



notitie

Advies Financiële Commissie Begroting 2025 NOC*NSF

ter informatie

ter besluitvorming

ter bespreking

aan	Algemene Vergadering
van	Financiële Commissie
betreft	Advies Financiële Commissie Begroting 2025
datum	4 november 2024

1. Inleiding

Tijdens de vergadering van de Financiële Commissie (FC) van 15 oktober 2024 is in aanwezigheid van de aantredend penningmeester, de zakelijk directeur van NOC*NSF en de manager Bedrijfsvoering, de begroting 2025 besproken.

Aan de leden van de AV wordt gevraagd de enkelvoudige (dus zonder de deelnemingen SCP, HCP, PI en PH) begroting goed te keuren.

In deze cijfers zijn alleen de begrote resultaten van de Papendal Groep opgenomen. Net als in vorige jaren is hiervoor een begrotingsresultaat van EUR 0K verwerkt. De begrotingen van de deelnemingen moeten uiteindelijk worden goedgekeurd door het STAK-bestuur van Papendal Holding BV.

De begroting voor 2025 is gebaseerd op zowel het Bestedingsplan 2025, dat tijdens de Algemene Vergadering in mei 2024 is goedgekeurd, als op het Jaarplan 2025. Het uitgangspunt voor het Jaarplan is de Sportagenda 2032.

De FC heeft kennisgenomen van de basisprincipes die aan deze begroting ten grondslag liggen en staat achter de consistente en langjarig toegepaste uitgangspunten.

➤ **De FC constateert dat de begroting 2025 daarmee binnen de gestelde kaders valt.**

Bezoekadres

Papendallaan 60, Arnhem

Postadres

Postbus 302, 6800 AH Arnhem

Telefoon

+31 (0)26 483 44 00

Email

info@nocnsf.nl

Web

nocnsf.nl

Partners: Nederlandse Loterij Odido AD MissieH2 Rabobank



2. Begroting 2025

De FC heeft zich laten informeren over de ontwikkeling van de financiering in de sport, en hierbij specifiek op de onzekerheden die zich voordoen op de diverse geldstromen:

- De afdracht van de Nederlandse Loterij komt als gevolg van de kabinetsplannen om de kansspelbelasting te verhogen onder druk te staan, waarbij moet uitgegaan worden van een daling van de afdrachten in 2025;
- Overheidssubsidies voor de middellange termijn zijn onzeker als gevolg van bezuinigingen welke op niveau van Rijksoverheid dienen plaats te vinden;
- Eind 2024 eindigt de huidige Olympische cyclus en daarmee een deel van de afgesloten sponsorovereenkomsten. Gesprekken over verlengingen en met potentiële nieuwe partners zijn gaande. Voorzichtigheidshalve zijn deze niet verwerkt in de begroting.

Dit schetst een situatie waarin drie cruciale financieringspijlers van de georganiseerde sport momenteel met aanzienlijke onzekerheden worden geconfronteerd. Dit vereist actie en proactieve maatregelen van de sportbonden en NOC*NSF om voorbereid te zijn op ontwikkelingen die onvermijdelijk de financiële fundamenten van de georganiseerde sport zullen beïnvloeden. De directie van NOC*NSF heeft aangegeven dat ze zich hier bewust van zijn en actief op voorbereiden. Advies van de Financiële Commissie aan de leden van NOC*NSF is hier ook eigenstandig plannen voor te maken.

Nederlandse Loterijgelden

De Nederlandse Loterij voorziet als gevolg van de toename in het tarief van de kansspelbelasting, de tabaksban en een verlaging van de speellimieten een daling in haar afdracht aan de georganiseerde sport. De meerjarige verwachting op dit moment is dat dit effect zich ook niet direct zal herstellen.

Om voor de korte termijn geen onzekerheid te creëren in de financiering van de sportbonden en NOC*NSF wordt voorgesteld het in mei aangenomen Bestedingsplan op niveau te houden. Ter financiering van dit Bestedingsplan vindt een onttrekking plaats aan de bestemmingsreserve Loterijgelden ad. € 4,5 miljoen.

De FC zal later in haar advies specifiek ingaan op het reserveringsbeleid en de gemaakte afspraken met betrekking tot het voldoen aan de afgesproken normen voor de bestemmingsreserve van Loterijgelden.

- **De FC acht het verstandig om, ondanks de daling in de afdracht van de Nederlandse Loterijgelden, de bestemmingsreserve Bestedingsplan hiervoor aan te wenden en de financiering voor de sportbonden en NOC*NSF voor 2025 op het niveau te houden zoals met elkaar vastgesteld in de Algemene Vergadering van mei jongstleden.**

Echter op basis van de huidige verwachtingen van de toekomstige afdracht van de Nederlandse Loterijgelden, zijn de reserves mogelijk niet toereikend om de huidige omvang van het Bestedingsplan in 2026 en verder op hetzelfde niveau blijvend te financieren.



Sponsoring

De commissie is bijgepraat over de ontwikkelingen ten aanzien van potentieel nieuwe partners voor TeamNL. Een deel van de sponsorovereenkomsten loopt parallel aan de Olympische cyclus en eindigt in 2024. Gesprekken over verlengingen en potentiële nieuwe partnerovereenkomsten zijn gaande.

De FC constateert dat het prudente begrotingsbeleid door NOC*NSF wordt aangehouden en alleen zeker gestelde baten worden begroot.

In lijn met vorig jaar merkt de FC wederom op dat NOC*NSF momenteel jaarlijks minimaal € 1,5 miljoen uit eigen middelen moet bijdragen om de huidige activeringsverplichting behorende bij de proposities te financieren. Dit blijft een punt van aandacht!

Hoewel de commissie verheugd is met de waarde welke de huidige propositie oplevert voor de deelnemende sportbonden, constateert de FC tevens dat op dit moment de propositie mede wordt gefinancierd uit de gevormde sponsorreserve. De FC benadrukt dat dit geen duurzame oplossing is, deze reserve onder druk komt te staan en dat dit voor de middellange termijn geen structurele financieringsoplossing is.

Tevens heeft de commissie kennisgenomen van de uitdaging om partners te vinden op het snijvlak van sponsoring en sportpromotie en het op dit moment ontbreken van structurele financiering voor deze activiteiten. De FC wijst de leden hiervoor op het voorstel inzake de eenmalige aanwending van de bestemmingsreserve Bestedingsplan ten behoeve van onder meer de Nationale Sportweek en Olympic Moves. Dit eenmalig ter overbrugging van 2025, waarbij wordt opgemerkt dat naar de toekomst toe hier structurele financiering voor dient te worden gerealiseerd.

- **De FC constateert dat de opgestelde begroting ook hier een getrouwe weergave is van het beeld per oktober waarbij de gebruikelijke voorzichtigheid is toegepast**

Subsidies overheden

De FC heeft zich laten informeren over de ontwikkelingen bij de Rijksoverheid en de relevantie hiervan voor de financiering van de georganiseerde sport. De commissie stelt vast dat er voor de korte termijn, met het oog op 2025, continuïteit is in de financiering vanuit de Rijksoverheid. Wel geeft de directie aan dat de aanvullende financiering voor Topsport, zoals gevraagd in de Topsportvisie, naar verwachting niet beschikbaar komt.

Daarnaast merkt de directie op dat vanaf 2026 en verder in toenemende mate sprake is van onzekerheid in de financiering. De kabinetsplannen zijn voor wat betreft bezuinigingen op ministerieel niveau nog in uitwerking, waardoor een betrouwbaar toekomstbeeld qua financiering van de georganiseerde sport nog niet valt te geven.

- **De FC constateert dat financiering voor 2025 is verzekerd en daarmee mede een belangrijke financieringsbron voor sportbonden zeker is gesteld.**



Ontwikkelingen werkorganisatie

In het licht van de mogelijke veranderingen in de sportfinanciering, heeft de commissie kennisgenomen van het voornemen van bestuur en directie om in 2025 te beginnen met een traject voor het onderzoeken van de organisatie-efficiency.

De FC acht dit een gezond voornemen en kan dit voorbeeld alleen maar toejuichen.

Sportorganisaties/ Sportbonden

De FC constateert dat voor 2025 via de diverse financieringsbronnen wederom in totaal ongeveer € 90 miljoen beschikbaar komt voor aangesloten sportorganisaties en sportbonden. Dit zowel via het Bestedingsplan, als via de programma's van de Rijksoverheid als de sponsorpropositie.

Echter, gezien de eerder geschetste ontwikkelingen dient eenieder rekening te houden dat de beschikbare financiering de komende jaren onder druk kan komen te staan. Dit in combinatie met de financiële uitdagingen waarmee veel sportbonden momenteel te maken hebben, benadrukt de commissie nogmaals dat duurzame beslissingen tijdig dienen te worden genomen en dat NOC*NSF en de sportbonden tijdig moeten handelen om toekomstbestendig te blijven.

Bovendien adviseert de FC dat diversificatie van inkomstenbronnen wenselijk is om de afhankelijkheid van financiering via NOC*NSF te verminderen. Dit kan onder meer door het zoeken naar nieuwe sponsordeals, het ontwikkelen van commerciële activiteiten en het versterken van de betrokkenheid van leden en vrijwilligers. Door proactief te handelen en innovatieve oplossingen te omarmen, kunnen sportbonden beter voorbereid zijn op onzekere financiële tijden en hun doelstellingen op lange termijn veiligstellen.

Daarnaast raadt de FC aan om regelmatig de financiële gezondheid van de eigen organisatie te evalueren en waar nodig aanpassingen te doen. Het is cruciaal om een sterke financiële basis te behouden, zodat de sportbonden niet alleen kunnen overleven, maar ook kunnen floreren, ongeacht de wijzigingen in externe financieringslandschappen. Door een robuuste strategie en flexibel beleid te handhaven, kunnen zij hun missie en visie effectief blijven nastreven. Het is goed dat NOC*NSF dit voor de eigen organisatie al heeft opgestart.

- **De FC wijst de sportbonden nogmaals op haar eigen verantwoordelijkheid om een financieel gezonde organisatie te zijn, te blijven en niet te afhankelijk te zijn dan wel worden van de 'onder druk staande' geldstromen via NOC*NSF.**

Resultaat voor mutatie reserves

De begroting 2025 van de organisatie NOC*NSF toont een nihil saldo na mutatie reserves. Het resultaat voor mutatie reserves is € 3,5 miljoen negatief. Dit resultaat betreft met name een onttrekking aan de bestemmingsreserve Loterijgelden als gevolg van een verwachte daling in de afdracht van de Nederlandse Loterijgelden en een geplande dotatie aan de hiertoe gehouden topsportreserve Uitzendingen Teams. Deze laatste moet worden gezien als kostenegaliseringsreserve, waarbij dotaties in de niet-Olympische jaren plaatsvinden en onttrekkingen veelal in de Olympische jaren plaatsvinden.

Tevens stelt de FC vast dat de reserves toereikend zijn.



De voorziene liquiditeit is blijkens de getoonde planning toereikend voor de werkorganisatie en de uitkeringen aan de bonden in 2024 en 2025.

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

Samenvattend

De begroting is prudent opgesteld en de FC is tevreden met de opzet ervan. De FC constateert dat sprake is van onzekerheden op drie cruciale financieringspijlers van de georganiseerde sport. Het is belangrijk om hierbij de mogelijke tijdelijkheid van deze inkomsten in gedachten te houden, zowel voor de werkorganisatie als voor de bondsbureaus.

3. Overig

Bestemmingsreserve Loterijgelden

In haar advies van november 2022 heeft de FC geadviseerd om de bestemmingsreserve Loterijgelden mee te laten groeien met de toename van het Bestedingsplan, uiteindelijk tot een niveau van € 28 miljoen (bij een bestedingsplan van € 46 miljoen).

Daar het Bestedingsplan op dit moment € 54,8 miljoen bedraagt, zou hier een reserve van € 32 miljoen tegenover moeten staan.

Gezien de ontwikkelingen in de afdracht van de Nederlandse Loterijgelden is de commissie van mening om in de vereniging eerst gezamenlijk een Bestedingsplan met een nieuwe omvang vast te stellen, om vervolgens daar de bestemmingsreserve Loterijgelden op te herijken.

Bestemmingsreserve Bestedingsplan

Deze bestemmingsreserve is gecreëerd om de overschotten van de Nederlandse Loterij afdrachten per jaar te reserveren, met als doel om deze middelen te kunnen gebruiken voor de financiering van het Bestedingsplan in de komende jaren.

Gezien de ontwikkelingen in de afdracht van de Nederlandse Loterijgelden, kan de commissie dan ook alleen maar instemmen met het aanwenden van de beschikbare middelen in de bestemmingsreserve en hiermee in ieder geval de financiering voor 2025 op niveau te houden.

Hierbij wil de commissie wel benadrukken dat reserves eindig zijn en geeft zij de vereniging mee om komend jaar wel te gebruiken om met elkaar in gesprek te gaan over een 'nieuw' Bestedingsplan welke toekomstbestendig is.

Raad van Toezicht

Tijdens haar vergadering werd kort stilgestaan bij de overgang naar een Raad van Toezicht model voor NOC*NSF, wat zij steunt. Dit model zal ook plaats bieden aan een 'Audit Committee'. In een volgende fase zal de commissie tijdig aansluiten en advies geven om het toezicht door de leden te waarborgen.



Oprichting BV Shared Services

De commissie heeft zich laten informeren over de omzetting van de stichting Nederland Sport naar een BV onder verantwoordelijkheid van NOC*NSF. Ruim 50 sportorganisaties maken op dit moment gebruik van diverse diensten via deze shared serviceorganisatie.

De commissie bevordert samenwerking in shared services, maar merkt op dat de huidige activiteiten structurele financiering vanuit het Bestedingsplan vereisen. Voor een gezonde financiële exploitatie adviseert de commissie het bestuur om tegen 2026 een sluitende begroting te hebben zonder extra middelen uit het Bestedingsplan. Het is logisch dat gebruikers van deze organisatie ook de vaste kosten delen.

4. 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 2025.

Financiële Commissie

P. Ouwendijk, voorzitter

J. de Leeuw

R. Boumans

Y. de Both

C. Frikkee