



notitie

Advies Financiële Commissie Jaarrekening 2024 NOC*NSF

☒ ter informatie

☐ ter besluitvorming

☐ ter bespreking

aan	Algemene Vergadering NOC*NSF
van	Financiële Commissie
betreft	Advies Financiële Commissie Jaarrekening 2024 NOC*NSF
datum	2 mei 2025

1. Inleiding

Tijdens de vergadering van de Financiële Commissie (FC) van 15 april 2025 is in aanwezigheid van de penningmeester, de zakelijk directeur van NOC*NSF, de manager Bedrijfsvoering en teamleider Finance, de (geconsolideerde) jaarrekening 2024 van NOC*NSF en het accountantsverslag 2024 (naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole) besproken.

Aan de leden van de AV wordt gevraagd de (geconsolideerde) jaarrekening 2024 van NOC*NSF (incl. resultaatsbestemming) vast te stellen, en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

2. Jaarrekening 2024

De jaarrekening 2024 is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van bestuur en directie van NOC*NSF. De jaarrekening is opgemaakt conform RJ 640 (richtlijn jaarverslaggeving voor organisaties zonder winststreven). De bevindingen van de accountant zijn vastgelegd in het accountantsverslag, welke tijdens bovengenoemde vergadering grondig is besproken.

Op 15 april heeft de accountant aan de FC een nadere toelichting op gegeven op de jaarrekening en het accountantsverslag. 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.

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 O AD O Heineken O H2 O Rabobank



Presentatie Jaarrekening

Ten aanzien van de post vastgoedbeleggingen heeft in de jaarrekening 2023 een tweetal correcties plaatsgevonden naar aanleiding van het taxatierapport 2023, waarmee de post vastgoedbeleggingen op juiste wijze is gewaardeerd. In gesprek met de accountant over de jaarrekening 2024 heeft de FC zich laten informeren dat bij het opstellen van de jaarrekening sprake was van een discrepantie tussen de verwachte en feitelijke doorgevoerde eliminaties ten aanzien van de verwerking van vastgoedbeleggingen en grondposities die op geconsolideerd niveau als materiele vaste activa worden gepresenteerd. Dit verschil is niet materieel voor de jaarrekening als geheel.

De directie heeft aangegeven deze discrepantie in een later stadium nader te zullen analyseren om de onderliggende oorzaak vast te stellen en, indien nodig, corrigerende maatregelen te treffen ten behoeve van toekomstige verslaggeving.

- **De FC constateert dat het hier om een niet materieel verschil gaat en zal voor komend boekjaar toezien op de opvolging van dit punt.**

NOC*NSF heeft in 2024 een kredietfaciliteit uitgegeven van maximaal € 3,5 miljoen aan deelneming SCP, die wordt gebruikt voor operationele financiering. De looptijd hiervan bedraagt acht jaar en het rentepercentage is vastgesteld op 4%.

Gezien de beperkte inkomende kasstromen van SCP, is de waardering van de aan deze deelneming verstrekte langlopende activa een relevant aandachtspunt in het kader van de controle van de jaarrekening. Gebleken is dat de waardering juist heeft plaatsgevonden.

Tevens is met de accountant gesproken over de 'Governance binnen de groep van NOC*NSF'.

De FC heeft zich laten informeren dat allereerst het managementteam van de Papendal groep met een CFO wordt versterkt, dat deze inmiddels per 16 juni 2025 is aangesteld en dat samen met de CFO de rapportagestructuur, zoals het opstellen en monitoren van liquiditeitsbegrotingen en aanverwante financiële sturingsinstrumenten, zal worden verbeterd.

Extern advies zal worden ingewonnen om de Governance van de Papendal-entiteiten te beoordelen en eveneens de gevolgen voor de besturing tussen NOC*NSF en Papendal.

- **De FC zal de ingezette stappen nauwlettend blijven volgen.**

NOC*NSF stelt haar jaarrekening op basis van de verslaggevingsregels van RJ 640 Organisaties zonder Winststreven op. De jaarrekening van NOC*NSF kende op diverse punten nog verwijzingen naar de – in eerdere jaren toegepaste – verslaggevingsregels RJ 650 Fondsenwervende Organisaties, waarbij was geadviseerd om bij het opmaken van de jaarrekening een afweging te maken welke toelichtingen niet meer relevant waren en het model jaarrekening hierop aan te passen.

- **De FC heeft vastgesteld dat in de jaarrekening 2024 dit toereikend is opgevolgd.**



Jaarverslag

Met de accountant is gesproken over het jaarverslag. Deze voldoet aan de gestelde verslaggevingsvereisten, de opgenomen risicoanalyse is van een goed niveau en biedt een evenwichtig beeld van de belangrijkste strategische, financiële en operationele risico's voor NOC*NSF. Daarnaast wordt uitgebreid ingegaan op maatschappelijk relevante thema's, waaronder informatieveiligheid en digitalisering.

Hierbij is geconstateerd dat in het jaarverslag te beperkt aandacht wordt besteed aan tegenvallers of uitdagingen. Voor een transparant en evenwichtig beeld is het van belang dat ook aandacht wordt besteed aan hetgeen niet goed is verlopen, inclusief keuzes of leerpunten die hieruit zijn voortgekomen. Dit zou de geloofwaardigheid van het verslag ten goede komen.

- **De FC heeft geconstateerd dat de Clubloterij en het TeamNL Huis kritischer mogen worden belicht in het jaarverslag. De directie heeft hierbij te kennen gegeven dit in de definitieve versie van het jaarverslag te verwerken.**

Voorts spreekt de FC haar teleurstelling uit over het in het jaarverslag ontbreken van een rapportage over de voortgang van de realisatie op de 9 streefdoelen van de in 2022 vastgestelde sportagenda 2032 door de Vereniging NOC*NSF en haar leden. Dit is vooral teleurstellend omdat de FC hier de voorbije 3 jaar al vaker om gevraagd heeft. De FC benadrukt dat door het ontbreken van dit inzicht het niet duidelijk is waar we nu staan op elk van deze doelen en welke vorderingen daarop in de voorbije 3 jaar zijn gerealiseerd. Tevens vraagt de FC zich af hoe zonder dit inzicht kan worden gekomen tot een goede inzet van mensen en middelen op elk van deze doelen door de vereniging en haar leden.

De directie geeft aan dat ook zij het van belang acht om te rapporteren over de streefdoelen van de Sportagenda 2032 voor de gehele vereniging inclusief haar leden. Hiertoe zijn meetcriteria ontwikkeld samen met bonden onder leiding van de USBO en de HAN. De realisatie binnen de bonden zal hiertoe ook moeten worden gemonitord.

Daarnaast zal zoals gebruikelijk is worden gerapporteerd over de voortgang en realisatie van het jaarplan.

- **N.a.v. de opmerkingen van de FC over het ontbreken van een rapportage over de voortgang van de realisatie op de 9 streefdoelen van de sportagenda 2032 wordt afgesproken dat vanaf het jaarplan 2026 de voortgang op de 9 streefdoelen zal worden opgenomen en tevens zal worden gerapporteerd in het jaarverslag.**

Deelnemingen

Het geconsolideerde resultaat over 2024 van de Papendal Holding (SCP, HCP, PI en PH) is € 0,1 miljoen negatief.

- **De FC heeft kennisgenomen van het negatieve resultaat in 2024 ad. € 0,1 miljoen.**



Resultaat 2024 NOC*NSF

NOC*NSF heeft het boekjaar 2024 afgesloten met een positief geconsolideerd resultaat van € 2,7 miljoen. Dit resultaat is € 10,4 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 betreft de hogere afdracht van de Nederlandse Loterij ad. € 3,2 miljoen en de uitkering van dividend 2023 van de Nederlandse Loterij € 2,1 miljoen, welke voor de vereniging in boekjaar 2024 wordt genoten.

Beiden zijn conform de afspraken met de vereniging ultimo jaareinde toegevoegd aan de hiertoe gevormde bestemmingsreserves.

Bestemmingsreserve Loterijgelden

De FC constateert dat in het verleden haar advies is opgevolgd om de verhoging van de bestemmingsreserve Loterijgelden tot een niveau van € 28 miljoen te realiseren.

Tevens constateert de FC dat in ruime mate middelen aanwezig zijn in de bestemmingsreserve Bestedingsplan en heeft in deze ook kennis genomen van de wens om deze aan te wenden ten gunste van het Bestedingsplan 2026 alsmede het voorstel voor een extra, éénmalige afdracht voor 2026.

De FC stelt echter ook vast dat in de recente jaren de afdracht van de Nederlandse Loterijgelden in samenhang met het Bestedingsplan inmiddels is toegenomen tot zo'n € 54 miljoen. In lijn met de norm van de vereniging om vier jaar lang een daling van 15% van de afdracht van de NLO op te kunnen vangen, betekent dit dat de bestemmingsreserve Loterijgelden dient toe te nemen tot ruim € 32 miljoen.

- **De FC adviseert het Bestuur om in 2025 de Bestemmingsreserve Loterijgelden te doen laten toenemen tot ruim € 32 miljoen, zodat opnieuw wordt voldaan aan de zogenoemde 15%-eis.**

Resultaatbestemming 2024

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 2024.**

3. Overig

Algemeen

Ten tijde van haar vergadering op 15 april jongstleden heeft de accountant haar accountantsverslag toegelicht aan de FC en haar voornemen uitgesproken tot afgeven van een goedkeurende controleverklaring. De FC concludeert dat net als vorig jaar, de kwaliteit van de verslaglegging, schattingen, administratieve organisatie & interne beheersing, en de



beschikbaarheid van medewerkers door de accountant als voldoende worden beoordeeld op basis van de controlewaarnemingen.

Governance binnen de groep NOC*NSF

Met bestuur en directie is gesproken over de transitie naar een Raad van Toezicht model. Specifiek is hierbij stil gestaan bij het reglement Auditcommissie. De auditcommissie komt hierbij in plaats van de huidige Financiële Commissie. In deze heeft de FC aandacht gevraagd voor de positie en vertegenwoordiging van de leden in de toezichthoudende organen.

Ontwikkeling baten NOC*NSF

De directie heeft de FC geïnformeerd over de verwachte ontwikkelingen op de diverse financieringsstromen van NOC*NSF voor de periode 2026 en verder. Hierbij is ingegaan op de afdracht van de Nederlandse Loterijgelden, subsidies van overheden en sponsorbaten.

De FC concludeert dat de forecast -in tegenstelling tot eerdere verwachtingen- van de afdracht van de NLO op de middellange termijn positief is. Hierbij dient te worden opgemerkt dat de FC zich heeft laten informeren dat de afdracht van de NLO deels in stand wordt gehouden ten koste van het eigen vermogen van het bedrijf. Hiermee wordt de afdracht van de NLO aan NOC*NSF op niveau gehouden, echter is dit wel een te volgen risico.

De FC constateert dat de ontwikkeling in de baten voor 2026 voor NOC*NSF er stabiel uit ziet. De aandacht dient met name uit te gaan naar 2027. Met het op zijn einde lopen van de projectsubsidie Sportakkoord 2.0 eind 2026 en de verschuiving van sponsoring van een van de partners van verenigingsondersteuning naar TeamNL, dient binnen het aandachtsgebied van breedtesport de gesprekken over hernieuwde funding te worden gestart. Dit heeft de aandacht van de werkorganisatie.

Benoeming accountant

De voorbije periode heeft een tender plaatsgevonden voor de accountantsdiensten NOC*NSF. Zie hiervoor het voorstel 'Benoeming accountant'. De FC is meegenomen in de weging van de uitgebrachte offertes voor accountantsdiensten en stemt in met de voordracht tot benoeming van BDO als accountant van NOC*NSF voor een periode van in beginsel 5 jaar (boekjaren 2025 t/m 2029), met de intentie deze te verlengen tot een periode van max. 10 jaar.

TeamNL Huis Parijs

Ter vergadering heeft de FC met directie van gedachten gewisseld over de exploitatie van het TeamNL Huis Parijs. De FC heeft hierbij kennis genomen van het feit dat de exploitatie van het TeamNL Huis in Parijs in de praktijk heeft geleid tot een hogere investeringsbijdrage vanuit NOC*NSF, enerzijds door een lager dan verwachte bezoekersbesteding, en anderzijds door hogere kosten op gebied van personeel, veiligheid en productie.

De FC heeft tevens kennis genomen van het feit dat een interne evaluatie heeft plaatsgevonden, welke als 'lessons learned' moeten dienen met oog op het TeamNL Huis in Milaan.



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 2024 van NOC*NSF (incl. resultaatsbestemming) vast te stellen, en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

Financiële Commissie

P. Ouwendijk, voorzitter

R. Boumans

Y. de Both

C. Frikkee

J. de Leeuw