

## **AGENDAPUNT 4b**

### **ADVIES FINANCIËLE COMMISSIE**

**t.b.v. de Algemene Vergadering NOC\*NSF d.d. 22 juni 2020**

## **INLEIDING**

De Financiële Commissie (FC) is op 19 mei 2020 in vergadering geweest en heeft o.a. de jaarrekening 2019 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, dhr. Quinten Heuberger en dhr. Van der Braak (allen van accountant Mazars) aanwezig.

## **JAARREKENING 2019**

De jaarrekening 2019 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 640 (richtlijn jaarverslaggeving voor organisaties zonder winststreven). De bevindingen van de accountant zijn vastgelegd in het accountantsverslag, welke tijdens bovengenoemde vergadering grondig is besproken.

### **Presentatie Jaarrekening**

Over 2019 is een geconsolideerde jaarrekening NOC\*NSF opgesteld. In de geconsolideerde jaarrekening 2019 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 2019 en van de realisatie 2019 opgenomen. In de enkelvoudige resultatenrekening kan daardoor de door de AV goedgekeurde begroting worden vergeleken met de realisatie van de vereniging NOC\*NSF. Ter vergadering van de FC heeft de directie deze ook nader toegelicht.

De jaarrekening 2019 kenmerkt zich middels het doorvoeren van twee belangrijke stelselwijzigingen:

- Stelselwijziging van RJ 650 (fondsenwervende organisaties) naar RJ 640 (organisaties zonder winststreven);
- Stelselwijziging waardering vastgoedbeleggingen (historische kostprijs naar actuele waarde).

Met het doorvoeren van deze wijzigingen zijn de aanbevelingen van de FC uit het verleden opgevolgd en kan worden vastgesteld dat de waardering van vastgoed op het niveau van SCP als NOC\*NSF tegen hetzelfde stelsel plaatsvindt. Dit komt de transparantie richting de leden ten goede.

De FC heeft in haar vergadering, tezamen met de accountant, geconstateerd dat de werkorganisatie deze beide stelselwijziging deskundig heeft voorbereid en uitgevoerd en spreekt hier haar waardering voor uit!

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

**Conclusie: De FC constateert dat de voorliggende jaarrekening 2019 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.**

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

### **Resultaat 2019**

NOC\*NSF heeft het boekjaar 2019 afgesloten met een negatief geconsolideerd resultaat van € 0,1 miljoen. Dit resultaat is € 2,5 miljoen hoger dan begroot.

De verschillen tussen (enkelvoudige) begroting en realisatie worden goed verklaard in de toelichting die aan de FC is verstrekt. De voornaamste reden is de stijging in overheidssubsidies en toename in sponsoring, die niet meer geheel in het boekjaar 2019 bestemd of uitgegeven worden. 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. Voorgaande komt overeen met de afspraken die zijn gemaakt sinds 2016 en met het financiële beeld van 2018.

### **Resultaatbestemming 2019**

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 2019.**

### **Deelnemingen**

Het geconsolideerde resultaat over 2019 van de Papendal Holding (SCP, HCP en PH) is per saldo € 514k positief. Dit resultaat ligt in lijn met de begroting over 2019 en laat een positieve groei zien ten opzichte van voorgaande jaren. Het management van Papendal is in staat gebleken de resultaten de afgelopen jaren sterk te verbeteren.

In 2019 is de waarderingssystematiek voor vastgoedbeleggingen tussen NOC\*NSF en haar deelnemingen gelijkgetrokken, waardoor er alleen een correctie plaatsvindt voor panden in eigen gebruik (Hotel en kantoorgebouw NOC\*NSF). Deze panden blijven tegen historische kostprijs gewaardeerd.

### **Overig**

1. De FC heeft ter vergadering 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.

2. De directie heeft de FC geïnformeerd over het voorstel bestedingsplan 2021 en het voornemen de hoogte van dit bestedingsplan vast te stellen op € 45,9 miljoen. De directie heeft de FC geïnformeerd over de verwachte ontwikkelingen inzake de NLO-afdracht voor de periode 2020 en 2021 en de mate van onzekerheid die zich in deze afdracht mede gezien de huidige Coronacrisis en het opengaan van de kansspelmarkt kan voordoen. Tegelijkertijd constateert de FC dat NOC\*NSF de beschikking heeft over de bestemmingsreserve Loterijgelden ad. € 22,6 miljoen, welke specifiek is bestemd om fluctuaties in de NLO-afdracht op te kunnen vangen en dat er afdoende liquide middelen aanwezig zijn om eventuele fluctuaties op te kunnen vangen. Derhalve kan de FC instemmen met het voorstel.
3. Met de directie is gesproken over de impact van de 'Corona' crisis voor 2020 en verder. De organisatie heeft hierbij te maken met voorbereidingskosten van de Spelen, welke in 2021 nogmaals worden verwacht terwijl deze in 2020 ook al waren gemaakt. De FC is in deze ook geïnformeerd over de voorbereidingskosten welke zijn gemaakt ten behoeve van het TeamNL Tokyo Center en welke mogelijk niet zal plaatsvinden. Daarnaast is het op dit moment onzeker wat de invloed van de 'Corona' crisis op bijv. een TeamNL Sponsorpositie gaat zijn.

Tevens is in bijzijn van de accountant gesproken over de impact van de crisis op het HCP. Hierbij is door de accountant vastgesteld dat de continuïteit voor nu in 2020 niet in gevaar is voor 2020 en dat hier adequaat en verantwoordelijk is gehandeld. Ondanks dat er sprake is van ernstige onzekerheid is de continuïteit vooralsnog niet in geding.

<b>ADVIES FINANCIËLE COMMISSIE AAN DE ALGEMENE VERGADERING NOC*NSF</b>
--

**De Financiële Commissie stelt aan de Algemene Vergadering voor om, met in acht name van de eerder gemaakte opmerkingen, de jaarrekening 2019 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