



TOELICHTING VERSCHILLEN BEGROTING
- PROGNOSE 2024-2025

AGENDAPUNT 12
ALGEMENE LEDENVERGADERING
WOENSDAG 4 JUNI 2025

**TOELICHTING
VERSCHILLEN BEGROTING - PROGNOSE 2024-2025
IJSHOCKEY NEDERLAND
ALV, 4 JUNI 2025
AGENDAPUNT 12**

Voor u ligt, ter informatie en besluitvorming, een toelichting op verschillen tussen de begroting 2024-2025 en de prognose 2024-2025 – gebaseerd op de managementrapportage 10-04-2025 plus de nog te verwachten baten en lasten in het seizoen 2024-2025.

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
BATEN			
Breedtesport	380.040	431.903	51.863
Topsport	355.591	463.252	107.661
Evenementen	112.500	132.295	19.795
Subsidies	83.000	84.776	1.776
Overige opbrengsten	18.900	23.932	5.032
Totale Baten	950.031	1.136.158	186.127
LASTEN			
Breedtesport	117.400	139.444	22.044
Topsport	371.931	380.704	8.773
Evenementen	90.000	97.840	7.840
Overige kosten	370.700	421.069	38.979
Totale Lasten	950.031	1.039.057	89.026
Totale baten	950.031	1.136.158	186.127
Totale lasten	950.031	1.039.057	89.026
Exploitatieresultaat	-	97.101	97.101

In dit document beginnen we met een opsomming van de belangrijkste verschillen, gevolgd met een nadere toelichting per aandachtsgebied.

Opsomming voornaamste verschillen begroting en prognose 2024-2025

Het seizoen 2024-2025 wordt naar verwachting afgesloten met een positief resultaat van ongeveer EUR 110K waarbij de begroting een nul resultaat liet zien. De belangrijkste bijzonderheden waar we in het seizoen 2024-2025 mee te maken hebben gehad en die tot materiele financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting hebben geleid zijn:

- 1) Hogere inkomsten uit boetes, vastrecht en penalty's dan begroot.
- 2) Administratieve opbrengsten hoger door internationale transfers.
- 3) Hogere kosten scheidsrechterscommissie, gecompenseerd door sponsorinkomsten.
- 4) Onvoorziene kosten en baten door deelname aan twee buitenlandse toernooien (U15 en U13).
- 5) Olympic Subsidies voorlopig berekend op 50% van de Peking 2022-bijdrage; definitief bedrag afhankelijk van IOC-bijdrage 2026.
- 6) Hogere kosten voor vrouwenselectie, gecompenseerd door NOC*NSF-subsidie Topsport Vrouwen (EUR 15.000).
- 7) Vanwege de situatie in het Midden-Oosten vond het IIHF WK Mannen 2025 Divisie II, Groep A, in Belgrado (binnen Europa) plaats en niet in Australië (intercontinentaal).
- 8) Hogere donaties IIHF (travel support) voor WK U18 mannen en vrouwen van USD 11.000 naar USD 15.000.
- 9) Hogere talentontwikkelingskosten door extra inzet algemeen manager; positief saldo op Selectie U20 Toernooi.
- 10) Verlenging sponsorcontract Inventum Technologies B.V. bekercompetitie tot en met het seizoen 2026-2027, saldo bekerfinale hoger dan begroot.
- 11) Finance support hoger dan begroot: structurele kosten (EUR 40.686), ontwikkelkosten (EUR 13.663) en advieskosten (EUR 6.542).

Breedtesport

BATEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
Breedtesport			
Contributies verenigingen	41.200	42.746	1.546
Contributies individueel lidmaatschap	72.100	72.100	-
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	25.750	43.534	17.784
Wedstrijd-/competitiegelden	136.990	145.525	8.535
Opbrengsten opleidingen	9.000	7.703	-1.297
Administratieve opbrengsten	40.000	64.170	24.170
Reiskosten scheidsrechters	55.000	56.125	1.125
	380.040	431.903	51.863

LASTEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	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	153
Scheidsrechterscommissie	23.400	43.621	20.221
Competitiecommissie	250	400	150
Overige kosten commissies	1.000	1.000	--
Para-ijshockey	2.500	1.759	-741
Sportstimulering	2.000	2.000	-
Reis- en verblijfkosten opleidingen	500	-	-500
Onkostenvergoedingen opleidingen	8.000	2.427	-5.573
Overige kosten opleidingen	3.000	12.340	9.340
Organisatie en managementkosten opleidingen	5.000	-	-5.000
Huur sportaccommodaties opleidingen	500	-	-500
Overige kosten competities	1.000	1.000	-
Reis- en verblijfkosten commissies	250	250	-
Mentorship programma	11.000	15.494	4.494
	117.400	139.444	22.044

De inkomsten op de post **Boetes, vastrecht, (standaardafdoeningen) penalties** zijn hoger uitgevallen dan begroot. Dit betreft een post die lastig is te begroten en afhankelijk is van het aantal incidenten/voorvallen waarvoor een boete geldt (**Ad.1**).

De inkomsten op de post **Administratieve opbrengsten** vallen hoger uit dan begroot. Dit komt met name door hogere opbrengsten op internationale transfers (**Ad. 2**).

De kosten op de post **Scheidsrechterscommissie** zijn hoger dan begroot (**Ad. 3**).

Daartegenover staan sponsorinkomsten die specifiek bedoeld zijn voor een kwaliteitsimpuls van de scheidsrechterscommissie.

In het kader van de **opleidingen** is geïnvesteerd in het verder opzetten van de e-learning omgeving, waaronder nu ook een e-learning omgeving voor de opleiding tot bench-official. De inkomstenkant blijft nog achter door achterblijvende deelname aan de programma's.

Topsport

BATEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
Topsport			
Eigen bijdragen nationale teams	84.550	90.868	6.318
Eigen bijdragen talentontwikkeling	50.945	74.898	23.953
Subsidie Gemeente Tilburg	22.000	22.850	850
Subsidie NOC*NSF Topsport Vrouwen	-	15.000	15.000
Donaties IIHF	198.096	191.833	-6.263
Olympic Subsidies	-	67.803	67.803
	355.591	463.252	107.661

LASTEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
Topsport			
Selectie Mannen	95.466	43.879	-51.587
Selectie Vrouwen	97.966	119.458	21.492
Selectie jeugd	116.500	115.985	-515
Talentontwikkeling	47.000	80.549	33.549
Organisatie en managementkosten talentontwikkeling	15.000	20.833	5.833
	371.932	380.704	8.772

De baten en lasten zijn hoger dan begroot door deelname aan een tweetal buitenlandse toernooien (U15 en U13) (**Ad. 4**). Deze waren niet in de begroting meegenomen.

Vanwege de onzekerheid over de Olympic Subsidies op het moment van het opstellen van de begroting, hebben we hiervoor geen reserveringen in de begroting opgenomen. De subsidies zijn inmiddels voorlopig berekend op 50% van de bijdrage van de laatste Olympische Spelen in Peking (**Ad. 5**), maar het definitieve bedrag is nog niet vastgesteld. Dit is afhankelijk van de IOC-bijdrage voor de Olympische Spelen van 2026. Het voorschot voor de mannen bedraagt 22.500 USD, terwijl het voorschot voor de vrouwen tijdens OKT 1 is vastgesteld op 25.000 USD. Op basis van de eindranking van OKT 2 bedraagt de Olympic Subsidie voor de vrouwen eveneens 25.000 USD.

De lasten voor de selectie vrouwen zijn hoger dan begroot. Daartegenover staat een subsidie van NOC*NSF in het kader van de voorbereiding op OKT 2 voor een bedrag van EUR 15.000 (**Ad. 6**).

Het WK-toernooi voor de mannen was begroot op een intercontinentale reis naar Australië. Vanwege de situatie in het Midden-Oosten stelde de IIHF de prioriteit ervoor te zorgen dat de toernooien veilig worden gehouden voor de ijshockeygemeenschap en het publiek. De Servische ijshockeybond is daarop bereid gevonden om het IIHF Wereldkampioenschap ijshockey (mannen) 2025, Divisie II, Groep A, te organiseren in Belgrado (**Ad. 7**) met significante impact op de reiskosten.

De donatie IIHF (travel support) voor deelname WK U18 vrouwen en deelname WK U18 mannen is verhoogd van 11.000 USD naar 15.000 USD (**Ad. 8**).

De organisatie- en managementkosten talentontwikkeling zijn hoger dan begroot. Dit komt omdat de algemeen manager nationale teams onder andere vanwege de organisatie van het Selectie U20 Toernooi meer uren is gaan werken. Daartegenover staat een positief saldo op het betreffende toernooi (**Ad. 9**).

Evenementen

BATEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
Evenementen			
Ron Berteling Schaal	10.000	6.021	-3.979
Bekerfinale	25.000	45.600	20.600
Landskampioenschap	20.000	29.323	9.323
DEDC	57.500	49.352	-8.148
Finaledagen	-	-	-
Girls tour	-	2.000	2.000
	<u>112.500</u>	<u>132.295</u>	<u>19.795</u>

LASTEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
Evenementen			
Ron Berteling Schaal	15.000	8.753	-6.247
Bekerfinale	15.000	50.788	35.788
Landskampioenschap	15.000	20.463	5.463
DEDC	47.500	34.582	-12.918
Finaledagen	5.000	4.756	-244
Girls tour	-	4.030	4.030
	<u>90.000</u>	<u>97.840</u>	<u>7.840</u>

IJshockey Nederland en Inventum Technologies B.V. hebben het sponsorcontract voor de bekercompetitie met drie jaar (tot en met het seizoen 2026-2027) verlengd. Derhalve is het saldo op de **bekerfinale** hoger uitgevallen dan begroot (**Ad. 10**).

Subsidies

BATEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Verschil
Subsidies			
NOC*NSF Algemeen functioneren	72.000	73.776	1.776
NOC*NSF Versterken sportbonden	11.000	11.000	-
	83.000	84.776	1.776

Overige opbrengsten en kosten

BATEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
Overige opbrengsten			
Sponsorinkomsten	15.900	8.000	-7.900
Rentebaten	-	2.684	2.684
Scheidsrechterscommissie	-	12.000	12.000
Transfergelden	2.000	2.000	-
Overige opbrengsten	1.000	-751	-1.751
	18.900	23.932	5.033

LASTEN

	Begroting 2024-2025	Prognose 2024-2025	Vershil
Overige kosten			
<i>Personeel</i>			
Loonkosten personeel	225.000	227.951	2.951
<i>Bestuur</i>			
Overige kosten bestuur	11.200	12.945	1.745
<i>Marketing</i>			
IJshockey Nederland.nl	10.000	10.000	-
Overige communicatie, PR en marketing	-	1.783	1.783
<i>Kantoor</i>			
Huur	14.000	14.851	851
Kantoorbenodigdheden	1.000	1.516	516
Automatisering	10.000	10.000	-
Kantoorkosten	1.500	1.500	-
Porti, telefoon en internet	5.000	5.000	-
<i>Organisatiekosten</i>			
Bankkosten e.d.	1.500	-565	-2.065
Accountants- en juridische kosten	5.000	10.000	5.000
Kosten finance support	30.000	37.000	7.000
Lidmaatschapsgelden	2.500	3.095	595
Kosten vereniging & ledenservice	35.000	36.269	1.269
Verzekeringen	14.000	18.241	4.241
ALV	3.000	4.000	1.000
Overige organisatiekosten	-	14.000	14.000
Overige kosten	2.000	13.482	11.482
	370.700	421.069	50.368

Binnen de organisatiekosten zijn de kosten voor externe ondersteuning zoals Finance support aanzienlijk hoger dan begroot. Waarbij de standaard werkzaamheden conform afspraak zijn maar meer is uitgegeven voor advies op juridisch en fiscaal terrein. Onder anderen ten behoeve van pensioen- en omzetbelastingvraagstukken. Daarnaast hebben we Exact en PowerBI verder doorontwikkeld door hierin een projectomgeving in te richten waarmee we verder afscheid kunnen nemen van het gebruik van Excel voor management rapportages en andere analyses. Verder is er een koppeling gerealiseerd met het declaratiesysteem en met AllUnited. Ontwikkelkosten die uiteindelijk een bijna volledig integrale inrichting van en samenwerking tussen de verschillende systemen hebben opgeleverd waarmee we beter in control en actueel zijn. Deze ontwikkelkosten zijn (nog) niet geactiveerd en op basis van toepasselijke accounting regels zal in de komende jaarrekening wellicht tot activering moeten worden overgegaan.

Een materiele misser is de jaarlijkse licentiekosten voor Exact en PowerBI die niet in de begroting zijn opgenomen en tot 8K overschrijding van de kosten leidt.

Opmerkingen

Van materiele impact op het definitieve eindresultaat 2024-2025 kunnen de volgende posten nog zijn:

- 1) Uitkomsten BTW-ruling. Gedurende het seizoen zijn we conservatief in onze aannames en we verwachten dan ook een positieve uitkomst (+5K)
- 2) Activering ontwikkelkosten diverse (administratieve) systemen (+15K)
- 3) Koerseffecten IIHF US Dollar account (-10K)