



TOELICHTING PROGNOSE 2024-2025 -
BEGROTING 2025-2026

AGENDAPUNT 13.b.
ALGEMENE LEDENVERGADERING
WOENSDAG 4 JUNI 2025

**TOELICHTING
BEGROTING 2025-2026
IJS HOCKEY NEDERLAND
ALV, 4 JUNI 2025
AGENDAPUNT 13.b.**

Voor u ligt, ter informatie en besluitvorming, een toelichting op het verwachte resultaat van het lopende seizoen – gebaseerd op de managementrapportage per 10-04-2025 plus de nog te verwachten baten en lasten in het seizoen 2024-2025 - en een voorstel begroting komend seizoen.

Op basis van de prognose 2024-2025 is de begroting voor 2025-2026 opgesteld. We begroten zo realistisch mogelijk met de kennis van het moment, en conservatief daar waar we materiele risico's zien en inschatten lastig is. Streven is naar een begrotingsresultaat dat zich zal bewegen tussen de nullijn en EUR 10K positief.

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
BATEN			
Breedtesport	431.903	426.350	-5.553
Topsport	463.252	415.096	-48.156
Evenementen	132.295	110.700	-21.595
Subsidies	84.776	91.000	6.224
Overige opbrengsten	23.932	51.250	27.318
Totale Baten	1.136.158	1.094.396	-41.762
LASTEN			
Breedtesport	139.444	146.250	6.806
Topsport	380.704	403.855	23.151
Evenementen	97.840	85.000	-12.840
Overige kosten	421.067	455.050	33.983
Totale Lasten	1.039.057	1.090.155	51.100
 Totale baten	 1.136.158	 1.094.396	 -41.762
Totale lasten	1.039.057	1.090.155	51.100
Exploitatieresultaat	97.101	4.241	-92.862

Met de overgang naar Moore DRV en de implementatie van Exact Online Projectmanagement hebben we ons financiële proces geoptimaliseerd. Door het gebruik van WBS-templates kunnen we begrotingen op een gestandaardiseerde en efficiënte manier opstellen. De WBS-methodiek helpt ons projecten helder af te bakenen en biedt betere sturing, waardoor het financiële proces beter gestructureerd en minder foutgevoelig wordt. Deze aanpak helpt uiteindelijk bij kosten beter te begrijpen en beheersen, betere financiële planning, transparante verslaglegging en efficiëntere bedrijfsvoering.

Het seizoen 2024-2025 wordt naar verwachting afgesloten met een positief resultaat van ongeveer EUR 97K waarbij de begroting een nul resultaat liet zien. Een en ander zoals toegelicht in het analysedocument waarin de verschillen tussen begroting en prognose worden toegelicht.

De voorgestelde begroting 2025-2026 laat een overschot van EUR 4,2K zien waarbij de volgende materiele afwijkingen ten opzichte van de prognose 2024-2025 als volgt zijn:

- 1) Normalisatie van administratieve opbrengsten, boetes etc. -30K
- 2) Eenmalige opbrengst Growing the Game Fund +20K
- 3) Normalisatie kosten scheidsrechterscommissie (minder sponsorinkomsten)
- 4) Normalisatie IIHF topsportbijdrage -115K
- 5) Afname saldo evenementen -10K
- 6) Per saldo gelijkblijvende organisatiekosten
- 7) Hogere subsidiebijdrage +5K

Breedtesport

BATEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
Breedtesport			
Contributies verenigingen	42.746	42.500	-246
Contributies individueel lidmaatschap	72.100	74.300	2.200
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	43.534	26.500	-17.034
Wedstrijd-/competitiegelden	145.525	141.000	-4.525
Opbrengsten opleidingen	7.703	7.150	-553
Administratieve opbrengsten	64.170	50.000	-14.170
Reiskosten scheidsrechters	56.125	55.000	-1.125
Growing the Game Fund	-	21.400	21.400
	431.903	417.850	-14.053

LASTEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
Breedtesport			
Vrijwilligers	500	500	-
Reiskosten scheidsrechters	55.000	55.000	-
Materiele prijzen	3.000	3.000	-
Vergaderkosten commissies	500	500	-
Tuchtcommissie (inclusief Commissie van Beroep)	153	1.000	847
Scheidsrechterscommissie	43.621	25.000	-18.621
Competitiecommissie	400	500	100
Overige kosten commissies	1.000	1.000	-
Para-ijshockey	1.759	2.500	741
Sportstimulering	2.000	2.000	-
Reis- en verblijfkosten opleidingen	-	500	500
Onkostenvergoedingen opleidingen	-	5.000	5.000
Overige kosten opleidingen	2.427	3.000	573
Organisatie en managementkosten opleidingen	12.340	5.000	-7.340
Huur sportaccommodaties opleidingen	-	500	500
Overige kosten competities	1.000	1.000	-
Reis- en verblijfkosten commissies	250	250	-
Growing the Game Fund	-	29.000	29.000
Mentorship programma	15.494	11.000	-4.494
	139.444	146.250	6.806

In de begroting is rekening gehouden met indexatie van 3%, waarmee grosso modo de aan inflatie onderhevige kosten gedekt worden zoals blijkt uit het verwachte resultaat.

Meer ambitie voor groei in het scheidsrechterskorps

Het aantal scheidsrechters in Nederland is al enige tijd stabiel, maar om de arbitrage naar een hoger niveau te tillen, is er behoefte aan zowel meer als kwalitatief betere scheidsrechters. Een nieuw initiatief richt zich op het werven van jonge talentvolle spelers, vooral degenen die de top net niet halen of hun carrière net hebben beëindigd. Deze groep beschikt al over essentiële vaardigheden zoals spelinzicht en het nemen van beslissingen onder druk, wat hen tot ideale kandidaten voor arbitrage maakt.

IJshockey Nederland heeft een subsidie aangevraagd bij de IIHF in het kader van **Growing the Game**. Het project loopt gedurende het seizoen 2025-2026 en heeft een begroting van CHF 27.000, waarvan IIHF CHF 20.000 bijdraagt en IJshockey Nederland CHF 7.000.

Het project richt zich op vijf speerpunten:

1. **Verbetering van het imago van arbitrage** – Door media-aandacht, inspirerende verhalen en evenementen wordt het scheidsrechtersvak aantrekkelijker gemaakt.
2. **Verhoging van de kwaliteit van arbitrage** – Workshops, trainingen en mentorprogramma's zorgen voor voortdurende ontwikkeling van scheidsrechters.
3. **Duurzame groei van jonge scheidsrechters** – Gestructureerde wervingsprogramma's en samenwerking met clubs stimuleren de instroom van jonge talenten.
4. **Vergroten van financiële middelen** – Sponsoring, subsidies en efficiënt budgetbeheer maken duurzame begeleiding mogelijk.
5. **Doorstroom naar internationale niveaus** – Talentontwikkelingsprogramma's en internationale uitwisselingen bieden jonge scheidsrechters kansen op een hoger competitieniveau.

Dit initiatief heeft als doel zowel het aantal als de kwaliteit van scheidsrechters in Nederland te verhogen en bij te dragen aan een sterkere en professionelere arbitragecultuur.

Mentorship programma

IJshockey Nederland nam in juni 2023 deel aan een mentorprogramma van de IIHF om te onderzoeken hoe kleinere landen zich beter kunnen ontwikkelen binnen de sport en waarom groei in sommige regio's stagneert. Dit leidde tot een nieuw ontwikkelingsplan gericht op ledenwerving en de verbetering van spelers. De inzichten uit het mentorprogramma worden hierbij toegepast.

Het seizoen 2023-2024 starten clubs, die zich aanmelden, met dit mentorship programma. Het stimuleert actieve betrokkenheid van clubs bij de doelen van IJshockey Nederland en biedt een platform voor kennisdeling en samenwerking. Clubs kunnen ervaringen uitwisselen en elkaar ondersteunen, wat bijdraagt aan de verdere ontwikkeling van de sport.

Het programma draait om een balans tussen geven en nemen, waarin open gesprekken en waardevolle informatie-uitwisseling centraal staan. Hierdoor ontstaat een hechte gemeenschap die gezamenlijk bouwt aan een sterke en duurzame toekomst voor ijshockey in Nederland.

Het programma ontvangt voor 3 seizoenen een jaarlijkse subsidie van NOC*NSF (VWS). Na het seizoen 2026-2027 zal het programma uit eigen middelen moeten worden gefinancierd.

Topsport

BATEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
Topsport			
Eigen bijdragen nationale teams	90.868	53.346	-37.522
Eigen bijdragen talentontwikkeling	74.898	76.900	2.002
Watersley Toernooi U20	-	40.000	40.000
Watersley Toernooi U16 Mannen	-	40.000	40.000
Watersley Toernooi U16 Vrouwen	-	40.000	40.000
Subsidie Gemeente Tilburg	22.850	22.850	-
Subsidie NOC*NSF Topsport Vrouwen	15.000	-	-15.000
Donaties IIHF	191.833	77.000	-114.833
Olympic Subsidies	67.803	65.000	-2.803
	463.252	415.096	-48.156

LASTEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
Topsport			
Selectie Mannen	43.879	65.111	21.232
Selectie Vrouwen	119.458	53.750	-65.708
Selectie jeugd	115.985	84.631	-31.354
Talentontwikkeling	80.549	77.363	-3.186
Watersley Toernooi U20	-	35.000	35.000
Watersley Toernooi U16 Mannen	-	35.000	35.000
Watersley Toernooi U16 Vrouwen	-	35.000	35.000
Organisatie en managementkosten talentontwikkeling	20.833	18.000	-2.833
	380.704	403.855	23.151

Bij het begroten van de kosten voor WK's zijn we er vooralsnog vanuit gegaan dat deze in Europa plaatsvinden. Indien een WK-toernooi buiten Europa wordt georganiseerd, heeft dat invloed op zowel de inkomsten als de uitgaven. Echter, de te verwachten opbrengsten zullen dan naar verwachting voldoende zijn om de bijkomende kosten te dekken.

De Olympic Subsidies zijn berekend op basis van 50% van de bijdrage van de laatste Olympische Spelen in Peking en zijn meegenomen in de prognose van 2024-2025. Het definitieve bedrag is nog niet bekend. Dit is afhankelijk van de IOC-bijdrage OS 2026. Het voorschot voor de mannen bedraagt 22.500 USD. Het voorschot voor de vrouwen OKT 1 bedraagt 25.000 USD. Op basis van de eind ranking op het OKT 2 bedraagt de Olympic Subsidie voor de vrouwen 25.000 USD. Deze voorschotten zijn meegenomen in het resultaat van 2024-2025. De overige 50% is meegenomen in de begroting 2025-2026.

In het seizoen 2024-2025 zijn we gestart met het Watersley Toernooi U20 (augustus 2024) en het Watersley Toernooi U16 Mannen (mei 2025). Deze toernooien krijgen een structureel karakter en worden een vaste waarde in onze kalender. Vanaf het seizoen 2025-2026 voegen we hieraan ook het Watersley Toernooi U16 Vrouwen toe, waarmee we onze toernooireeks verder uitbreiden.

Evenementen

BATEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Verschil
Evenementen			
Ron Berteling Schaal	6.021	5.000	-1.021
Bekerfinale	45.600	40.000	-5.600
Landskampioenschap	29.323	12.000	-17.323
DEDC	49.352	50.000	648
Oliebollentoernooi	-	3.700	3.700
Finaledagen	-	-	-
Girls tour	2.000	-	-2.000
	<u>132.295</u>	<u>110.700</u>	<u>-21.595</u>

LASTEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Verschil
Evenementen			
Ron Berteling Schaal	8.753	11.000	2.247
Bekerfinale	50.788	25.000	-25.788
Landskampioenschap	20.463	-	-20.463
DEDC	34.582	40.000	5.418
Oliebollentoernooi	-	3.000	3.000
Finaledagen	4.756	6.000	1.244
Girls tour	4.030	-	-4.030
	<u>97.840</u>	<u>85.000</u>	<u>-12.840</u>

Bekerfinale

IJshockey Nederland en Inventum Technologies B.V. hebben het sponsorcontract voor de bekercompetitie met drie jaar (tot en met het seizoen 2026-2027) verlengd.

Landskampioenschap

Het landskampioenschap krijgt in / vanaf het seizoen 2025-2026 een ander format waarvoor de deelnemende clubs een extra bijdrage betalen.

Subsidies

BATEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
Subsidies			
NOC*NSF Algemeen functioneren	73.776	80.000	6.224
NOC*NSF Versterken sportbonden	11.000	11.000	-
	<u>84.776</u>	<u>91.000</u>	<u>6.224</u>

NOC*NSF Algemeen functioneren

Volgens onze accountmanager bij NOC*NSF zijn de afdrachten van de Nederlandse Loterij aan NOC*NSF de afgelopen jaren gestegen. Op basis van de gehanteerde verdeelsleutel is NOC*NSF voornemens om in februari 2026 een eenmalige extra bijdrage van 3 miljoen euro toe te kennen aan de 77 bonden. Daarnaast wordt de basisfinanciering in 2026 opnieuw berekend, wat mogelijk resulteert in een verhoging.

In de toekomst mogen loten uitsluitend via tabakswinkels worden verkocht en niet langer via supermarkten. Bovendien bestaat de kans dat de Kansspelautoriteit de belasting verhoogt, wat invloed kan hebben op de lotenverkoop van de Nederlandse Loterij en daarmee op de afdrachten aan NOC*NSF.

IJshockey Nederland kan een eenmalige uitkering van circa 8.000 euro verwachten, die al is meegenomen in de begroting. Daarnaast zal een eventuele verhoging van de basisfinanciering, die per kwartaal wordt uitgekeerd, een positief effect hebben. De exacte hoogte van deze verhoging wordt begin september bekend. Omdat er nog onzekerheid bestaat over de verhoging van de basisfinanciering in 2026, is hiermee in de begroting nog geen rekening gehouden. Dit kan mogelijk leiden tot een financiële meevaller in het resultaat van 2025-2026.

NOC*NSF Versterken sportbonden

Daarnaast heeft onze accountmanager bij NOC*NSF aangegeven dat de subsidies vanuit VWS onder druk staan, wat in de toekomst mogelijk gevolgen kan hebben voor de financiering binnen het programma Versterken Sportbonden. Bovendien is inmiddels zeker dat er geen Sportakkoord III zal komen.

Overige opbrengsten en kosten

BATEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
Overige opbrengsten			
Opbrengsten marketingbureau	-	30.250	30.250
Sponsorinkomsten	8.000	8.000	-7.900
Rentebaten	2.684	-	2.684
Scheidsrechterscommissie	12.000	10.000	10.000
Transfergelden	2.000	2.000	-30
Overige opbrengsten	-751	1.000	1.721
	23.932	51.250	32.350

LASTEN

	Prognose 2024-2025	Begroting 2025-2026	Vershil
Overige kosten			
<i>Personeel</i>			
Loonkosten personeel	227.951	227.000	-951
<i>Bestuur</i>			
Overige kosten bestuur	12.945	7.200	-5.745
<i>Marketing</i>			
IJshockey Nederland.nl	10.000	10.000	-
Kosten marketingbureau	-	30.250	30.250
Overige communicatie, PR en marketing	1.783	10.000	8.217
<i>Kantoor</i>			
Huur	14.851	16.000	1.149
Kantoorbenodigdheden	1.516	1.500	-16
Automatisering	10.000	10.000	-
Kantoorkosten	1.500	1.500	-
Porti, telefoon en internet	5.000	3.000	-2.000
<i>Organisatiekosten</i>			
Bankkosten e.d.	-565	1.500	2.065
Accountants- en juridische kosten	10.000	10.000	-
Kosten finance support	37.000	41.000	4.000
Lidmaatschapsgelden	3.095	3.100	5
Kosten vereniging & ledenservice	36.269	40.000	3.731
Verzekeringen	18.241	20.000	1.759
ALV	4.000	3.000	-1.000
Overige organisatiekosten	14.000	10.000	-4.000
Overige kosten	13.482	2.000	-11.482
	421.068	447.050	25.982

Loonkosten personeel

Met betrekking tot de loonkosten personeel is rekening gehouden met de CAO-verhoging van 5% (per april 2025).

Marketing

IJshockey Nederland is een samenwerking aangegaan met het marketingbureau Star/p, waarbij de investering kostenneutraal zal zijn. De overeenkomst resulteert echter wel in extra marketingactiviteiten waarvoor in de begroting een bedrag van EUR 10.000 is opgenomen.

Overige organisatiekosten

In de praktijk blijkt dat de tijdigheid en volledigheid van de financiële administratie te veel afhankelijk is van één persoon. Dit is onwenselijk, omdat het een grote belasting vormt voor die persoon en er bij eventuele uitval geen vervanging is geregeld. Om dit probleem aan te pakken, gaan we extra capaciteit aantrekken. Deze persoon zal de primaire verantwoordelijkheid voor de administratie, vooral de vastlegging, op zich nemen, met ondersteuning van de office medewerker waar nodig. Hiermee realiseren we tegelijkertijd een betere functiescheiding tussen het verwerken van facturen, controle en betaling. Hiervoor hebben we in de begroting op Overige organisatiekosten een bedrag van EUR 10.000 opgenomen en nemen de externe kosten significant af.

Opmerkingen

Geen rekening is gehouden met de volgende effecten:

- 1) Uitkomsten BTW-ruling. In de begroting zijn we conservatief in onze aannames en we verwachten dan ook een positieve uitkomst.
- 2) Koerseffecten IIHF US Dollar account.