



Prognose 2024 en Begroting 2025

ter informatie

ter besluitvorming

ter bespreking

aan	Algemene Vergadering NOC*NSF
van	Bestuur NOC*NSF
datum	4 november 2024

Algemeen

Voor ligt de toelichting behorend bij het Jaarplan 2025 en de begroting 2025. De begroting 2025 is de financiële uitwerking van het Jaarplan 2025 en dient in samenhang hiermee te worden beschouwd. Het betreft de enkelvoudige begroting waarbij het financieel resultaat van de Papendal groep niet is meegenomen.

In de begroting wordt het voorzichtigheidsbeginsel als uitgangspunt gehanteerd.

Het voorzichtigheidsbeginsel houdt in dat de balanswaardering van activa en passiva voorzichtig plaatsheeft. Dit komt bijvoorbeeld tot uiting in de vraag of bepaalde uitgaven als kosten in de winst- en verliesrekening van het lopende jaar worden meegenomen of (voor meerdere jaren) op de balans worden geactiveerd, indien niet zeker genoeg is of de betreffende uitgave zal resulteren in toekomstige inkomensvorming.

Een voorzichtige inschatting zal in een dergelijk geval resulteren in het nemen van de kosten via de winst- en verliesrekening. Ook komt het voorzichtigheidsbeginsel tot uiting indien uitgaven weliswaar op de balans worden geactiveerd, maar als de levensduur van het activum voorzichtig wordt ingeschat.

De recente kabinetsplannen hebben aanzienlijke invloed op de subsidies voor sport in Nederland, waaronder de financiering van NOC*NSF. Een van de grootste zorgen is de geplande verhoging van de kansspelbelasting (KSB), wat tot gevolg gaat hebben dat de jaarlijkse bijdrage van de Nederlandse Loterij aan de sport substantieel zal verminderen. Dit zal de basisfinanciering van zowel topsport als breedtesport aantasten. De samenloop van de stijging van de KSB, het ingaan van de tabaksban en het invoeren van speellimieten zal in gezamenlijkheid de afdracht van de NLO en de waarde van de golden share negatief beïnvloeden.

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



Daarnaast zijn er andere maatregelen die de sportsector zullen raken, zoals de verhoging van de btw op sportdiensten van 9% naar 21%, wat vooral de betaalbaarheid van sporten bij commerciële aanbieders, zoals fitnesscentra, zal beïnvloeden. Deze belastingverhoging treedt echter pas in 2026 in werking.

Hoewel sportverenigingen worden vrijgesteld van deze btw-verhoging, kan het voor veel sporters nog steeds leiden tot hogere kosten en een daling van de sportdeelname, met name onder mensen met een laag inkomen. Deze verhoging zal de realiseerbaarheid van het Sportakkoord in negatieve zijn beïnvloeden. Immers de toegang tot de sport wordt verhoogd in plaats van verlaagd.

Al met al zal het nieuwe kabinetsbeleid leiden tot verminderde inkomsten voor NOC*NSF, haar leden en andere sportorganisaties, waardoor in de nabije toekomst mogelijk moet worden bezuinigd op programma's en ondersteuning, zowel op lokaal als nationaal niveau.

Meerjarenperspectief

De financiering van NOC*NSF kenmerkt zich in grote lijnen door drie belangrijke financieringsstromen: de afdracht van Nederlandse Loterijgelden, sponsorbatens en subsidies van overheden.

In de afgelopen jaren heeft de Nederlandse Loterij (NLO) een gestage groei in haar bijdrage aan de georganiseerde sport laten zien, waardoor NOC*NSF en haar leden voortdurend beleid hebben kunnen voeren en hun reserves hebben kunnen vergroten.

Als gevolg van de recente kabinetsplannen is de verwachting dat afdracht van Nederlandse Loterijgelden (NLO) de komende jaren (substantieel) gaat dalen. De impact van de verhoging van de kansspelbelasting is dusdanig materieel, dat dit op korte termijn effect gaat hebben en dat de hertoe gevormde reserves al in 2025 worden aangewend.

Vanwege het prudente beleid dat in voorgaande jaren is gevoerd, zijn de huidige reserves op niveau om het Bestedingsplan enigszins op niveau te houden en een 'zachte landing' te maken. Echter voor de nabije toekomst dient gezamenlijk een nieuwe koers te worden bepaald over de omvang en besteding van de middelen van het Bestedingsplan.

In 2024 is een einde gekomen aan de Olympische cyclus 2021-2024. In een na Olympische periode betekent dit wederom een grote mate van onzekerheid op sponsorinkomsten, welke veelal in deze periode tot stand komen in de periode Q4-2024 tot en met Q2-2025. In het voorjaar 2025 zal een concreter beeld ontstaan over de sponsor financiering voor de komende cyclus.



In 2022 is een belangrijke sponsordeal gesloten met de Nederlandse Loterij, maar voor langdurige financiering van TeamNL zijn meer partners nodig. Momenteel gebruikt NOC*NSF hun eigen fondsen om dit te ondersteunen, maar door het huidige financiële klimaat is dit vanaf 2026 waarschijnlijk niet haalbaar. Dit hangt sterk af van nieuwe partnerovereenkomsten eind 2024 en begin 2025.

Daar waar NOC*NSF zich op dit moment nog weet verzekerd van subsidiefinanciering op grotere programma's als het Sportakkoord 2.0 en de bestaande instellingssubsidie Topsport, gaan de nieuwe kabinetsplannen tevens invloed hebben op de overheidsfinanciering voor de sport.

Gebleken is inmiddels dat voor de recent aangenomen Topsportstrategie 2032 op korte termijn geen additionele middelen bij VWS beschikbaar zijn, gezien de bezuinigingen waar de Rijksoverheid mee te maken gaat krijgen. Deze strategie zal niet kunnen worden uitgevoerd met de beschikbare financiële middelen. Stringente focus zal nodig zijn.

In 2024 werd de Clubloterij georganiseerd, maar de financiële doelstelling werd niet gerealiseerd omdat verschillende relevante bonden weinig inspanning hebben geleverd om het concept te implementeren.

De financiering voor de gehele organisatie wordt naar verwachting in 2025 voortgezet op het huidige niveau. Echter, tegen 2026 zal er extra aandacht nodig zijn aangezien subsidies voor bepaalde thema's mogelijk aanzienlijk verminderen. Binnen het budget is er beperkte flexibiliteit om snel aanpassingen te kunnen maken.

Begroting 2025

Samenvattend: De begroting 2025 van NOC*NSF is opgesteld te midden van relatief veel onzekerheid, deels door de huidige kabinetsplannen en deels door de start van een nieuwe Olympische cyclus met hernieuwde focus en verlenging van overeenkomsten en subsidieaanvragen.

De meest in het oog springende ontwikkeling is de daling in de afdracht van de Nederlandse Loterijgelden naar € 48,0mio in 2025. Door het onttrekken van middelen aan de hiertoe aangehouden bestemmingsreserve Bestedingsplan, kan het Bestedingsplan 2025 op niveau van ruim € 54mio worden gehouden en kan de financiering van huidig beleid worden gecontinueerd.

Dit tezamen met de overheidsfinanciering op topsportprogramma's, bestaande sponsorovereenkomsten en financiering langs de lijn van Sportakkoord 2.0, kan de financiering aan sportorganisaties in 2025 op niveau van zo'n € 90,0mio worden gehouden.

De begroting voor 2025 is de eerste in de Olympische cyclus van 2025-2028. Dit brengt na de Olympische Spelen onzekerheid met zich mee over sponsorinkomsten. Daarom wordt een voorzichtig beleid toegepast en alleen gegarandeerde opbrengsten worden begroot.

Daartegenover staat dat in een niet-Olympisch jaar middelen dienen te worden gereserveerd ten gunste van het Olympische jaar 2026 en 2028. Hiertoe vindt in 2025 dan ook een beperkte reservering plaats ten behoeve van de bestemmingsreserve 'Topsport (Uitzendingen)'. Deze is nog niet geïkt in een meerjarenfinancieringsprogramma Topsport.



Hetzelfde geldt voor de sponsoractiviteiten bij de Winterspelen in Milaan en Los Angeles, waaronder het TeamNL Huis. Deze begroting bevat nog geen kosten voor het TeamNL Huis. Eerst wordt de evaluatie van het TeamNL Huis in Parijs afgewacht. Bij het opstellen van deze begroting was de financiële evaluatie hiervan nog niet afgerond.

Net als vorig jaar maakt de TeamNL-propositie deel uit van de begroting van NOC*NSF. Het blijft essentieel om nieuwe partners te vinden voor duurzame financiering, omdat NOC*NSF momenteel een groot bedrag bijdraagt dat, gezien recente financiële veranderingen, niet vol te houden is.

Het thema Integriteit is de afgelopen jaren een vast onderdeel geweest in de plannen en budgetten van VWS, NOC*NSF en sportbonden. Via projectsubsidies en financiering is hier veel in geïnvesteerd en dit zal doorgaan in 2025. Vanwege recente financiële ontwikkelingen kan dit mogelijk op middellange termijn niet worden voortgezet. Het wordt aanbevolen dat dit thema eind 2025 volledig is geïntegreerd in de bedrijfsvoering.

De gesprekken over een mogelijke zelfstandigheid van het Centrum Veilige Sport Nederland zullen in 2025 voortgezet worden, inclusief de discussie over financiering. De voortgang is beperkt gebleven omdat het ministerie nog belangrijke beslissingen moet nemen en daarnaast is specifieke wetgeving vereist om de doelen van een onafhankelijk integriteitscentrum te verwezenlijken. Binnen de Vereniging is de interne discussie over duurzame financiering en bijdrage aan dit centrum nog niet gestart. Verwacht wordt dat de huidige plannen van het kabinet financiële druk op de investeringen in integriteit kunnen veroorzaken.

In lijn met de Sportagenda benadrukt NOC*NSF het belang van duurzaamheid. De vereniging heeft daarom een expert op dit thema aangesteld. De vereniging zet haar ambities voort en blijft hierin investeren.

De belangrijkste uitgangspunten van deze begroting zijn:

- De NLO-afdracht daalt in 2024 volgens de prognoses van de Nederlandse Loterij. Het verschil met het Bestedingsplan 2024 en kansspelbelastingcompensatie wordt aangevuld uit de bestemmingsreserve;
- Naar verwachting zullen dividenduitkeringen vanuit de Online BV door de NLO vanaf 2024 stoppen;
- VWS-subsidies zijn toegekend of toegezegd, waardoor ze betrouwbaar zijn;
- Sponsorbaten zijn gebaseerd op bestaande contracten of intentieverklaringen. Voorlopende onderhandelingen zijn voorzichtigheidshalve niet opgenomen;
- Verwacht wordt dat subsidies zoals de Instellingssubsidie en Sportakkoord, evenals programma's als Verenigingsondersteuning, volgens planning worden besteed;
- Overeenkomsten met participerende bonden voor de bondenpropositie zijn onderdeel van de begroting.

In de begroting en de bestemmingsreserves is een eventueel verlieslatend resultaat van het TeamNL Huis Parijs niet verwerkt.



RESULTAATONTWIKKELING 2024 EN BEGROTING 2025

De resultaatontwikkeling voor 2024 en de begroting voor 2025 geven het navolgende beeld:

NOC*NSF	Prognose	Begroting	Begroting
	2024	2024	2025
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
BATEN			
Nederlandse Loterijgelden	53.889	51.200	48.000
Sponsoring - Bijdragen Partners	24.859	21.129	16.021
Sponsoring - Bijdragen inkind	10.570	8.928	6.556
Subsidies overheden	73.849	71.677	74.139
Contributies	1.120	1.200	1.144
Overige baten	4.910	4.134	2.691
Budgettoewijzing	0	-	0
Strategisch budget	362-	742-	802-
Sponsoring - interne verdeling budget	0	-	0
	168.835	157.526	147.749
LASTEN			
Personeelskosten	26.385	26.514	26.977
Afschrijvingskosten	260	300	255
Huisvestingskosten	1.064	899	1.103
Organisatiekosten	3.065	3.074	3.225
Marketing- en communicatiekosten	21.088	19.706	13.000
Kosten sponsoring inkind	10.570	8.928	6.556
Specifieke projectkosten	28.752	25.815	19.373
Dekking / Doorbelasting kosten	-	-	-
Bestedingsplan sportorganisaties	81.579	79.949	81.699
Doorbelaste kantoor/overheadkosten	-	-	-
	172.764	165.186	152.188
FINANCIERINGSRESULTAAT			
Financieringsresultaat	513	-	906
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	3.416-	7.659-	3.533-
Resultaat deelnemingen	-	-	-
RESULTAAT	3.416-	7.659-	3.533-
RESULTAATBESTEMMING			
<u>Overige (wettelijke) reserves</u>	-	-	-
<u>Bestemmingsreserves:</u>			
- Bestemmingsreserve Lotto	2.403	319	4.431-
- Best.reserve Organisatieontwikkeling	-	-	-
- Continuïteitsreserve	-	-	-
- Best.reserve Sponsorgelden	1.367-	3.514-	794-
- Best.reserve Topsport	4.718-	4.464-	2.022
- Best.reserve Support	266	-	329-
Totaal reserves	3.416-	7.659-	3.532-
TOTAAL	0	-	0-



TOELICHTING BEGROTE BATEN

Nederlandse Loterijgelden

NLO heeft een prognose afdracht voor 2024 afgegeven ad € 50,9mio. Tezamen met de compensatie kansspelbelasting ad. € 2,3mio is per saldo het vastgestelde Bestedingsplan voor 2024 ad. € 53,2mio hiermee gefinancierd.

In april jl. is de eindafrekening NLO over 2023 ontvangen, de meeropbrengst ten opzichte van de jaarrekening bedraagt € 0,3mio. De meeropbrengst zal worden toegevoegd aan de Bestemmingsreserve Bestedingsplan.

In de begroting 2025 wordt uitgegaan van een verwachte NLO bate ad € 48mio. In de AV van mei jl. is het Bestedingsplan vastgesteld op € 54,8mio. Het verschil ad € 6,8mio wordt gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve Bestedingsplan en de compensatie kansspelbelasting. Per saldo vindt een onttrekking ad. € 4,5mio plaats aan de bestemmingsreserve Bestedingsplan.

Sponsorgelden (cash)

De geprognosticeerde sponsorinkomsten in 2024 ad. € 24,9mio zijn hoger dan begroot (€21,1mio). De belangrijkste redenen zijn de additionele sponsorbaten voor het TeamNL huis ad. € 2,0mio en de besteding van vooruit ontvangen sponsorgelden van Rabobank die zijn ingezet voor Duurzaamheid bij verenigingen en de TeamNL Sport Experience (€ 0,7mio).

Ook zijn de sponsorbaten toegenomen vanwege het behalen van de meerdere KPI's uit de NLO sponsorovereenkomst over 2023, waarvan 75% wordt uitbetaald aan verenigingen (€ 0,3mio) en zijn vooruit ontvangen sponsorbaten ingezet voor de registratie van de huldigingen en mediakosten (€ 0,3mio).

Daarnaast hebben enkele IOC Top X partners hun sponsorovereenkomst specifiek voor Parijs 2024 uitgebreid en zijn twee nieuwe sponsorpartners toetreden tot het Sponsorhuis (€ 0,5mio).

In de begroting van 2025 worden de sponsorinkomsten geschat op € 16,0 miljoen. Dit betekent een daling van € 5,0 miljoen in vergelijking met 2024 en brengt uitdagingen met zich mee voor de begroting van 2025. De afname is te wijten aan het aflopen van sponsorovereenkomsten bij het IOC (€ 1,3 miljoen), de cyclische uitbetaling van sponsorbaten vanuit het IOC (€ 1,8 miljoen), evenals het einde van sponsorcontracten bij NOC*NSF/TeamNL (€ 1,9 miljoen). Opmerking: de baten van het IOC worden gerekend tot de opbrengsten van de propositie en zouden normaal gesproken ten goede komen aan de NOC*NSF-organisatie en niet tot deze baten worden gerekend. Er wordt een bijgewerkte berekening uitgevoerd van de daadwerkelijke dekking van het de sponsorpropositie voor de jaren 2024 en 2025.



Sponsorgelden in natura (VIK)¹

Van sponsorgelden in natura (zowel baten als lasten) is sprake wanneer een sponsor geen financiële vergoeding ontvangt voor geleverde diensten (zoals reclameruimte) of goederen (kleding, fietsen etc.).

De verwachte naturasponsoring in 2024 bedraagt € 10,6mio en ligt daarmee hoger dan begroot (€ 8,9mio). De toename in verwachte naturasponsoring ten opzichte van begroting komt doordat de sponsorovereenkomst met DPG is uitgebreid t.b.v. het TeamNL Huis (€ 0,5mio), de natura sponsoring vanuit FILA voor 2024 hoger gaat uitvallen dan begroot (€ 0,7mio) en er twee nieuwe sponsorpartners zijn toegevoegd voor ticketing TeamNL huis (€ 0,1mio) en voor ooglasering topsporters (€ 0,1mio).

De begroting voor 2025 laat een sterke daling zien in verwachte sponsorgelden in natura en komt uit op een begrote waarde van € 6,6mio. Hier liggen twee redenen aan ten grondslag.

- Voor de aflopende sponsorovereenkomsten per eind 2024 worden de gesprekken over een mogelijke verlenging opgestart na afronding van de begroting 2025. Deze sponsorbaten maken derhalve geen onderdeel uit van de begroting (o.a. fietsen en koffers).
- Voor sponsorovereenkomsten die doorlopen geldt doorgaans dat de sponsorbijdrage in een Olympisch jaar vele malen hoger is dan in een niet Olympisch jaar (of zelfs nihil in een niet Olympisch jaar). Denk hierbij aan kleding voor uitzendingen en matrassen, maar ook de natura sponsoring van mediawaarde ligt lager in een niet Olympisch jaar.

Subsidies overheden

Uitgangspunt voor het opgenomen bedrag zijn subsidies die zijn toegewezen dan wel in een laatste fase van definitieve toekenning zijn. Gezien het huidige politieke klimaat kan niet worden uitgesloten dat deze toewijzingen nog onder druk komen te staan.

In de prognose 2024 kent NOC*NSF een aantal materiële VWS-subsidies te weten: Sportakkoord 2, Veilige en Integere Sport en de Instellingssubsidie Topsport. De verwachte subsidiebate in 2024 bedraagt zo'n € 73,9mio. Het verschil ten opzichte van begroot 2024 (ad. € 71,7mio) vindt plaats op herziening van de projectsubsidie het Sportakkoord en de looncompensatie ten behoeve van de Instellingssubsidie Topsport.

In de begroting 2025 zijn de volgende subsidies opgenomen:

- Instellingssubsidie Topsport, inclusief compensatie kansspelbelasting en een onttrekking egaliseringsreserve ad € 52,8mio;
- Sportakkoord 2 ad € 18,6mio;
- Veilige en Integere Sport ad € 1,9mio;
- VOG 2025-2027 ad € 0,5mio;
- OCW subsidie voor Alliantie Gelijke Spelen ad € 0,2mio;
- EU-subsidie voor Nationale Sportweek ad € 0,2mio.

¹ VIK = Value In kind



Contributie

De contributie voor de leden wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van het geschoonde prijsindexcijfer voor de gezinsconsumptie volgens het CBS. De contributie dekt niet de aan de leden geleverde diensten.

Overige baten

De verwachte overige inkomsten voor 2024 liggen boven de begroting. Dit komt door bijdragen voor Welkom Thuis en de IOC-bijdrage voor de Olympische en Paralympische Spelen in Parijs. Voor 2025 zijn de begrote inkomsten echter aanzienlijk lager dan die van 2024. Dit is te wijten aan de geplande IOC-bijdrage (€ 1,1 miljoen) voor de Spelen, die logischerwijs niet in 2025 zal worden ontvangen.

TOELICHTING BEGROTE LASTEN

Personeelskosten

De verwachte personeelskosten liggen in lijn met begroot in 2024. Het aantal begrote fte's in 2024 bedraagt 258,1 fte. Ultimo september 2024 zijn 265 fte in dienst. Toename in het aantal fte's in 2024 is het gevolg van aanname personeel op subsidies binnen de gestelde subsidiekaders.

In 2025 zijn 264 fte's begroot. De personeelskosten in 2025 stijgen licht ten opzichte van begroot in 2024, in verband met de CAO indexatie.

Er wordt consequent uitgegaan van een adequate samenstelling van het personeelsbestand waarbij een grote mate van flexibiliteit wordt betracht. 138 fte van de begrote 264 fte hebben in 2025 een tijdelijke/ projectmatige aanstelling.

Marketing- en communicatiekosten

Onder de marketing- en communicatiekosten zijn activiteiten zoals billboarding, campagnes, events en branding rondom de Spelen en andere events begroot.

In de prognose 2024 stijgen de marketing- en communicatiekosten ten opzichte van begroot met € 1,4mio. Dit als gevolg van media- en activatiekosten rondom sponsorovereenkomsten voor het TeamNL Huis (€ 0,4mio), hogere kosten Events als Welkom Thuis e.d. vanuit externe financiering (€ 0,3mio), uitbetaling KPI2023 NLO aan bonden (€ 0,2mio) en kosten voor entree tickets TeamNL Huis (€ 0,5mio). De totale vergoedingen voor de door de bonden ingebrachte rechten voor de TeamNL propositie bedragen € 9,2mio.

Marketing- en communicatiekosten in 2025 zijn begroot op €13,0mio. Dit is een daling met €6,6mio ten opzichte van 2024. Een groot deel van de daling komt door kosten die specifiek begroot waren in 2024 voor de Spelen in Parijs (TeamNL Huis en RelatiesNL).

De marketing- en communicatiekosten voor 2025 bestaan met name uit € 8,9mio voor vergoedingen voor de door de bonden ingebrachte rechten voor de TeamNL propositie en €



1,9mio voor partner specifieke rechten die contractueel vastliggen. Daarmee staat in de begroting € 1,2mio aan kosten voor marketing- en communicatiekosten rondom de merken TeamNL en NOC*NSF. Hierbij dient wel vermeld te worden dat met deze kosten het begrotingstekort rondom de sponsorpropositie TeamNL uitkomt op € 1,6mio.

Door het nieuwe kabinetsbeleid zal NLO de komende jaren financieel onder druk komen te staan, wat mogelijk kan leiden tot bezuinigingen op marketingkosten, waaronder die van de NOC*NSF-propositie.

De huidige opzet van de TeamNL propositie in combinatie met de aflopende sponsorovereenkomsten maakt dat NOC*NSF hier intern middelen voor vrij dient te maken om deze propositie voor bonden te financieren.

De commerciële begroting voor de AV betreft dan ook een theoretische begroting voor de afdeling marketing, communicatie en partnerships die in realiteit niet haalbaar is.

Een herbezinning op de huidige propositie is noodzakelijk als geen additionele middelen worden verworven.

Specifieke kosten doelstellingen

De aan specifieke projecten gerelateerde kosten en contractueel overeengekomen activiteiten worden hier begroot.

De geprognosticeerde kosten voor 2024 vallen significant hoger uit dan begroot. Dit wordt verklaard door de bestedingen die samenhangen met de ontvangen projectsubsidies Sportakkoord en Veilige en Integere Sport. Maar ook bestedingen ten behoeve van de Olympische en Paralympische Spelen, zowel TeamNL als RelatiesNL.

De geraamde bijzondere kosten zullen in 2025 aanzienlijk afnemen vanwege het ontbreken van de Olympische Spelen dat jaar.



Sportorganisaties

Het door de AV vastgestelde Bestedingsplan en de Richtlijnen 2025 hebben als basis gediend voor de samenstelling van de begroting 2025.

Het vastgestelde Bestedingsplan kent de navolgende verdeling van de bestemde € 54,8mio:

I) BASISFINANCIERING & SPORTPARTICIPATIE	2025	2024
1.1 Basisfinanciering Sportbonden	€ 25.010.868	€ 24.870.000
1.2 Basisfinanciering NOC*NSF	€ 9.966.132	€ 9.910.000
Som Basisfinanciering	€ 34.977.000	€ 34.780.000
II) VERBONDEN PARTIJEN INTEGRITEIT & KWALITEIT		
2.1 Antidopingbeleid	€ 2.153.000	€ 1.900.000
2.2 Centrum Veilige Sport Nederland	€ 1.365.000	€ 1.015.000
2.3 Tuchtrechtspraak en Integriteit	€ 935.000	€ 585.000
2.4 Shared Services Organisatie	€ 500.000	€ 200.000
2.6 Regionale Sportnetwerken	€ 170.000	€ 170.000
2.8 Onderzoek	€ 400.000	€ 400.000
2.9 Fonds voor de Sport	€ 200.000	€ 200.000
	€ 5.723.000	€ 4.270.000
III) TOPSPORT		
3.1 Topsport	€ 14.050.000	€ 12.750.000
INCIDENTELE ONTREKKINGEN		
Collectieve belangenbehartiging	€ 0	€ 0
Overbrugging 2024 Topsport	€ 0	€ 1.200.000
TOTAAL	€ 54.750.000	€ 53.200.000

Vanuit het Bestedingsplan 2025, aangevuld met subsidies, wordt in de Begroting 2025 een bedrag van € 81,5 mio afgedragen aan sportorganisaties of aan de sport gerelateerde organisaties. In 2024 was dit € 80 mio. Dit is exclusief de commerciële propositie.



Dit betreft onder meer:

- De directe afdracht uit rubriek 1.1 (Basisfinanciering Sportbonden) van € 25,0mio;
- Een bedrag van € 3,7mio gereserveerd voor andere sportorganisaties niet zijnde bonden (onder meer de Dopingautoriteit en ISR);
- Een uitkering aan bonden en TeamNL Centra middels maatwerkfinanciering rubriek 3.1 Topsport, aangevuld met de Instellingssubsidie en de egalisatiereserve, bedraagt € 48,9mio;
- Vanuit Sportakkoord 2 (Heerema) wordt € 5mio aan bonden uitgekeerd.

Per saldo zijn in de begroting 2025 de navolgende bedragen gereserveerd voor Sportorganisaties:

Afdracht Sportorganisaties (x € 1.000)	P-2024	B-2024	B-2025
Bestedingsplan NLO	€ 29.972	€ 29.719	€ 31.803
Subsidies overheden	€ 52.179	€ 50.549	€ 52.179
Afdracht aan Sportorganisaties	€ 82.150	€ 80.268	€ 83.982

Hierbij is de mogelijke additionele vrijval vanuit de Bestemmingsreserve Bestedingsplan niet meegenomen.

TOELICHTING MUTATIES RESERVES / LIQUIDITEITEN

De Bestemmingsreserves vertonen een geplande afname in 2024. Dit geldt echter ook voor 2025:

	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2023
Bestemmingsreserve NLO	€ 28.000	€ 28.000	€ 28.000
Bestemmingsreserve Bestedingsplan	€ 11.640	€ 16.071	€ 13.668
Continuïteitsreserve	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.500
Bestemmingsreserve Sponsorgelden	€ 3.446	€ 4.240	€ 5.607
Bestemmingsreserve Topsport**	€ 1.723	€ 2.204	€ 2.020
Bestemmingsreserve Uitzendingen teams**	€ 3.346	€ 843	€ 5.745
Bestemmingsreserve Support	€ 1.276	€ 1.605	€ 1.339
Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	€ 617	€ 617	€ 617
	€ 58.548	€ 62.080	€ 65.496

*Bedragen *K*

**In de jaarrekening zijn de bestemmingsreserve Topsport en Bestemmingsreserve Uitzendingen teams samengevoegd, echter voor het inzicht in het verloop zijn deze in de notitie apart gepresenteerd.



Er ligt een voorstel voor vrijval bestemmingsreserve Bestedingsplan. Eventuele besluit om de reserve te laten vrijvallen is nog niet opgenomen in de begroting. In bovenstaand overzicht is hier geen rekening mee gehouden.

De daartoe opgebouwde bestemmingsreserve sponsorgelden wordt aangewend ter financiering van commercieel RelatiesNL Parijs 2024, net als bestemmingsreserve Uitzendingen Teams voor het deel sportief TeamNL Parijs. **Het negatieve resultaat TeamNL Huis is bovendien in deze prognose niet meegenomen.**

De liquide middelen zullen in 2024 en in 2025 afnemen ten opzichte van 2023 door de uitgaven die verband houden met de Olympische en Paralympische Spelen in 2024. In 2025 wordt rekening gehouden met een lagere NLO bate, waardoor de liquide middelen zullen dalen ten opzichte van 2024. Meerjarig beschouwd is de liquiditeit een constante.

De liquiditeitsontwikkeling geeft het navolgende beeld:

	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2023
Beschikbare liquiditeit	€ 53.167	€ 56.702	€ 63.851
Afdracht Q4 NLO (januari)	€ 14.000	€ 14.000	€ 17.000
Jaarafrekening NLO (mei)	€ 500	€ 500	€ 250
Beschikbare liquiditeit Q1 ^{J+1}	€ 67.667	€ 71.202	€ 81.101

*Bedragen *K*

Er is vastgesteld dat er genoeg liquide middelen zijn om de benodigde reserves vrij te maken als dat nodig is.