



TOELICHTING PROGNOSE 2023-2024 &
BEGROTING 2024-2025

AGENDAPUNT 12 en 13.b.
ALGEMENE LEDENVERGADERING
MAANDAG 24 JUNI 2024

TOELICHTING
PROGNOSE RESULTAAT 2023-2024 en BEGROTING 2024-2025
IJS HOCKEY NEDERLAND
ALV, 24 JUNI 2024
AGENDAPUNT 12 en 13.b.

Voor u ligt, ter informatie en besluitvorming, een toelichting op het verwachte resultaat van het lopende seizoen en een voorstel begroting komend seizoen.

Naar verwachting zal het seizoen 2023-2024 worden afgesloten met een positief resultaat van ongeveer EUR 24K waarbij de begroting een bescheiden overschot liet zien. De belangrijkste bijzonderheden waar we in het seizoen 2023-2024 mee te maken hebben gehad en die tot materiele financiële afwijkingen hebben geleid zijn:

- 1) Overgang van BONDcenter naar Moore-DRV (financiële impact negatief ten opzichte van de begroting EUR 21K)
- 2) OKT (financiële impact negatief EUR 25K)
- 3) WK Vrouwen <18 jaar in Heerenveen (afwijking financieel resultaat prognose positief ten opzichte van begroting EUR 17K)
- 4) Selectie vrouwen (afwijking financieel resultaat baten (Donaties IIHF) negatief ten opzichte van begroting EUR 81K; daarentegen zijn de lasten ook lager uitgevallen EUR 38K)
- 5) Competities (afwijking financieel resultaat positief ten opzichte van de begroting EUR 25K)
- 6) Bekerfinale (afwijking financieel resultaat positief ten opzichte van begroting EUR 15K)
- 7) Donaties IIHF (extra donatie IIHF 20.000 USD op travel support WK-vrouwen China)
- 8) Talentontwikkeling (afwijking financieel resultaat positief ten opzichte van begroting EUR 19K)

Ad 1) Zoals eerder besproken is eind vorig besloten niet verder te gaan met BONDcenter als onze financiële dienstverlener en met accountantsorganisatie Moore-DRV een meerjarige verbintenis aan te gaan om onze volledige financiële administratie waar te nemen. Een beslissing waar we tot op de dag van vandaag de positieve effecten van zien. Tegelijkertijd heeft de overgang meer gekost dan de opstartkosten zoals in eerste instantie verwacht. Vanwege de door BONDcenter gebrekkig gevoerde administratie hebben we ervoor gekozen Moore-DRV het gehele boekjaar tot dan toe opnieuw te laten verwerken in Exact. En daarnaast verder te automatiseren op het gebied van standaard processen en rapportages, inclusief begroting en dashboards.

Ad 2) In de begroting van 2023-2024 is het OKT niet opgenomen. Het OKT in Tilburg was organisatorisch een geslaagd event, echter de recettes en sponsoropbrengsten waren teleurstellend. Het verlies op het OKT wordt gedeeld met Tilburg, waarvan 50% (EUR 25,6K) staat opgenomen in de prognose.

Ad 3) Het WK was kostenneutraal begroot, terwijl de prognose een positief resultaat laat zien (onder andere door extra inkomsten van landen die in Nederland een trainingskamp hebben gehouden).

Ad 4) In de begroting voor 2023-2024 zijn hogere kosten opgenomen voor het nationale vrouwenteam, met name voor reizen naar China voor WK-toernooien, waarbij de hogere donaties van de IIHF voor intercontinentale reizen zorgen voor voldoende dekking van deze extra kosten.

Zoals toegelicht tijdens de ALV op 28 juni 2023, zou het saldo negatiever uitvallen als één van de WK-toernooien in Europa zou worden gehouden. Uiteindelijk is het nationale vrouwenteam één keer naar China (augustus 2023) en één keer naar Europa (Oostenrijk, april 2024) gereisd. Voor de selectie vrouwen staat aan de batenkant EUR 92K begroot op donaties IIHF voor het tweede WK-toernooi in China. De donatie voor het tweede WK in Europa is EUR 11K. Voor de selectie vrouwen staat aan de lastenkant EUR 196.510 begroot, terwijl de prognose uitgaat van EUR 157.835.

Ad 5) Hogere inkomsten uit competities spelen een materiele rol. De wedstrijd-/competitiegelden, administratieve opbrengsten door meer inkomsten op nationale en internationale transfers en hogere inkomsten uit de post Boetes, vastrecht, standaardafdoening vallen hoger uit dan begroot. Daarnaast zijn inkomsten op internationale transfers (van spelers naar het buitenland) hoger uitgevallen. Verder worden de cijfers materieel beïnvloed door hogere baten en lasten op reiskosten scheidsrechters (baten en lasten begroot op EUR 40K; prognose baten EUR 57K; prognose lasten EUR 58K) waarbij het saldo tussen de baten en lasten in het seizoen 2023-2024 nagenoeg kostenneutraal is.

Ad 6) Het saldo op evenementen is hoger dan begroot door (extra) inkomsten op het WK Vrouwen U18 (zie *Ad 3*) en de bekerfinale. Op de bekerfinale was een winst begroot van EUR 15K, terwijl de prognose een winst van EUR 30K laat zien. Dit is onder andere te verklaren door het aantrekken van een hoofdsponsor (EUR 15K).

Ad 7) Het negatieve saldo op selecties is hoger uitgevallen doordat het nationale vrouwenteam niet twee keer naar China is afgereisd maar een keer naar een WK-toernooi in Europa, waardoor de donaties van de IIHF ook lager zijn uitgevallen dan begroot. Wel hebben we van de IIHF een hoger bedrag ontvangen voor deelname aan het WK-toernooi in China (120.000 USD in plaats van 100.000 USD).

Ad 8) Op talentontwikkeling was een negatief saldo begroot, terwijl de prognose een positief resultaat laat zien. Dit komt doordat de inkomsten op de Youth Olympic Games hoger uitvallen (begroot EUR 10K, prognose EUR 17K), de kosten op de Youth Olympic Games lager uitvallen (begroot EUR 10K, prognose EUR 7K) en de organisatie- en managementkosten lager zijn (begroot EUR 20K, prognose EUR 11K).

1) Structurele opbrengsten; nagenoeg zoals begroot met beperkte verschillen binnen de verschillende posten

	Begroting 2023-2024	Prognose 2023-2024
1. Structurele opbrengsten		
Subsidie NOC*NSF	73.600,00	74.076,00
Contributie verenigingen	41.502,00	38.606,00
Contributies individueel lidmaatschap	67.723,00	70.488,00
	<u>182.825,00</u>	<u>183.170,00</u>

2) Structurele kosten exclusief personeel; EUR 43.241 hoger dan begroot op verschillende posten

	Begroting 2023-2024	Prognose 2023-2024
2. Structurele kosten, zonder personeel		
Organisatiekosten	90.000,00	107.988,00
Bestuur	7.000,00	7.787,00
Kantoor	29.000,00	33.233,00
Verenigingsondersteuning	13.500,00	26.248,00
Sportstimulering	2.000,00	6,00
Inkomsten opleidingen	(5.000,00)	(9.285,00)
Kosten opleidingen	20.000,00	33.764,00
	<u>156.500,00</u>	<u>199.741,00</u>

De post organisatiekosten is hoger dan begroot door enerzijds hogere kosten voor de uitvoering van de financiële administratie en rapportage (transitietraject nieuw administratiekantoor) en anderzijds hogere kosten op de post ALV waarin eveneens opgenomen de kosten voor de (extra) regionale bijeenkomsten en de voorjaarsoverleggen.

De post verenigingsondersteuning laat een overschrijding (EUR 12,7K) zien door hoger dan begrootte kosten voor de scheidsrechterscommissie (EUR 4,8K) waarbij deze post overigens nagenoeg gelijk is met het saldo in de jaarrekening 2022-2023 en een investering op het Mentorshipprogramma van EUR 7,9K, waar een incidentele subsidie tegenover staat.

De inkomsten uit opleidingen zijn hoger (EUR 4,3K) dan begroot. De uitgaven worden met name beïnvloed door de investering in *Growing the Game* (EUR 24,3K) en *Domestic Development Plan* (EUR 5,9K). De kosten hiervan zijn verwerkt in het resultaat van 2023-2024, waar tegenover incidentele opbrengsten staan.

De hierboven genoemde incidentele opbrengsten komen voort uit subsidies van NOC*NSF en de IIHF ter bevordering van de kwaliteit van het sporttechnisch kader en ter versterking van sportbonden, waar het Mentorshipprogramma uit voortkomt voor het seizoen 2024-2025.

3) Competities; per saldo hoger resultaat van EUR 24.831

3. Competities	Begroting 2023-2024	Prognose 2023-2024
<i>Baten</i>		
Wedstrijd-/competitiegelden	133.000,00	136.079,00
Internationale transfers	2.000,00	6.200,00
Administratieve opbrengsten	40.000,00	56.928,00
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	25.000,00	30.780,00
Reiskosten scheidsrechters	40.000,00	57.019,00
<i>Lasten</i>		
Competities	(42.500,00)	(64.675,00)
	<u>197.500,00</u>	<u>222.331,00</u>

4, 5, 6 en 7)

	Begroting 2023-2024	Prognose 2023-2024
4. Sponsoring en marketing		
Sponsorinkomsten	7.500,00	10.130,00
IJshockeynederland.nl	(11.750,00)	(4.549,00)
Overige inkomsten	4.000,00	1.203,00
5. Evenementen	29.500,00	55.285,00
6. Selecties	(32.140,00)	(69.875,00)
7. Andere activiteiten		
Talentontwikkeling	(16.517,00)	929,00
Para-ijshockey	-	-

IJshockeynederland.nl is met name een grotere last door het uitblijven van inkomsten onder andere door brancherestricties vanuit NOC*NSF waardoor online uitingen door sponsors in deze branches beperkt of uitgesloten zijn.

Zoals aangegeven in de ALV van 13 maart 2024 levert de organisatie van het Olympisch kwalificatietoernooi (OKT) door teleurstellende publieks- en sponsoropbrengsten een negatief resultaat (EUR 25K) op. Een dergelijk bedrag zou ook genomen zijn wanneer we met het nationale mannenteam aan een OKT-toernooi in het buitenland hadden deelgenomen. Hier tegenover staan de Olympic Subsidies die we van de IIHF ontvangen na de Olympische Spelen in 2026 vanwege deelname aan het Olympische kwalificatietraject. Olympic Subsidies zijn opbrengsten die voorgaande jaren zijn genomen in de jaren dat het OKT heeft plaatsgevonden. De Olympic Subsidies zijn dusdanig onzeker dat we daarvoor geen reserveringen in de prognose hebben opgenomen.

8) Personele kosten; prognose EUR 8K lager dan begroting

Dit alles tezamen geeft het volgende beeld over het seizoen 2023-2024:

	Begroting 2023-2024	Prognose 2023-2024
1. Structurele opbrengsten		
Subsidie NOC*NSF	73.600,00	74.076,00
Contributie verenigingen	41.502,00	38.606,00
Contributies individueel lidmaatschap	67.723,00	70.488,00
	<u>182.825,00</u>	<u>183.170,00</u>
2. Structurele kosten, zonder personeel		
Organisatiekosten	90.000,00	107.988,00
Bestuur	7.000,00	7.787,00
Kantoor	29.000,00	33.233,00
Verenigingsondersteuning	13.500,00	26.248,00
Sportstimulering	2.000,00	6,00
Inkomsten opleidingen	(5.000,00)	(9.285,00)
Kosten opleidingen	20.000,00	33.764,00
	<u>156.500,00</u>	<u>199.741,00</u>
3. Competities		
<i>Baten</i>		
Wedstrijd-/competitiegelden	133.000,00	136.079,00
Internationale transfers	2.000,00	6.200,00
Administratieve opbrengsten	40.000,00	56.928,00
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	25.000,00	30.780,00
Reiskosten scheidsrechters	40.000,00	57.019,00
<i>Lasten</i>		
Competities	(42.500,00)	(64.675,00)
	<u>197.500,00</u>	<u>222.331,00</u>

A. Structurele opbrengsten -/- directe kosten

223.825,00

205.760,00

4. Sponsoring en marketing		
Sponsorinkomsten	7.500,00	10.130,00
IJshockeynederland.nl	(11.750,00)	(4.549,00)
Overige inkomsten	4.000,00	1.203,00
5. Evenementen	29.500,00	55.285,00
6. Selecties	(32.140,00)	(69.875,00)

7. Andere activiteiten		
Talentontwikkeling	(16.517,00)	929,00
Para-ijshockey	-	-
B. Resultaat uit totale activiteiten - beschikbaar voor personeel		
	204.418,00	198.883,00
8. Personeel	218.400,00	210.660,00
C. Resultaat uit bondsactiviteiten		
	(13.982,00)	(11.777,00)
9. Incidenteel	15.000,00	36.196,00
D. Jaarresultaat	1.018,00	24.419,00

Onder incidenteel in de prognose 2023-2024 staan de volgende subsidies:

- NOC*NSF Versterken sportbonden – EUR 15.641
- IIHF Growing the Game Fund – EUR 14.855
- IIHF Domestic Development Plan – EUR 5.700

Middelen die in 2023-2024 zijn ingezet voor:

- Domestic Development Plan – EUR 5.888
- Growing the Game – EUR 24.320
- Mentorshipprogramma – EUR 7.910

Met de combinatie Mentorshipprogramma en de doorontwikkeling van de opleidingen niveau 2 en 3 wil IJshockey Nederland de slag slaan clubs, coaches en bestuurders sterker te maken en de ijshockeyparticipatie te versterken zowel kwantitatief als kwalitatief. Het Domestic Development Plan richt zich op Learn to Play-programma's en wervingsactiviteiten. Growing the Game richt zich op het ontwikkelen van opleidingen en het opleiden van instructeurs.

Begroting 2024-2025

Op basis van deze prognose is de begroting voor 2024-2025 opgesteld. Bij bepaalde posten begroten we conservatief, omdat het variabele opbrengsten betreffen die moeilijk van tevoren in te schatten zijn. We kijken hierbij naar historische gegevens om een reële schatting te maken. We streven naar een resultaat dat zich zal bewegen tussen de nullijn en EUR 10K positief.

Het totaal beeld is als volgt:

	Prognose 2023-2024	Begroting 2024-2025
1. Structurele opbrengsten		
Subsidie NOC*NSF	74.076,00	72.000,00
Contributie verenigingen	38.606,00	41.200,00
Contributies individueel lidmaatschap	70.488,00	72.100,00
	<u>183.170,00</u>	<u>185.300,00</u>
2. Structurele kosten, zonder personeel		
Organisatiekosten	107.988,00	93.000,00
Bestuur	7.787,00	11.200,00
Kantoor	33.233,00	31.500,00
Verenigingsondersteuning	26.248,00	36.400,00
Sportstimulering	6,00	2.000,00
Inkomsten opleidingen	(9.285,00)	(9.000,00)
Kosten opleidingen	33.764,00	17.000,00
	<u>199.741,00</u>	<u>182.100,00</u>
3. Competities		
<i>Baten</i>		
Wedstrijd-/competitiegelden	136.079,00	136.990,00
Internationale transfers	6.200,00	2.000,00
Administratieve opbrengsten	56.928,00	40.000,00
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	30.780,00	25.750,00
Reiskosten scheidsrechters	57.019,00	55.000,00
<i>Lasten</i>		
Competities	(64.675,00)	(59.500,00)
	<u>222.331,00</u>	<u>200.240,00</u>

A. Structurele opbrengsten -/- directe kosten

205.760,00

203.440,00

4. Sponsoring en marketing		
Sponsorinkomsten	10.130,00	15.900,00
IJshockeynederland.nl	(4.549,00)	(10.000,00)
Overige inkomsten	1.203,00	1.000,00
5. Evenementen	55.285,00	22.500,00
6. Selecties	(69.875,00)	(5.285,00)

7. Andere activiteiten		
Talentontwikkeling	929,00	(11.055,00)
Para-ijshockey	-	(2.500,00)
B. Resultaat uit totale activiteiten - beschikbaar voor personeel	198.883,00	224.931,00
8. Personeel	210.660,00	225.000,00
C. Resultaat uit bondsactiviteiten	(11.777,00)	(69,00)
9. Incidenteel	36.196,00	11.000,00
D. Jaarresultaat	24.419,00	0,00

Onder incidenteel staat de subsidie NOC*NSF Versterken sportbonden (EUR 11K). Deze subsidie wordt ingezet voor het Mentorshipprogramma.

Algemene uitgangspunten

In de begroting zoals hierboven getoond is rekening gehouden met indexatie van 3%, waarmee grosso modo de aan inflatie onderhevige kosten gedekt worden zoals blijkt uit het uiteindelijke resultaat. Verder is rekening gehouden met substantieel hogere kosten en donaties van de IIHF voor het nationale mannenteam naar Australië en het nationale vrouwenteam naar China. Omdat deze toernooien buiten Europa plaatsvinden, ontvangen we een hogere donatie van de IIHF waardoor deze extra kosten voldoende gedekt zijn.

1) Structurele opbrengsten; contributies geïndexeerd met 3%

	Prognose	Begroting
1. Structurele opbrengsten	2023-2024	2024-2025
Subsidie NOC*NSF	74.076,00	72.000,00
Contributie verenigingen	38.606,00	41.200,00
Contributies individueel lidmaatschap	70.488,00	72.100,00
	<u>183.170,00</u>	<u>185.300,00</u>

2) Structurele kosten exclusief personeel

	Prognose	Begroting
2. Structurele kosten, zonder personeel	2023-2024	2024-2025
Organisatiekosten	107.988,00	93.000,00
Bestuur	7.787,00	11.200,00
Kantoor	33.233,00	31.500,00
Verenigingsondersteuning	26.248,00	36.400,00
Sportstimulering	6,00	2.000,00
Inkomsten opleidingen	(9.285,00)	(9.000,00)
Kosten opleidingen	33.764,00	17.000,00
	<u>199.741,00</u>	<u>182.100,00</u>

In de begroting 2024-2025 valt de post verenigingsondersteuning hoger uit door een investering van EUR 8.400 in Team Stripes waar een sponsor voor is gevonden. Dit sponsorbedrag is opgenomen aan de batenkant onder sponsorinkomsten. Verder wordt onder deze post een investering gedaan in het kader van het Mentorshipprogramma (EUR 11K). Onder incidenteel staat hier tegenover het Mentorshipprogramma een subsidie van NOC*NSF Versterken sportbonden (EUR 11K).

3) Competities

	Prognose	Begroting
3. Competities	2023-2024	2024-2025
<i>Baten</i>		
Wedstrijd-/competitiegelden	136.079,00	136.990,00
Internationale transfers	6.200,00	2.000,00
Administratieve opbrengsten	56.928,00	40.000,00
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	30.780,00	25.750,00
Reiskosten scheidsrechters	57.019,00	55.000,00
<i>Lasten</i>		
Competities	(64.675,00)	(59.500,00)
	<u>222.331,00</u>	<u>200.240,00</u>

De afdrachten zijn geïndexeerd met 3%. De administratieve opbrengsten zijn mogelijk eenmalig hoger in het resultaat van 2023-2024 en zijn we in de begroting 2024-2025 uitgegaan van bedragen die in lijn liggen met de bedragen in eerdere seizoenen.

4, 5, 6 en 7)

	Prognose 2023-2024	Begroting 2024-2025
4. Sponsoring en marketing		
Sponsorinkomsten	10.130,00	15.900,00
IJshockeynederland.nl	(4.549,00)	(10.000,00)
Overige inkomsten	1.203,00	1.000,00
5. Evenementen	55.285,00	22.500,00
6. Selecties	(69.875,00)	(5.285,00)
7. Andere activiteiten		
Talentontwikkeling	929,00	(11.055,00)
Para-ijshockey	-	(2.500,00)

4) In de sponsorinkomsten is naast de sponsoring van Bauer/Maple Leaf EUR 7,5K rekening gehouden met de sponsoring van Team Stripes door Marne (EUR 8,4K).

5) Op evenementen houden we er rekening mee dat de inkomsten op de bekerfinale lager uitvallen, omdat er hoogstwaarschijnlijk geen TV zal zijn.

6) Selecties valt in dit scenario gunstiger uit, doordat de donaties van de IIHF voor de intercontinentale reizen naar WK-toernooien (mannen en vrouwen) de extra kosten normaliter meer dan voldoende dekken.

8) Personele kosten; indexatie ten opzichte van 2024-2025

Toelichting begroting 2024-2025

De begroting 2024-2025 die voorligt, laat een positief resultaat uit bondsactiviteiten zien.

We moeten nog altijd rekening houden met inkomsten die niet structureel zijn zoals de subsidie van de Gemeente Tilburg en de sponsorinkomsten. De subsidie van de Gemeente Tilburg is geen zekerheid en kan mogelijk na het seizoen 2024-2025 komen te vervallen. Het sponsorcontract met Bauer/Maple Leaf is afgesloten tot en met het seizoen 2026-2027. Daarnaast is er een onzekerheid over het voortbestaan van het Dutch Elite Development Camp.

Aankomend seizoen gaan we met u in gesprek naar het meer in balans krijgen van de structurele baten en lasten hetgeen ook gevraagd is door de algemene ledenvergadering.