



TOELICHTING VERSCHILLEN PROGNOSE
VERSUS REALISATIE 2024-2025

AGENDAPUNT 11.b.
ALGEMENE LEDENVERGADERING
DINSDAG 9 DECEMBER 2025

**TOELICHTING
VERSCHILLEN PROGNOSE VERSUS RESULTAAT 2024-2025
IJS HOCKEY NEDERLAND
(versie 06-11-2025)**

Tijdens de Algemene Ledenvergadering van 4 juni 2025, en voorafgaand daaraan in het penningmeesteroverleg, zijn de verschillen tussen de begroting 2024-2025 en de prognose voor hetzelfde boekjaar toegelicht.

Deze prognose is gebaseerd op de managementrapportage van 10 april 2025, aangevuld met de nog te verwachten baten en lasten voor het seizoen 2024-2025.

Voor u ligt, ter informatie en besluitvorming, een toelichting op verschillen tussen de prognose en het resultaat 2024-2025 zoals vermeld in de jaarrekening.

	Prognose	Realisatie	
	2024-2025	2024-2025	Vershil
BATEN			
Breedtesport	431.903	431.014	-889
Topsport	463.252	560.319	97.067
Evenementen	132.295	163.355	31.060
Subsidies	84.776	87.542	2.766
Overige opbrengsten	23.932	30.250	6.318
Totale Baten	1.136.158	1.272.480	136.322
LASTEN			
Breedtesport	139.444	147.878	8.434
Topsport	380.704	497.633	116.929
Evenementen	97.840	128.333	30.493
Overige kosten	421.069	397.199	-23.870
Totale Lasten	1.039.057	1.171.043	131.986
Totale baten	1.136.158	1.272.480	136.322
Totale lasten	1.039.057	1.171.043	131.986
Exploitatieresultaat	97.101	101.437	4.336

In dit document beginnen we met een opsomming van de belangrijkste verschillen, gevolgd door de managementrapportage op basis van de jaarrekening 2024-2025. We sluiten af met een nadere toelichting per aandachtsgebied.

Opsomming voornaamste verschillen tussen prognose en resultaat 2024-2025

Het seizoen 2024-2025 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 101K. In de prognose werd reeds een positief resultaat van € 97K voorzien.

De belangrijkste bijzonderheden die tot materiele financiële afwijkingen ten opzichte van de prognose hebben geleid zijn:

Breedtesport

- 1) Hogere lasten Mentorshipprogramma; verschil negatief € 10.926

Topsport

- 2) Hogere lasten Selectie Mannen; verschil negatief € 31.444
- 3) Hogere baten Talentontwikkelingsprojecten; verschil positief € 19.737
- 4) Lagere baten Donaties IIHF; verschil negatief € 7.365

Algemeen

- 5) Hogere baten op de post Transfergelden; verschil positief € 2.929
- 6) Lagere lasten op personeelskosten; verschil positief € 11.965
- 7) Lagere lasten op bestuurskosten; verschil positief € 5.047
- 8) Hogere lasten op de post Finance Support; verschil negatief € 8.344
- 9) Lagere lasten op de post Accountantskosten; verschil positief € 2.194
- 10) Lagere lasten op de post Verzekeringen; verschil positief € 4.469
- 11) Lagere lasten op de post Overige overige kosten; verschil positief € 10.904

Managementrapportage seizoen 2024-2025

	Prognose 2024-2025	Jaarrekening 2024-2025	Vershil
1. Structurele opbrengsten			
Subsidie NOC*NSF	69.135	71.901	2.766
Contributie verenigingen	42.746	42.746	-
Contributies individueel lidmaatschap	72.100	74.550	2.450
	<u>183.981</u>	<u>189.197</u>	<u>5.216</u>
2. Structurele kosten, zonder personeel			
Organisatiekosten	135.522	130.107	-5.415
Bestuur	12.945	7.898	-5.047
Kantoor	32.867	32.084	-783
Verenigingsondersteuning	61.418	74.174	12.756
Sportstimulering	2.000	758	-1.242
Inkomsten opleidingen	-7.703	-9.932	-2.230
Kosten opleidingen	14.767	15.819	1.052
	<u>251.816</u>	<u>250.908</u>	<u>-909</u>
3. Competities			
<i>Baten</i>			
Wedstrijd-/competitiegelden	145.525	142.739	-2.786
Internationale transfers	2.000	4.929	2.929
Administratieve opbrengsten	64.170	61.332	-2.838
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	43.534	42.156	-1.378
Sportstimulering	-	1.350	1.350
Reiskosten scheidsrechters	56.125	56.209	84
<i>Lasten</i>			
Competities	-59.500	-55.724	3.776
	<u>251.853</u>	<u>252.991</u>	<u>1.138</u>
A. Structurele opbrengsten -/- directe kosten	184.017	191.280	7.263
4. Sponsoring en marketing			
Sponsorinkomsten	20.000	22.750	2.750
Ijshockeynederland.nl	-10.000	-11.126	-1.126
Overige communicatie, PR en marketing	-1.783	-	1.783
Overige inkomsten	1.932	2.571	639
5. Evenementen	34.455	35.022	567
6. Selecties	109.033	69.434	-39.599

7. Andere activiteiten			
Talentontwikkeling	-26.484	-6.747	19.737
Para-ijshockey	-1.759	-1.403	356
B. Resultaat uit totale activiteiten - beschikbaar voor personeel	309.410	301.781	-7.630
8. Personeel	227.951	215.986	-11.965
C. Resultaat uit bondsactiviteiten	81.459	85.795	4.336
9. Incidenteel	15.641	15.641	-
D. Jaarresultaat	97.100	101.436	4.336

Breedtesport

BATEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Breedtesport			
Contributies verenigingen	42.746	42.746	-
Contributies individueel lidmaatschap	72.100	74.550	2.450
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	43.534	42.156	-1.378
Wedstrijd-/competitiegelden	145.525	142.739	-2.786
Sportstimulering	-	1.350	1.350
Administratieve opbrengsten	64.170	61.332	-2.838
Reiskosten scheidsrechters	56.125	56.209	84
Sportstimulerering			
Assistance program IIHF	-	-	-
	424.199	421.082	-3.117
LASTEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Breedtesport			
Vrijwilligers	500	389	-111
Scheidsrechters	-	-	-
Reiskosten scheidsrechters	55.000	52.561	-2.439
Competitieplanning	-	-	-
Materiele prijzen	3.000	2.305	-695
Huur sportaccommodaties	-	-	-
Overige kosten competities	1.000	469	-531
Para-ijshockey	1.759	1.403	-356
Verenigingsondersteuning			
Vergaderkosten commissies	500	-	-500
Reis- en verblijfkosten commissies	250	-	-250
Overige kosten commissies	1.000	1.136	136
Tuchtcommissie (incl. Comm. van Beroep)	153	-	-153
Scheidsrechterscommissie	43.621	45.169	1.548
Competitiecommissie	400	1.449	1.049
Mentorshipprogramma (kwaliteitsbevordering)	15.494	26.420	10.926
Sportstimulering			
Sportstimulering	2.000	758	-1.242
	124.677	132.059	7.382

BATEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Opleidingen			
Opbrengsten opleidingen	7.703	9.932	2.230
	7.703	9.932	2.230
LASTEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Opleidingen			
Huur accommodaties opleidingen	-	1.040	1.040
Reis- en verblijfkosten opleidingen	-	702	702
Onkostenvergoedingen opleidingen	-	315	315
Overige kosten opleidingen	2.427	415	-2.012
Organisatie en managementkosten opleidingen	12.340	13.346	1.006
	14.767	15.819	1.052

Toelichting verschillen Breedtesport

Ad. 1) De lasten van het mentorshipprogramma zijn hoger uitgevallen (€ 7.806). Daarnaast is onder deze post de lasten van het Learn-to-Play Seminar opgenomen (€ 3.100). Hier tegenover staat een subsidie vanuit het NOC*NSF-programma 'Versterken sportbonden'. Deze subsidie kent een looptijd vanaf het seizoen 2023-2024 en moet na afloop van het seizoen 2025-2026 worden afgerekend.

Topsport

BATEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Topsport			
NOC*NSF Topsport Vrouwen	15.000	15.000	-
Eigen bijdragen Jong Oranje U20	50.324	51.821	1.497
Eigen bijdragen Jong Oranje U18 Mannen	17.585	21.495	3.910
Eigen bijdragen Jong Oranje U18 Vrouwen	22.960	26.860	3.900
Eigen bijdragen talentontwikkeling U16 Mannen	15.553	29.710	14.158
Watersley Toernooi U16 Mannen Geleen	-	48.761	48.761
Eigen bijdragen talentontwikkeling U16 Vrouwen	7.645	35.465	27.820
Eigen bijdragen talentontwikkeling U15	23.448	24.613	1.166
Eigen bijdragen talentontwikkeling U13	24.328	24.578	250
Eigen bijdragen talentontwikkeling U11	3.925	3.855	-70
Sponsorgelden / Recettes selectie Mannen	-	2.631	2.631
Subsidie Gemeente Tilburg	22.850	22.850	-
Donaties IIHF	191.833	184.468	-7.365
Olympic subsidies	67.803	68.213	410
	463.253	560.319	97.066
LASTEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Topsport			
Selectie Mannen	43.879	75.323	31.444
Selectie Vrouwen	119.458	120.282	824
Selectie Jong Oranje U20	58.951	64.301	5.350
Selectie Jong Oranje U18 Mannen	22.698	23.912	1.214
Selectie Jong Oranje U18 Vrouwen	34.336	40.086	5.750
Talentontwikkeling U16 Mannen	19.921	18.073	-1.847
Watersley Toernooi U16 Mannen Geleen	-	43.864	43.864
Talentontwikkeling U16 Vrouwen	11.364	41.282	29.918
Talentontwikkeling U15	22.995	21.921	-1.073
Talentontwikkeling U13	24.028	23.871	-156
Talentontwikkeling U11	2.242	2.242	-
Organisatie en managementkosten talentontw.	20.833	22.475	1.642
	380.704	497.633	116.928

Toelichting verschillen Topsport

Ad. 2) De voorbereiding van het nationale mannenteam op het WK in Servië is geïntensiveerd. Dit heeft geleid tot hogere lasten bij de manneselectie onder andere door extra trainingen en hogere reiskosten, onkosten en materiaalkosten, verschil is € 31.444.

Ad. 3)

Hogere baten uit talentontwikkelingsprojecten door de Watersley-toernooien:

- Watersley-toernooi U20: begroot onder Selectie U20, winst circa € 5.500.
- Watersley-toernooi U16 Mannen: niet begroot, winst circa € 4.900.

Hogere baten op talentontwikkeling U18 Mannen, verschil is € 3.910.

Hogere baten op talentontwikkeling U16 Vrouwen door meer activiteiten/hogere eigen bijdragen, verlies per saldo circa € 5.817.

Ad. 4) De post Donaties IIHF is lager uitgevallen door negatieve koersverschillen.

Noot subsidie Gemeente Tilburg: De subsidie van de Gemeente Tilburg is opnieuw goedgekeurd voor de periode 2025–2028, met een jaarlijkse bijdrage van € 22.850.

Evenementen

BATEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Evenementen			
Ron Berteling Schaal	6.021	6.250	229
Bekerfinale	45.600	65.320	19.720
DEDC	49.352	49.352	1
Finalewedstrijd landskampioenschap	29.323	41.433	12.110
	132.295	163.355	31.060
LASTEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Evenementen			
Ron Berteling Schaal	10.805	10.840	35
Bekerfinale	25.908	45.725	19.817
DEDC	37.989	35.513	-2.476
Finalewedstrijd landskampioenschap	13.441	27.952	14.511
Finaledagen	5.668	6.288	620
Girls tour	4.030	2.015	-2.015
	97.840	128.333	30.493

Toelichting verschillen Evenementen

In de prognose is de winstdeling op zowel de bekerfinale als het landskampioenschap verwerkt als een vermindering van de baten. In de jaarrekening daarentegen is deze winstdeling opgenomen als een verlaging van de lasten.

Algemeen

BATEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Algemeen			
Marketing			
Opbrengsten ijshockeynederland.nl	-	-	-
Subsidies			
NOC*NSF Algemeen functioneren	69.135	71.901	2.766
NOC*NSF Versterken sportbonden	15.641	15.641	-
Overige opbrengsten			
Sponsorinkomsten	8.000	8.000	-
Rentebaten	2.684	-	-2.684
Scheidsrechterscommissie	12.000	14.750	2.750
Transfergelden	2.000	4.929	2.929
Overige opbrengsten	-751	2.571	3.322
	108.708	117.792	9.084
LASTEN			
	Prognose 2024-2025	Realisatie 2024-2025	Vershil
Algemeen			
Marketing			
IJshockey Nederland.nl	10.000	11.126	1.126
Overige communicatie, PR en marketing	1.783	-	-1.783
Personeel			
Loonkosten personeel	164.665	156.026	-8.638
Sociale lasten personeel	22.988	23.850	862
Pensioenkosten personeel	18.116	18.851	735
Reis- en verblijfkosten personeel	19.000	13.669	-5.331
Onkostenvergoedingen personeel	1.080	2.215	1.135
Overige personeelskosten	2.103	1.376	-727
Bestuur			
Vergaderkosten bestuur	700	66	-634
Reis- en verblijfkosten bestuur	7.500	7.679	179
Overige kosten bestuur	4.745	153	-4.592
Kantoor			
Huur	14.851	14.807	-44
Kantoorbenodigdheden	1.516	1.516	0
Automatisering	10.000	11.270	1.270
Kantoorkosten	1.500	624	-876
Porti, telefoon en internet	5.000	3.867	-1.133

Organisatiekosten			
Bankkosten e.d.	-565	2.546	3.111
Accountants- en juridische kosten	10.000	7.806	-2.194
Kosten finance support	51.000	59.344	8.344
Lidmaatschapsgelden	3.095	4.480	1.385
Kosten vereniging & ledenservice	36.269	36.898	629
Verzekeringen	18.241	13.772	-4.469
ALV	4.000	2.683	-1.317
Overige overige kosten	13.482	2.578	-10.904
	421.069	397.200	-23.868

Toelichting verschillen Algemeen

Ad. 5) Transfergelden

Deze post betreft administratiekosten voor internationale transfers van spelers naar het buitenland. De baten zijn hoger uitgevallen dan begroot, afhankelijk van het aantal transfers.

Ad. 6) Personeel

Lagere personeelslasten: In de prognose is één maand te veel aan loonkosten opgenomen.

Ad. 7) Bestuur

Lagere lasten voor het bestuur: Vergaderkosten en overige bestuurskosten zijn te voorzichtig in de prognose voorzien.

Ad. 8) Finance Support

Hogere lasten voor Finance Support:

- Structurele kosten: € 39.797 (inclusief softwaregebruik).
- Ontwikkelkosten: € 10.420 (o.a. conform offerte, inrichting projectadministratie, declaratieformulier, conversietool AllUnited, Power BI).
- Advieskosten: € 6.929.
- Overige werkzaamheden: € 2.198.

Ad. 9) Accountantskosten

Lagere lasten op accountantskosten dan verwacht in de prognose.

Ad. 10) Verzekeringen

Lagere lasten op verzekeringen door een te voorzichtige kostenraming.

Ad. 11) Overige kosten

Lagere lasten op overige kosten, voornamelijk door rentebaten.

Toelichting diverse balansposten

Bestemmingsreserve Topsport Vrouwen

In het boekjaar 2024-2025 heeft het bondsbestuur besloten een deel van de bestemmingsreserve vrij te laten vallen ter dekking van de factuur van de Zweedse ijshockeybond voor het Olympisch kwalificatietoernooi Vrouwen, ronde 2 in Zweden. Het betreft een bedrag van € 7.110.

Debiteuren

Per 30-06-2025 bedraagt het totaal van de debiteuren ouder dan 90 dagen € 48.000 en een verhoging van de voorziening voor oninbaarheid wordt op dit moment niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen

Onder overige vorderingen staat de rekening-courantpositie bij de IIHF voor een bedrag van € 169.000 welke in USD wordt aangehouden.

Vooruitbetaalde bedragen

Deze post omvat onder andere facturen van:

- The Vectory (inhuur marketingbureau): € 30.000
- Gamepitch (wedstrijdadministratie): € 12.000
- Vogo (communicatiemiddelen TeamStripes): € 13.000

Vooruitgefactureerde bedragen

Hieronder vallen onder andere de deelnamebijdragen voor het Dutch Elite Development Camp 2025 (augustus).

Te betalen schadevergoedingen

De balanspost Te betalen schadevergoedingen betreft de doorbelaste schadevergoedingen aan gedupeerde clubs of contractanten zoals bepaald door de competitiecommissie. Deze worden uitgekeerd.

Slotwoord

Het seizoen 2024-2025 sluiten we af met een bijzonder en ongebruikelijk positief resultaat van ruim € 100,000. Als vereniging zonder winst oogmerk een welkome aanvulling op onze middelen die we inzetten om IJshockey Nederland en haar leden te helpen bij het verder ontwikkelen van onze sport.

Tegelijkertijd blijven we alert aangezien ons huishoudboekje in normale omstandigheden in balans is en continue monitoring en bijsturing noodzakelijk blijft.

IJshockey Nederland blijft zich inzetten voor een transparante en doelgerichte besteding van middelen, waarbij sportieve ambities hand in hand gaan met maatschappelijke impact.