



TOELICHTING OP DE JAARREKENING IJSHOCKEY NEDERLAND 2018

AGENDAPUNT 11a **ALGEMENE LEDENVERGADERING** **WOENSDAG 11 SEPTEMBER 2019**

Vanaf 19.00 uur – een uur voorafgaand aan de Algemene Ledenvergadering – zal de penningmeester verduidelijkingsvragen beantwoorden. De focus in de vergadering zal zijn op besluitvorming ten aanzien van de jaarrekening.

JAARREKENING 2018
ALV, 11 SEPTEMBER 2019
AGENDAPUNT 11a

Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening 2018 van IJshockey Nederland (IJNL) in de vorm zoals de wet op jaarverslaggeving voorschrijft. In eerdere ledenvergaderingen hebben we geconstateerd dat de cijfers vanuit die verplichte opstelling minder goed leesbaar zijn en soms tot verwarring leiden. Met ingang van dit jaar heeft het bestuur ervoor gekozen om de cijfers op een andere wijze erbij te presenteren. In de bijlage bij dit stuk zijn ook de cijfers van 2017, begroting 2018 en begroting 2019 opgenomen. Wij denken dat dit ook ten goede komt aan de transparantie van de cijfers en het inzicht in de financiële positie van IJNL. Tevens is er in het uur voorafgaande aan de Algemene Leden Vergadering (ALV) tijd ingepland voor het stellen van vragen om verduidelijkingen van de gepresenteerde stukken. Hiermee beoogt het bestuur de focus op besluitvorming te leggen in de ALV.

Controle

Nadat de financiële administratie de cijfers over 2018 heeft opgeleverd, hebben de externe accountant en de financiële commissie deze beoordeeld. De accountant heeft voldoende aanleiding gezien om een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening af te geven. De financiële commissie heeft een eensluidende mening en adviseert het bestuur décharge te verlenen.

Inmiddels hebben wij overeenkomstig de regelgeving de jaarrekening aan NOC*NSF gestuurd in verband met de subsidieverantwoording. Tevens hebben we hen op de hoogte gebracht dat de jaarrekening nog niet door de ALV is goedgekeurd.

Positief resultaat, maar structureel tekort

IJNL heeft 2018 kunnen afsluiten met een miniem positief resultaat, hetgeen toch nog schril afsteekt tegenover het begrote resultaat. Dit is ook precies waar het in de analyse van de financiële positie omgaat. Klaarblijkelijk komt IJNL structureel 50 à 60 duizend euro per jaar te kort. Ook de financiële commissie wijst terecht op het bestaan van dit tekort.

In de afgelopen jaren is de subsidie van NOC*NSF sterk teruggelopen en die tendens zet zich ook voort in de komende jaren. Het huidige subsidieniveau is nog slechts een kwart van het geen jaren geleden werd ontvangen. De NOC*NSF-sportagenda is leidend voor de gang van zaken. Deze agenda is vooral gericht op het verkrijgen van medailles op wereld- en olympische kampioenschappen. Door middel van de subsidie worden bonden met een hoge slagingskans meer ondersteund dan andere bonden.

Ook in de afdracht van wedstrijdgeden zien we een sterke terugloop van inkomsten. In de afgelopen jaren heeft IJNL deze afdrachten sterk verlaagd op het hoogste niveau ten faveure van de clubs. Voor de teams die nu in de Bene-league spelen geldt dat zij de afdracht vanaf dit seizoen niet meer aan IJNL doen.

Door incidentele inkomsten, bijvoorbeeld de organisatie van het WK in 2018, heeft IJNL deze structurele tekorten kunnen dekken. Ook dit jaar zijn er weer een aantal incidentele financiële meevallers in de exploitatie. In aanloop naar de begroting 2020 zal het bestuur maatregelen voorstellen om de structurele kosten opbrengsten in balans te krijgen. Tijdens de ALV waarin de begroting 2020 wordt gepresenteerd zal het bestuur u meenemen in haar afwegingen en welke de consequenties hiervan zijn.

Ontwikkelingen en risico's in de balans

Ten aanzien van de openstaande vorderingen hebben we u in het verleden regelmatig op de hoogte gesteld van de uitvoering van het strakke incassobeleid. We prijzen ons gelukkig dat we de voorziening oninbare vorderingen niet hoeven te verhogen. Dit betekent dat het betaalgedrag zich positief ontwikkelt.

In een tweetal hardnekkige incassotrajecten hebben zich ontwikkelingen voorgedaan:

- IJNL is door de kantonrechter in het gelijk gesteld in de kwestie van Stichting Support Eindhoven IJshockey en inmiddels zijn een aantal betalingen ontvangen en is de communicatie op bestuurlijk niveau hersteld.
- De vordering op de Stichting Topsport Dordrecht Lions is complexer van aard, momenteel ligt de kwestie bij de kantonrechter en deze zal na de zitting van 20 augustus jongstleden pas in oktober uitspraak doen. Overigens is deze laatste vordering geheel voorzien.

Bij de opzet van de BeNe-league zijn de kosten van de opstartfase in leningsvorm aan de stichting grensoverschrijdend IJshockey overgedragen. Zonder bestuurlijke consultatie en instemming heeft de stichting deze lening als achtergesteld aangemerkt en toegevoegd aan haar Eigen Vermogen. Vooralsnog heeft de externe accountant ingestemd om de lening niet te voorzien als oninbaar en geadviseerd om een oplossing te vinden. Komt deze er niet dan zal IJNL in het volgend boekjaar waarschijnlijk met een additionele kostenpost van ruim 21 duizend tegemoet kunnen zien.

Financiële analyse

Waar komt het geld vandaan en waar gaat het naartoe? Dit waren terechte vragen op de vorige ALV. Het bondsbestuur heeft in die vergadering een toezegging gedaan om de financiën inzichtelijker te maken voor de leden. In de bijlage bij dit stuk treft u het gehele overzicht aan. In het navolgende deel zal worden ingegaan op de verschillende onderdelen. Dit zijn:

- Structurele kosten en opbrengsten
- Sponsoring & Events
- Selecties & talenprogramma
- Personeel
- Incidentele kosten en opbrengsten

Uiteraard is het saldo van de opstelling uit de financiële analyse overeenkomstig de jaarrekening 2017 (vergelijkende cijfers), jaarrekening 2018 en de begroting 2018. Los van het verkrijgen van meer inzicht voor u als leden, heeft ook het bondsbestuur nu betere managementinformatie in handen om te komen tot zorgvuldige en adequate beslissingen.

Structurele kosten en opbrengsten

Onder de structurele opbrengsten wordt verstaan de ontvangen subsidie van NOC*NSF en de respectievelijke contributies van verenigingen, stichtingen en individuele leden. Deze lopen in 2018 behoorlijk in de pas met begroting en het voorgaande verslagjaar.

De structurele kosten worden onderscheiden in kosten die samenhangen met het zijn van een nationaal en internationaal aangesloten sportbond (organisatiekosten). Het hebben van een bestuur en kantoor brengt uiteraard jaarlijkse kosten met zich mee. Daarnaast rekenen we de verenigingsondersteuning en opleidingen tot een wezenlijk onderdeel van het structurele gedeelte. Van de opleidingen worden zowel de opbrengsten als de directe kosten weergegeven, de toegerekende salariskosten van personeel is hier buiten beschouwing gelaten.

Alleen de organisatiekosten en de kosten voor het bondsbureau zijn verbijzonderd, omdat dit meer inzicht geeft.

Organisatiekosten	realisatie	realisatie	begroting
	2017	2018	2018
Accountants- en juridische kosten	6,7	15,5	6,0
Kosten finance support	12,1	12,1	13,0
Lidmaatschapsgelden	5,2	3,2	5,0
Kosten vereniging & ledenservice	6,0	3,7	3,0
Verzekeringen	6,5	6,5	6,5
ALV	3,9	1,3	2,5
Overige organisatiekosten	1,0	6,8	5,0
Totaal	41,4	49,1	41,0

Bonds­bureau	realisatie	realisatie	begroting
	2017	2018	2018
Huur	7,8	14,1	10,0
Kantoorbenodigdheden	0,0	1,8	1,0
Automatisering	5,4	10,0	1,5
Kantoorkosten	5,9	8,5	3,5
Porti, telefoon en fax	6,5	7,4	4,0
Bankkosten e.d.	7,5	-2,0	0,5
Totaal	33,1	39,8	20,5

Wat bij de organisatiekosten opvalt is de enorme stijging van de accountant – en juridische kosten. Dat heeft een regelrecht verband met de juridische procedures die IJNL heeft aangespannen tegen de wan betalende partijen.

Bij de begroting van het bondsbureau is onvoldoende rekening gehouden met de afschrijving van automatisering, vandaar de stijging in de realisatie. De verhuizing van Eindhoven naar Tilburg maakt een vergelijk tussen begroting en realisatie lastig. Voor 2019 en 2020 zal er een meer stabiele situatie ontstaan.

Het organiseren van wedstrijden wordt tot één van de kernactiviteiten van IJNL beschouwd, alle relevante opbrengsten rubrieken zijn hier samengevoegd en de directe wedstrijd­kosten zijn in mindering gebracht. Onder deze kosten vallen vrijwilligers, scheidsrechters, competitie planning etc. De kostenstijgingen t.o.v. de begroting valt niet te verklaren uit één post. Over de gehele linie zijn de kosten hoger uitgevallen. Terwijl de opbrengsten achter zijn gebleven bij begroting en t.o.v. vorig verslagjaar.

Sponsoring & donaties

Er was ambitieus begroot op het gebied van sponsoring en dat hebben we niet waargemaakt. Het blijkt niet eenvoudig om sponsoren te binden aan een kleine sportbond en voor sponsoren is de individuele sponsoring van een club relatief aantrekkelijker.

De kosten van het in de lucht houden van ons IJshockey Nederland programma zijn hoger dan begroot en leverden te weinig opbrengsten op. Inmiddels heeft het bondsbestuur het contract met één van de deelnemende partijen beëindigd. De afhankelijkheid van stagiaires voor het welslagen is te groot om daadwerkelijk voortgang te boeken. In de plannen voor 2020 komen we hierop terug.

Events

De IJNL-events hebben per saldo meer opgebracht dan was begroot. De ontwikkeling van deze evenementen zou een opbrengsten verhogende werking kunnen hebben. In de uitvoering van 2019 en 2020 merken we dat deze activiteiten nog niet voldoende stabiliteit hebben.

Selecties & talenprogramma

In tegenstelling tot voorgaande jaren hebben we de kosten en opbrengsten van de jeugd gesplitst over U20, U18, U18 vrouwen en een verzamelcategorie U16, U14, U12 en de kampen. Deze indeling zullen we ook de komende jaren zo hanteren. De U16 en jonger beschouwen we als het talentprogramma. In 2018 hebben we wat activiteiten betreft minder gedaan, maar in financieel opzicht succesvoller.

De opbrengsten voor de mannen komt uit bijdragen van IIHF en een subsidie van de gemeente Tilburg, voor de vrouwen alleen een bijdrage van IIHF en de overige selecties een combinatie van bijdrage IIHF, sponsoring en eigen bijdragen. Het talentenprogramma draait volledig op bijdragen van leden zelf.

Personeel

Deze kosten betreffen de salariskosten en overige personeelskosten van de medewerkers van het bondsbureau.

Incidentele kosten en opbrengsten

In 2018 heeft IJNL het WK mannen georganiseerd en dat bleek in sportief en financieel opzicht een groot succes.

Graag hoort het bestuur of deze wijze van delen van informatie beter aansluit op de behoefte van de vergadering. In de sessie voorafgaand aan de algemene vergadering zal de penningmeester deze vraag aan de aanwezigen stellen. Uw input & suggesties om tot meer transparantie en verbeteringen te komen worden ten zeerste gewaardeerd.

Bijlage: financiële analyse (3 pagina's)

-0-0-0-0-