

AGENDAPUNT 6B

ADVIES FINANCIËLE COMMISSIE

t.b.v. de Algemene Vergadering NOC*NSF d.d. 16 mei 2022

INLEIDING

De Financiële Commissie (FC) is op 20 april 2022 in vergadering geweest en heeft o.a. de (geconsolideerde) jaarrekening 2021 van NOC*NSF en het accountantsverslag (naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole) besproken.

Bij deze vergadering waren de zakelijk directeur van NOC*NSF, de manager Finance & Control, een medewerker Finance alsmede dhr. Boomman en dhr. Steunebrink (beide van controlerend accountant Mazars) aanwezig.

JAARREKENING 2021

De jaarrekening 2021 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 20 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

Met de accountant is gesproken over de presentatiewijze van projecten in de jaarrekening. NOC*NSF ontvangt jaarlijks vanuit met name de overheid subsidies om meerjarige projecten uit te voeren, zoals 'het Sportakkoord'. Daarnaast worden ook sponsorbaten ontvangen waarmee meerjarige programma's worden uitgevoerd en gefinancierd. Het debet- of creditsaldo op deze projecten worden in de jaarrekening langjarig gepresenteerd onder de balanspost 'Onderhanden projecten'. Van de zijde van de accountant is – hoewel de huidige presentatiewijze niet onjuist is - de aanbeveling gedaan om deze presentatiewijze te wijzigen waardoor betere toelichtingen in de jaarrekening tot stand komen.

Met de accountant is in deze gesproken over een juiste balans tussen gewenste verantwoordingsinformatie en benodigde stuurinformatie. Tevens is hierbij ter sprake geweest dat bij een wijziging van de presentatiewijze er mogelijk sprake kan zijn van een stelselwijziging.

De FC adviseert NOC*NSF zorgvuldig te analyseren wat de impact gaat zijn van deze eventuele presentatiewijziging in de jaarrekening en adviseert hierbij de juiste weging indien een wijziging gevolgen gaat hebben voor de wijze waarop de interne stuurinformatie wordt samengesteld. De FC is van mening dat een andere presentatiewijze niet ten koste mag gaan

van dan wel negatieve consequenties mag hebben voor wat betreft de besturing gedurende het jaar.

Tevens is door de accountant specifiek gekeken naar de presentatiewijze van de egalisatiereserve Topsport. Deze egalisatie wordt reeds jaren gepresenteerd onder de langlopende schulden. Door de accountant is gewogen of deze reserve een component onder het eigen vermogen zou kunnen zijn.

Daar deze reserve voortkomt uit subsidiegelden bestemd voor topsportactiviteiten, kunnen deze gelden niet vrijelijk worden aangewend door het bestuur van NOC*NSF. Derhalve is vastgesteld dat de huidige wijze van presentatie in de jaarrekening een juiste en correcte wijze is. De FC volgt deze analyse.

Effecten van de Coronacrisis

De eerste maanden van 2021 kenmerkte zich als een periode waarin sprake is geweest van diverse door de overheid opgelegde beperkende maatregelen. Deze maatregelen hebben in meer of mindere mate ook effect gehad op de exploitatie van NOC*NSF en Papendal Holding. De belangrijkste effecten hierbij zijn:

1. Een besparing op de uitzending (het niet-sportieve deel) -zogenoemde RelatiesNL- en in lagere kosten voor transport- en reiskosten;
2. Activiteiten in het kader van verenigingsondersteuning en Sportakkoord hebben niet volledig kunnen plaatsvinden;
3. Steunmaatregelen overheid voor Papendal ad. € 2,6 miljoen.

Conclusie:

De FC is van mening dat de effecten van Corona op de financiële performance van de organisatie in 2021 in afdoende mate zijn toegelicht en dat door de directies van NOC*NSF en Papendal adequaat is gehandeld.

Deelnemingen

Het geconsolideerde resultaat over 2021 van de Papendal Holding (SCP, HCP, PI en PH) is € 0,3 miljoen positief. Dit is incl. € 2,6 miljoen aan steunmaatregelen (NOW en TVL) van de overheid in relatie tot de Coronacrisis.

Zowel SCP als HCP, maar met name HCP, hebben ook in 2021 onder de negatieve effecten van Covid en de daaropvolgende overheidsmaatregelen te lijden gehad.

Twee belangrijke evenementen voor Papendal hebben kunnen plaatsvinden in de periode van versoepelingen, welke uiteindelijk een positief effect op omzet en resultaat hebben gehad. Dit neemt niet weg dat er nog steeds sprake zal zijn van een onzekerheid hoe Papendal uiteindelijk deze crisis achter zich zal laten. Dit mede gezien de onzekerheden in 2022.

Vorig jaar is de FC geïnformeerd over de door SCP gedurende 2020 verleende huurkorting aan het Hotel- en Congrescentrum ten tijde van NOW1. Deze huurkorting is volgens bestuur en directie marktconform en in lijn met de gebruiken in de Hotelbranche verstrekt. Gezien beide vennootschappen tot dezelfde groep behoren, bestaat een verschil van inzicht tussen NOC*NSF en haar accountant of deze korting mag worden meegenomen in de berekening van de NOW. Het betreft hiermee een onzekerheid ad. € 0,4 miljoen.

De directie heeft 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. Definitief uitsluitsel zal volgen bij de vaststelling en afwikkeling van het momenteel lopende bezwaar van de NOW1 subsidie.

De FC ondersteunt de benadering van NOC*NSF en Papendal dat hier sprake is van een marktconforme huurkorting en kan zich vinden in het vooralsnog niet verwerken van deze onzekerheid ad. € 0,4 miljoen in de geconsolideerde jaarrekening en de vennootschappelijke jaarrekening 2021 van Papendal.

Resultaat 2021

NOC*NSF heeft het boekjaar 2021 afgesloten met een negatief geconsolideerd resultaat van € 0,4 miljoen. Dit resultaat is € 5,0 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 € 3,6 miljoen hoger dan begroot en wordt conform de afspraken met de vereniging toegevoegd aan de hiertoe gevormde bestemmingsreserves. Later dit jaar zal worden gesproken binnen de vereniging hoe met deze hogere uitkering zal worden omgegaan.

Resultaatbestemming 2021

Met de resultaatbestemming, zoals opgenomen in paragraaf 2 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 2021.

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 FC stelt vast op basis van de waarnemingen uit de controle dat 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.
2. De directie heeft de FC, gelijk aan voorbije jaren, geïnformeerd over de verwachte ontwikkelingen inzake de NLO-afdracht voor de periode 2022 en verder. Specifiek is ingegaan op de ontwikkelingen met betrekking tot de Wet Kansspel op afstand en het opengaan van de online kansspelmarkt per 1 oktober 2021. De FC wil de leden in dit kader nogmaals nadrukkelijk wijzen op de afhankelijkheid van de financiering van ons Bestedingsplan van deze NLO-afdracht, en de onzekerheid op middellange termijn op deze afdracht mede door het toenemen van de concurrentie in de online markt.

De FC constateert daarnaast dat over 2021 sprake is van een hogere afdracht ten opzichte van begroot, en dat deze meerafdracht wordt toegevoegd aan de hiervoor aanwezige bestemmingsreserves.

In dit kader ondersteunt de FC het voornemen om het reserveringsbeleid uit 2018 ten aanzien van de bestemmingsreserves te herijken en opnieuw naar het evenwicht tussen de hoogte van het Bestedingsplan en de hiermee samenhangende hoogte van de bestemmingsreserve Loterijgelden te kijken. Hierbij zal aandacht moeten zijn voor een

adequate reserveringvorming voor het geval dat de afdrachten op enig moment zouden dalen.

3. Met de directie is gesproken over subsidies. Over het algemeen hebben deze een betrouwbaar en voorspelbaar karakter. In dit kader is gesproken over projectsubsidies welke haar einde hebben in 2022 en waarvoor gesprekken gaande zijn met de rijksoverheid omtrent opvolging in 2023 en verder. Alhoewel op dit moment geen aanleiding is te veronderstellen dat programma's niet worden opgevolgd, dient wel te worden vastgesteld dat een aantal projectsubsidies van materiele aard zijn. Een deel van de dienstverlening aan de bonden wordt hieruit gefinancierd. Voor nu betekent dit dat er bij einde van lopende projectsubsidies altijd een bepaalde mate van risico voor de organisatie aanwezig is.
4. De FC heeft zich laten informeren over diverse ontwikkelingen op gebied van het thema Integriteit en de effecten hiervan op de vereniging en NOC*NSF, in combinatie met mogelijke financieringsuitdagingen die zich op dit thema voor kunnen gaan doen. De directie heeft aangegeven hierin additioneel te gaan financieren gezien het aantal integriteitsthema's welke zich voordoet binnen de sport.
5. De voorbije periode heeft een tender plaatsgevonden voor de accountantsdiensten NOC*NSF. De FC is actief meegenomen in de weging van de uitgebrachte offertes voor accountantsdiensten en stemt in met de voordracht tot herbenoeming van Mazars als accountant van NOC*NSF voor een periode van 3 jaar (boekjaren 2022 t/m 2024), met de intentie deze te verlengen tot een periode van max. 5 jaar.

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 2021 van NOC*NSF (incl. resultaatsbestemming) vast te stellen, en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

Financiële Commissie

W. Born

Y. de Both

R. Boumans

J. de Leeuw

P. Ouwendijk, voorzitter