



notitie

Advies Financiële Commissie Jaarrekening 2022 NOC*NSF

ter informatie

ter besluitvorming

ter bespreking

aan	Algemene Vergadering NOC*NSF
van	Financiële Commissie
betreft	Advies Financiële Commissie Jaarrekening 2022 NOC*NSF
datum	1 mei 2023

1. Inleiding

Tijdens de vergadering van de Financiële Commissie (FC) van 18 april 2023 is in aanwezigheid van de penningmeester, de zakelijk directeur van NOC*NSF, de manager Bedrijfsvoering en teamleider Finance, de (geconsolideerde) jaarrekening 2022 van NOC*NSF en het accountantsverslag 2022 (naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole) besproken.

Aan de leden van de AV wordt gevraagd de (geconsolideerde) jaarrekening 2022 van NOC*NSF (incl. resultaatsbestemming) vast te stellen, en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

2. Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 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) en de vereisten van CBF-toezichthouder goede doelen. De bevindingen van de accountant zijn vastgelegd in het accountantsverslag, welke tijdens bovengenoemde vergadering grondig is besproken.

Op 18 april heeft de accountant aan de FC een nadere toelichting op gegeven op de jaarrekening. Bij dit overleg zijn de vragen van de FC aan bestuur, directie en accountant over de gepresenteerde jaarrekening adequaat beantwoord. Daarbij zijn de hierna weergegeven aanbevelingen aan de orde geweest.

Presentatie Jaarrekening

Vorig jaar is door de FC met de accountant gesproken over de presentatiewijze van projecten in de jaarrekening. Het debet- of creditsaldo op deze projecten werd in de jaarrekening langjarig



gepresenteerd onder de balanspost 'Onderhanden projecten'. Van de zijde van de accountant is – hoewel de presentatiewijze op dat moment niet onjuist was – de aanbeveling gedaan om deze presentatiewijze te wijzigen waardoor betere toelichtingen in de jaarrekening tot stand komen.

Met ingang van 1 januari 2022 is de RJ-Richtlijn 221 Onderhanden Projecten gewijzigd. Als gevolg hiervan is het niet langer toegestaan om projectopbrengsten als wijziging in onderhanden projecten te presenteren. De directie heeft daarom besloten om de verwerking aan te passen en een stelselwijziging door te voeren.

Als gevolg hiervan is:

- De balanspost onderhanden projecten niet langer opgenomen, maar wordt gesproken over vooruit ontvangen gelden;
- Is in de staat van baten en lasten geen sprake meer van een post mutatie onderhanden projecten, maar is dit direct verwerkt in de verschillende opbrengstencategorieën.

De vergelijkende cijfers over 2021 zijn mede hierom aangepast.

Daarnaast heeft SCP met ingang van boekjaar 2022 de waardering van de latente belastingverplichting naar contante waarde gewijzigd. SCP is van mening dat deze waardering beter aansluit bij het beleid van SCP, namelijk dat vastgoed niet aangehouden wordt om te verkopen. Als gevolg hiervan is het niet waarschijnlijk, dat de latente belastingverplichting wordt geëffectueerd. Bij einde levensduur van het vastgoed zal sprake zijn van nieuwbouw en daarmee het voortzetten van de latente belastingverplichting. Waardering tegen contante waarde geeft als gevolg van de lange horizon van het aanhouden van het vastgoed een uitkomst die tendeert naar nihil. Hiermee sluit deze waarderingsgrondslag beter aan op het beleid van SCP en geeft het ook een beter inzicht in het eigen vermogen van de groep Papendal.

Als gevolg van de wijziging van de waarderingsgrondslag is sprake van een stelselwijziging overeenkomstig RJ 140. Op basis hiervan is de gewijzigde waarderingsgrondslag retrospectief verwerkt in de jaarrekening. Feitelijk betekent dit dat de latente belastingverplichting zoals ultimo 2021 opgenomen onder de post voorzieningen ad € 1,3 miljoen op € 0 wordt gewaardeerd en dit onderdeel wordt van de herwaarderingsreserve in het eigen vermogen.

- **De FC constateert dat de aanbevelingen van de accountant zijn opgevolgd en dat voornoemde stelselwijzigingen op een adequate wijze in de jaarrekening zijn opgenomen en toegelicht.**

Deelnemingen

Het geconsolideerde resultaat over 2022 van de Papendal Holding (SCP, HCP, PI en PH) is € 0,2 miljoen negatief. Dit is incl. een verwerking van € 0,7 miljoen terug te betalen aan steunmaatregelen (NOW en TVL) van de overheid. Dit in relatie tot de Coronacrisis.

In de voorbije jaren is de FC geïnformeerd over de door SCP gedurende 2020 ontvangen NOW en de onzekerheid ad. € 0,4 miljoen die hierover bestond.

De directie heeft destijds toegelicht dat hangende de verantwoording van deze NOW1 subsidie, en het hiermee samenhangende lopende bezwaar, deze € 0,4 miljoen niet op te nemen als



mogelijke verplichting in de balans en daarmee resultaat. Nu hier definitief uitsluitel over is middels een vaststellingsbesluit, is deze terecht verwerkt in het resultaat.

In 2022 heeft door HCP de subsidieverantwoording plaatsgevonden van de steunmaatregelen waar zij in 2021 een beroep op heeft gedaan voor de TVL-regeling over het eerste, tweede en vierde kwartaal. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is door het management van HCP een inschatting gemaakt in hoeverre zij recht heeft op deze subsidiegelden en of deze als bate in de jaarrekening 2021 verwerkt mogen worden. Naar aanleiding van deze inschatting en de werkzaamheden van de accountant bij de eindejaarscontrole is een bate verantwoord uit hoofde van deze steunmaatregelen van in totaal € 1,6 miljoen. Inmiddels zijn de door HCP ingediende aanvragen tot vaststelling over 2021 door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) vastgesteld en is deze bijdrage ad. € 0,3 miljoen lager vastgesteld.

Ten tijde van Q1-2022 heeft HCP, als gevolg van de in die periode geldende overheidsmaatregelen, gebruik gemaakt van de steunmaatregelen van de overheid voor een bedrag in totaliteit ad. € 0,8 miljoen. In 2023 dienen deze te worden verantwoord.

- **De FC constateert dat Papendal in 2022, buiten de terugbetaling van de steunmaatregelen van de overheid, een positief resultaat draait ad. € 0,4 miljoen.**

Resultaat 2022

NOC*NSF heeft het boekjaar 2022 afgesloten met een positief geconsolideerd resultaat van € 10,2 miljoen. Dit resultaat is € 10,5 miljoen beter dan begroot.

De verschillen tussen (enkelvoudige) begroting en realisatie zijn verklaard in de toelichting die aan de FC is verstrekt.

De voornaamste reden van voornoemde afwijking is de hogere netto afdracht van de Nederlandse Loterijgelden. Deze afdracht is € 5,4 miljoen hoger dan begroot. Daarnaast is in Q4-2022 een compensatiebetaling voor de wijziging in de kansspelbelasting voor 2021 en 2022 geformaliseerd, welke een nettoresultaat ad. € 2,9 miljoen bedraagt voor NOC*NSF. Ook deze was niet voorzien in de begroting.

Beiden zijn conform de afspraken met de vereniging ultimo jaareinde toegevoegd aan de hiertoe gevormde bestemmingsreserve Bestedingsplan en bestemmingsreserve Loterijgelden. Een belangrijk deel van de dotatie aan de bestemmingsreserve Bestedingsplan komt in 2023 en 2024 al ten gunste van het Bestedingsplan.

Bestemmingsreserve Loterijgelden

Met de toename in de omvang van het Bestedingsplan in de recente jaren, heeft de FC in haar advies van november jongstleden geadviseerd de bestemmingsreserve Loterijgelden op korte termijn te verhogen naar € 25mio.

- **De FC stelt vast dat dit advies is opgevolgd en onderdeel uitmaakt van de resultaatbestemming 2022.**



De FC heeft in haar advies van november jongstleden eveneens gesteld dat, om te voldoen aan de afgesproken norm van '15% voor een periode van vier jaar', de bestemmingsreserve Loterijgelden uiteindelijk zal moeten worden verhoogd tot € 28 miljoen (bij een bestedingsplan van € 46 miljoen).

- **Gezien de positieve afdracht van de NLO adviseert de FC om, bij ongewijzigde omstandigheden, deze verhoging van de bestemmingsreserve Loterijgelden ultimo 2023 te realiseren.**

Resultaatbestemming 2022

Met de resultaatbestemming, zoals opgenomen in paragraaf 2 van de jaarrekening (in de geconsolideerde staat van baten en lasten), kan de FC instemmen.

- **De FC kan zich vinden in het bestuursvoorstel voor de resultaatbestemming 2022.**

3. Overig

Algemeen

De FC heeft ter vergadering met de accountant gesproken naar aanleiding van het accountantsverslag. De FC stelt vast dat ook dit jaar op basis van de waarnemingen uit de controle de kwaliteit van verslaggeving, schattingen, administratieve organisatie & interne beheersing en oplevering en beschikbaarheid medewerkers door de accountant als toereikend worden beoordeeld en stelt vast dat er sprake is van een constructieve samenwerking tussen de accountant en NOC*NSF. Tevens spreekt de FC hierbij haar complimenten uit voor de kwaliteit van de opgeleverde stukken.

Afdracht Nederlandse Loterijgelden

De directie heeft de FC, gelijk aan voorbije jaren, geïnformeerd over de verwachte ontwikkelingen inzake de NLO-afdracht voor de periode 2023 en verder. Hierbij is ingegaan op de actuele ontwikkelingen in de kansspel wet- en regelgeving, de ontwikkelingen op het gebied van de verkooppunten, de stijging van (marketing-) kosten bij de kansspelen, de rol van de overheid als aandeelhouder en een aantal andere onderwerpen. De FC concludeert dat er niet van kan worden uitgegaan dat de afdrachten van NLO structureel op dit hoge niveau gehandhaafd kan worden. De FC herbevestigt dan ook dat het verstandig blijft om de afdrachten van de NLO prudent te begroten. Het is tegelijkertijd goed om meevallers, zij het geëgaliseerd, toe te voegen aan het Bestedingsplan.

Herijking continuïteitsreserve

Tevens is met de directie gesproken om, in verlengde van de herijking van het reserveringsbeleid en de hoogte van de bestemmingsreserve Loterijgelden, aandacht te hebben voor de continuïteitsreserve NOC*NSF en bij opstelling van de begroting 2024 de omvang van deze continuïteitsreserve te herijken. Dit in lijn met de eerdere besluiten van de vereniging en de gestelde eisen in de Minimale Kwaliteitseisen.



Financiële positie sportbonden

In haar vorig advies heeft de FC aandacht gevraagd voor de financiële positie van sportbonden. De directie heeft daarbij toegezegd met een financiële analyse te komen van de 'structurele en duurzame gezondheid' van sportbonden, welke met de FC zal worden besproken.

NOC*NSF heeft o.a. hiertoe een recent partnership gesloten, waarin samen met de partner een 'financieel rating model' wordt ontwikkeld en waarmee de eerste stappen worden gezet om de financiële gezondheid van sportbonden structureel te kunnen monitoren en bonden meer inzicht te geven.

TeamNL Huis Parijs

Ter vergadering heeft de FC met directie vooruitgeblift op het voornemen van de exploitatie van het TeamNL Huis Parijs door NOC*NSF en Papendal. De exploitatie en inrichting van het TeamNL Huis in Parijs, tijdens de Olympische en Paralympische Spelen volgend jaar, komen volledig in handen van NOC*NSF en Sportcentrum Papendal. In 2020 was dit al als zodanig gepland. Daar het TeamNL Huis in Tokio in 2020 door de corona-epidemie helaas gesloten bleef, wordt dit de eerste keer dat ons TeamNL Huis nu in eigen beheer wordt geëxploiteerd.

De FC vraagt aandacht voor de commerciële exploitatie van dit event en de onderlinge verhouding hierin tussen NOC*NSF en Sportcentrum Papendal. De FC houdt zich graag geïnformeerd over de voortgang van het TeamNL Huis Parijs in haar komende vergaderingen.

4. 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 2022 van NOC*NSF (incl. resultaatsbestemming) vast te stellen, en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

Financiële Commissie

P. Ouwendijk, voorzitter

W. Born

J. de Leeuw

R. Boumans

Y. de Both