur en Directie verzocht het positieve verschil tussen begroting en realisatie ter vergadering (AV 20 mei) goed te lichten.

**Resultaatbestemming 2018**

Met de resultaatbestemming, zoals opgenomen in paragraaf 2.1 van de jaarrekening (in de geconsolideerde staat van baten en lasten), kan de FC instemmen.

***Conclusie: De FC kan zich vinden in dit bestuursvoorstel voor de resultaatbestemming 2018.***

Wij merken daarbij het volgende op: het grootste deel van het resultaat wordt bestemd als 'Bestemmingsreserve Bestedingsplan 2020 – 2021' (€3,7 mio). Deze wordt vervolgens (vanuit de reserve) toegevoegd aan het Bestedingsplan voor de jaren 2020 en 2021. Om grote fluctuaties in de hoogte van het Bestedingsplan tegen te gaan, wordt dit bewust over 2 jaren uitgesmeerd. Deze reserve is goed zichtbaar in de jaarrekening opgenomen, onder de bestemmingsreserve Lotto. De FC beschouwt dit als een prudente manier van omgaan met deze reserve.

**Deelnemingen**

Het geconsolideerde resultaat over 2018 van de Papendal Holding (SCP, HCP en PH) - bij toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de vereniging - is per saldo € 16k negatief. Dit is een verdere verbetering ten opzichte van de voorgaande jaren. Het doel is uiteindelijk dat de totale Papendal Groep een positief resultaat realiseert.

Daarbij moet het volgende worden opgemerkt:

- Enkelvoudig gezien draait Papendal Holding een positief resultaat. Het verschil in waarderingssystematiek (tussen NOC\*NSF en Papendal) resulteert geconsolideerd in een (beperkt) negatief resultaat. In 2019 zal deze waarderingssystematiek gelijkgetrokken worden.
- De statutaire controle 2018 van SCP is nog niet afgerond op het moment dat de jaarrekening van NOC\*NSF is gefinaliseerd, aangezien Papendal de actualisatie van de waarde van vastgoedbeleggingen nog niet heeft afgerond. Dit is evenwel geen

belemmering voor de afronding op het niveau van NOC\*NSF, noch op verstrekking van een goedkeurende verklaring voor de vereniging.

- De waardering van het onroerend goed is bij Papendal Holding anders dan bij NOC\*NSF: Papendal waardeert op actuele waarde, NOC\*NSF op historische kostprijs. Op dit moment is men doende de waardering gelijk te trekken. Dit zal uiterlijk bij de presentatie van de jaarrekening 2019 zijn gerealiseerd.

## Overig

1. De FC heeft ter vergadering ook met de accountant gesproken naar aanleiding van het accountantsverslag. De accountant heeft daarbij helder toegelicht waarom een goedkeurende controleverklaring wordt afgegeven. De uitkomst van de controlewerkzaamheden is dat de bij de organisatie passende risico's met een afwijking van materieel belang zich niet hebben voorgedaan. Daarnaast heeft de accountant benoemd dat de aanbevelingen vanuit de management letter 2018 door de directie voortvarend en proactief zijn opgepakt. Tenslotte heeft de accountant de FC de suggestie gedaan in hun vergadering ook de opgestelde risicoanalyse met de directie te bespreken. De FC neemt deze suggestie over.
2. De directie heeft de FC geïnformeerd over de subsidietoekenningen en –aanvragen die sinds de AV najaar 2018 hebben plaatsgevonden. Dit gaat met name om subsidies m.b.t. Sportakkoord (2018 / 2019-2021). Deze gelden zijn in de begroting 2019 niet meegenomen, aangezien NOC\*NSF een prudente manier van begroten aanhoudt waarbij alleen toegekende middelen worden meegenomen. De financiële effecten van deze subsidies voor bonden én voor de werkorganisatie worden op dit moment verder inzichtelijk gemaakt. De directie houdt de FC hiervan op de hoogte en, conform het advies van de FC in ons vorig verslag, zal de leden indien nodig op enigerlei wijze daarover informeren .
3. De FC heeft kunnen vaststellen dat de door hen uitgebrachte adviezen (zoals opgenomen in het verslag t.b.v. de AV in november 2018), voor zover van toepassing, zijn opgevolgd. De resultante hiervan is verwerkt in dit advies.

## ADVIES FINANCIËLE COMMISSIE AAN DE ALGEMENE VERGADERING NOC\*NSF

**De Financiële Commissie stelt aan de Algemene Vergadering voor om, met in acht name van de eerder gemaakte opmerkingen, de jaarrekening 2018 van NOC\*NSF (incl. resultaatsbestemming) vast te stellen, en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.**

*Financiële Commissie*

H. Gerrits Jans, voorzitter

A. Tielemans

W. Born

P. de Jong

P. Ouwendijk