



notitie

Advies Financiële Commissie Begroting 2023 NOC*NSF

ter informatie ter besluitvorming ter bespreking

aan	Algemene Vergadering NOC*NSF
van	Financiële Commissie
betreft	Advies Financiële Commissie Begroting 2023 NOC*NSF
datum	26-10-2022

1. Inleiding

Tijdens de vergadering van de Financiële Commissie (FC) van 11 oktober 2022 is in aanwezigheid van de penningmeester, de zakelijk directeur van NOC*NSF en de manager Financiën en Control (F&C), de begroting 2023 besproken.

Aan de leden van de AV wordt gevraagd de enkelvoudige (dus zonder de deelnemingen SCP, HCP, PI en PH) begroting goed te keuren. Alleen de begrote resultaten van de deelnemingen worden hierin opgenomen. Gelijk aan voorgaande jaren wordt een begrotingsresultaat ad. EUR 0K opgenomen. De begrotingen van de deelnemingen dienen uiteindelijk te worden goedgekeurd door het *STAK-bestuur/RvC (Papendal Holding BV)*.

De begroting 2023 is de eerste begroting opgesteld op basis van de tijdens de Algemene Vergadering in mei 2022 goedgekeurde Sportagenda 2032 en het Bestedingsplan 2022. De FC heeft kennisgenomen van de uitgangspunten welke ten grondslag liggen aan deze begroting. De FC kan zich vinden in deze stelselmatig gehanteerde uitgangspunten.

- **De FC constateert dat de begroting 2023 daarmee binnen de gestelde kaders valt.**

2. Begroting 2023

De FC constateert dat het perspectief voor 2023 en verder zich vooralsnog positief ontwikkelt en op meerdere geldstromen zekerheid ontstaat voor komende jaren.

Bezoekadres	Postadres	Telefoon	Email	Web
Papendallaan 60, Arnhem	Postbus 302, 6800 AH Arnhem	+31 (0)26 483 44 00	info@nocnsf.nl	nocnsf.nl

Partners: Nederlandse Loterij • AD • Heineken • H2 • Rabobank



- De afdracht van de Nederlandse Loterijgelden is in lijn met de verwachting, ondanks alle onzekerheden;
- De door de Rijksoverheid gesubsidieerde programma's voor komende jaren beginnen vorm te krijgen;
- Lange termijn partnerships voor de sponsorpropositie zijn afgesloten.

Nederlandse Loterijgelden

In lijn met voorgaande jaren is de totale afdracht Nederlandse Loterijgelden (NLO) voor NOC*NSF - gebaseerd op de verwachtingen van de NLO - voor 2023 begroot op € 46 miljoen.

Ondanks de huidige 'crisis in veelvoud' en het opengaan van de onlinekansspelmarkt per 1 oktober 2021 heeft de FC geconstateerd dat de prognoses van de NLO voor 2022 hoopgevend zijn. De NLO is voorbije jaren in staat gebleken de afdracht op een stabiel niveau te houden en zelfs te laten groeien. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 is geen directe aanleiding om te veronderstellen dat dit beeld voor 2023 gaat veranderen.

De prognose voor 2022 geeft hierbij tevens het beeld dat een meerafdracht gaat plaatsvinden.

In dit kader heeft de FC zich tevens laten informeren over de huidige uitwerking van de op handen zijnde compensatieregeling als gevolg van de wijziging in de heffing van de Kansspelbelasting bij spelers in 2020. Deze regeling is ter compensatie voor de negatieve financiële gevolgen voor de sport die hiermee samenhangen. Deze ontwikkelingen gaan ultimo jaareinde een positief effect hebben op de bestemmingsreserve Bestedingsplan, welke hiermee beschikbaar komt voor de vereniging.

De FC gaat verderop in haar advies specifiek in op het reserveringenbeleid en het voorstel '*aanpassing Bestedingsplan*'.

- **De FC heeft vertrouwen in het geschetste beeld van de ontwikkelingen ten aanzien van de afdracht van de NLO.**

Sponsoring

De FC constateert dat de sponsorpropositie vorm heeft gekregen, partners zijn ingestapt en een substantiële bijdrage voor in deze propositie deelnemende sportbonden beschikbaar komt.

De FC is in deze bijgepraat over de ontwikkelingen op gebied van sponsoring en de ten tijde van het opstellen van deze begroting onder handen zijnde gesprekken aangaande additionele partnerships om tevens te participeren in deze propositie. Het begrotingsbeeld 2023 kent een prudent karakter, waarbij vooralsnog geen rekening is gehouden met deze additionele partnerships.

In deze constateert de FC ook dat de vereniging NOC*NSF voorlopig minimaal € 1.5 miljoen op jaarbasis structureel inlegt ter financiering van deze propositie ten gunste van de sportbonden.

De FC heeft voorbije jaren geconstateerd dat de sponsorreserve is ingezet ter financiering van de bondenpropositie. Indien additionele partnerships niet worden geëffectueerd, zal wederom de daartoe gevormde sponsorreserve worden aangewend ter financiering van de propositie in 2023.



De FC benadrukt in deze dat additionele partnerships wel noodzakelijk zijn om te komen tot een duurzame, gezonde financiering van deze propositie voor komende jaren.

- **De FC constateert dat de opgestelde begroting een ook hier getrouwe weergave is van het beeld per oktober en dat uitwerking van een additionele partnership onderhanden is.**

Subsidies overheden

Het door het Ministerie van VWS gesubsidieerde programma 'Sportakkoord, de Sportlijn' maakt ook in 2023 weer onderdeel uit van de begroting. Voor het huidige programma is 2022 het laatste uitvoeringsjaar van deze projectsubsidie.

Voor 2023 maakt het Sportakkoord voor een bate van € 8 miljoen onderdeel uit van de begroting met een vergelijkbare last. Daadwerkelijk besteding en wijze van inzet van middelen is ten tijde van het opstellen van deze begroting nog in uitwerking bij sportbonden, NOC*NSF en VWS. Indien er meer of minder opbrengsten zijn, heeft de directie hiervoor afdoende 'schakelruimte' gerealiseerd.

Tevens is de FC bijgepraat over de ontwikkelingen op gebied van andere subsidies en het materiele effect van deze subsidies op de exploitatie van de werkorganisatie.

- **De FC constateert daarbij in lijn met voorgaande jaren dat er in voldoende mate aandacht is vanuit de werkorganisatie voor een gezonde verhouding tussen vast/flexibele dienstverbanden bij NOC*NSF.**

Resultaat voor mutatie reserves

De begroting 2023 van de organisatie NOC*NSF (vereniging en deelnemingen) toont zoals gebruikelijk een nihil saldo na mutatie reserves. Het resultaat voor mutatie reserves is € 0.2 miljoen positief. Dit resultaat betreft een geplande dotatie aan de topsportreserves Uitzendingen Teams en een gereserveerde onttrekking aan de sponsorreserve ter financiering van de sponsorpropositie. Deze reserves kunnen worden gezien als kostenegaliseringsreserves en de dotaties en onttrekkingen zijn passend.

Tevens stelt de FC vast dat er middelen worden aangewend uit de reserve organisatieontwikkeling ten behoeve van professionalisering van de organisatie en veranderingen in de Bureau-organisatie als gevolg van de Veranderagenda.

De voorziene liquiditeit is blijkens de getoonde planning toereikend voor de werkorganisatie en de uitkeringen aan de bonden.

- **De FC blijft de ontwikkeling van de reserves nauwgezet volgen en dit blijft een terugkerend onderwerp binnen de vergadering van de commissie.**

Reserveringenbeleid

De vereniging kent de bestemmingsreserve Loterijgelden als continuïteitsreserve voor het collectieve Bestedingsplan. Dit is de liquiditeitsbuffer voor het uitbetalen van de verplichtingen uit het Bestedingsplan. In 2018 is bij een laatste herijking van het reserveringsbeleid, de hoogte van deze reserve vastgesteld op € 22.6 miljoen ten opzichte van een Bestedingsplan ad. € 42.5



miljoen. Dit teneinde een daling van 15% van de baten vanuit de NLO afdracht ten behoeve van het Bestedingsplan vier jaar lang te kunnen opvangen.

Naast deze bestemmingsreserve hanteert de vereniging de bestemmingsreserve Bestedingsplan, waarin meerafdrachten van de NLO staan gereserveerd, met als doel om aan te kunnen wenden ter financiering van het Bestedingsplan in komende jaren.

De FC heeft zich laten informeren over de positieve ontwikkelingen inzake een meerafdracht NLO in 2022 en de voorgaande jaren. Aanvullend is ze geïnformeerd over de effectuering van de compensatie kansspelbelasting. Als gevolg hiervan stelt de FC vast dat de bestemmingsreserve Bestedingsplan ultimo jaareinde substantieel zal toenemen.

De FC kan zich dan ook vinden in het voorstel 'aanpassing Bestedingsplan' om deze reserve geleidelijk te laten vrijvallen, waarbij:

- 1) De langjarige bestemmingsreserve Loterijgelden op korte termijn wordt verhoogd tot € 25 miljoen;
- 2) Het resterend deel van deze kortjarige bestemmingsreserve Bestedingsplan te laten vrijvallen ter financiering van additionele behoeften boven op het Bestedingsplan 2023 en 2024.

De FC stelt echter ook vast 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 en met € 28 miljoen (bij een bestedingsplan van € 46 miljoen).

De Financiële Commissie vraagt wel aandacht voor de financiële positie van Sportbonden. Bonden moeten los van voornoemde financiering zelf afdoende structureel en duurzaam gezond zijn qua activiteiten en financiering hiervan. De directie zegt toe met een analyse te komen van de 'structurele en duurzame gezondheid' van sportbonden welke met de FC zal worden besproken.

- **De FC kan zich vinden in het voorstel 'aanpassing Bestedingsplan', echter adviseert het bestuur eerstvolgende meerafdrachten NLO dan wel compensatie kansspelbelasting te doteren aan de bestemmingsreserve Loterijgelden om deze op gewenste niveau van de afgesproken norm te krijgen.**

Sportcentrum Papendal (SCP), Hotel- en Congrescentrum Papendal (HCP) en Papendal International (PI)

De begroting 2023 van de deelnemingen van NOC*NSF maken geen onderdeel uit van de enkelvoudige begroting van NOC*NSF en zijn opgenomen voor resultaat EUR 0.

In haar vergadering heeft de commissie zich laten bijpraten door de directeur Papendal over de ontwikkelingen bij SCP en HCP voor het huidige en komende jaar.

Hierbij is het beeld gedeeld dat Papendal weer voorzichtig positief kan zijn, waarbij voor 2022 op dit moment de verwachting is dat deze met een licht, positief resultaat kan worden afgesloten. Hierbij is rekening gehouden met een evt. terugbetaling op de NOW1-subsidie. De verwachting is dat het lopende bezwaar dit jaar tot afronding komt en hiermee het evt. effect voor Papendal concreet wordt.



Op dit moment is nog geen reden om aan te nemen dat 2023 een compleet ander beeld gaat geven dan 2022. De FC heeft zich in deze laten informeren over het effect van stijgende energieprijzen. Hierbij is de verwachting uiteraard dat deze op termijn een effect kunnen hebben, echter Papendal heeft in verleden al veel geïnvesteerd in verduurzaming van energie en heeft op dit moment nog vaste, doorlopende contracten met energieleveranciers, waardoor op korte termijn nog geen effect wordt verwacht. Daarnaast gaat SCP een huurverhoging doorvoeren aan haar huurders, teneinde dekking te realiseren voor toenemende kosten. Hierbij is ervoor gekozen om de kostenstijgingen niet volledig mee te nemen in de huurverhoging, om 'uit de markt prijzen' te voorkomen.

- **De FC blijft de ontwikkelingen bij SCP en HCP volgen en daar waar nodig de Algemene Vergadering nader informeren.**

Samenvattend

Zowel inkomsten als uitgaven van onze vereniging geven een beeld dat vertrouwen geeft voor 2023. De begroting is prudent opgesteld. De FC kan zich vinden in de opzet van de begroting, waarbij de FC constateert dat de afdracht van de NLO betrouwbaar en consistent is, er sprake is van positieve ontwikkelingen op het gebied van sponsoring en de rijksoverheid een betrouwbare partner blijft op de door haar gefinancierde programma's ten dienste van de georganiseerde sport in Nederland.

3. Advies Financiële Commissie aan de Algemene Vergadering NOC*NSF

De FC adviseert op basis van het bovenstaande de Algemene Vergadering om in te stemmen met de begroting 2023.

Financiële Commissie

P. Ouwendijk, voorzitter
W. Born
J. de Leeuw
R. Boumans
Y. de Both