



TOELICHTING VERSCHILLEN BEGROTING EN JAARREKENING 2023-2024

**AGENDAPUNT 10.b.
ALGEMENE LEDENVERGADERING
DINSDAG 14 JANUARI 2025**

**TOELICHTING
VERSCHILLEN BEGROTING EN RESULTAAT 2023-2024
IJSHOCKEY NEDERLAND
ALV, 14 JANUARI 2025
AGENDAPUNT 10.b.**

Voor u ligt, ter informatie en besluitvorming, een toelichting op verschillen tussen de begroting en het resultaat 2023-2024.

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
BATEN			
Breedtesport	352.225	401.258	49.033
Topsport	360.710	296.785	-63.925
Evenementen	451.620	613.374	161.754
Subsidies	88.600	98.716	10.116
Overige opbrengsten	14.250	28.999	14.749
Totale Baten	1.267.405	1.439.131	171.726
LASTEN			
Breedtesport	78.000	125.864	47.864
Topsport	409.367	374.528	-34.839
Evenementen	422.120	550.331	128.211
Overige kosten	356.900	360.797	3.897
Totale Lasten	1.266.387	1.411.519	145.132
 Totale baten	 1.267.405	 1.439.131	 171.726
Totale lasten	1.266.387	1.411.519	145.132
Exploitatieresultaat	1.018	27.611	26.593

In dit document beginnen we met een opsomming van de belangrijkste verschillen, gevolgd door de managementrapportage op basis van de jaarrekening 2023-2024. We sluiten af met een nadere toelichting per aandachtsgebied.

Opsomming voornaamste verschillen begroting en jaarrekening 2023-2024

Het seizoen 2023-2024 wordt afgesloten met een positief resultaat van ongeveer EUR 27,6K 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 ten opzichte van de begroting hebben geleid zijn:

- 1) De baten op competities (breedtesport) laten een positief financieel resultaat zien van ruim EUR 49K.
- 2) Voor de selectie van vrouwen is er een negatieve afwijking in de financiële resultaten van de baten (Donaties IIHF) van EUR 82K.
- 3) Er is een extra donatie van de IIHF van USD 20K ontvangen ter ondersteuning van de reis voor het WK-vrouwen in China.
- 4) De lasten voor het nationale vrouwenteam zijn ruim EUR 22K lager uitgevallen.
- 5) Talentontwikkeling heeft een positief financieel verschil van EUR 5,5K.
- 6) De bekerfinale vertoont een positief financieel resultaat van ruim EUR 30K.
- 7) Het WK voor vrouwen onder 18 jaar in Heerenveen vertoont een positief financieel resultaat van ruim EUR 17K.
- 8) Het saldo op het Dutch Elite Development Camp is ruim hoger (winst EUR 31,5K).
- 9) De financiële impact van OKT is negatief, met een verschil van EUR 21K.
- 10) De overgang van BONDcenter naar Moore-DRV resulteert in een negatieve financiële impact van EUR 24K.
- 11) De verwerking van de BTW-ruling van 10% naar 24% EUR 7,6K ten gunste van het resultaat is opgenomen onder de post Overige kosten.

Managementrapportage seizoen 2023-2024

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
1. Structurele opbrengsten			
Subsidie NOC*NSF	73.600	74.076	476
Contributie verenigingen	41.502	38.606	-2.896
Contributies individueel lidmaatschap	67.723	70.844	3.121
	<u>182.825</u>	<u>183.526</u>	701
2. Structurele kosten, zonder personeel			
Organisatiekosten	90.000	100.304	10.304
Bestuur	7.000	10.176	3.176
Kantoor	29.000	31.142	2.142
Verenigingsondersteuning	13.500	23.454	9.954
Sportstimulering	2.000	6	-1.994
Inkomsten opleidingen	-5.000	-10.127	-5.127
Kosten opleidingen	20.000	35.115	15.115
	<u>156.500</u>	<u>190.070</u>	33.570
3. Competities			
<i>Baten</i>			
Wedstrijd-/competitiegelden	133.000	136.079	3.079
Internationale transfers	2.000	6.449	4.449
Administratieve opbrengsten	40.000	56.928	16.928
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	25.000	30.780	5.780
Reiskosten scheidsrechters	40.000	57.894	17.894
<i>Lasten</i>			-
Competities	-42.500	-67.289	-24.789
	<u>197.500</u>	<u>220.841</u>	23.341
A. Structurele opbrengsten -/- directe kosten	223.825	214.297	-9.528
4. Sponsoring en marketing			
Sponsorinkomsten	7.500	10.000	2.500
Ijshockeynederland.nl	-11.750	-6.292	5.458
Overige inkomsten	4.000	1.204	-2.796
5. Evenementen	29.500	63.042	33.542
6. Selecties	-32.140	-66.805	-34.665

7. Andere activiteiten			
Talentontwikkeling	-16.517	-10.937	5.580
Para-ijshockey	-	-	-
B. Resultaat uit totale activiteiten - beschikbaar voor personeel	204.418	204.509	91
8. Personeel	218.400	212.883	
C. Resultaat uit bondsactiviteiten	-13.982	-8.374	-5.517
9. Incidenteel	15.000	35.986	20.986
D. Jaarresultaat	1.018	27.611	26.593

Breedtesport

BATEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Breedtesport			
Contributies verenigingen	41.502	38.606	-2.896
Contributies individueel lidmaatschap	67.723	70.844	3.121
Boetes, vastrecht, standaardafdoeningen	25.000	30.780	5.780
Wedstrijd-/competitiegelden	133.000	136.079	3.079
Opbrengsten opleidingen	5.000	10.127	5.127
Administratieve opbrengsten	40.000	56.928	16.928
Reiskosten scheidsrechters	40.000	57.894	17.894
	<u>352.225</u>	<u>401.258</u>	<u>49.033</u>

LASTEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Breedtesport			
Vrijwilligers	500	1.273	773
Reiskosten scheidsrechters	40.000	60.739	20.739
Materiele prijzen	1.000	3.678	2.678
Vergaderkosten commissies	500	198	-302
Scheidsrechterscommissie	12.500	17.549	5.049
Competitiecommissie	250	1.006	756
Overige kosten commissies	-	165	165
Sportstimulering	2.000	6	-1.994
Reis- en verblijfkosten opleidingen	500	1.488	988
Onkostenvergoedingen opleidingen	1.000	-	-1.000
Overige kosten opleidingen	3.000	1.454	-1.546
Organisatie en managementkosten opleidingen	5.000	152	-4.848
Overige kosten competities	1.000	1.599	599
Aanvraag growing the game fund (Kwal. Bev.)	10.000	24.320	14.320
Huur sportaccommodaties	500	-	-500
Reis- en verblijfkosten commissies	250	-	-250
Domestic Development Plan	-	7.701	7.701
Mentorship programma	-	4.536	4.536
	<u>78.000</u>	<u>125.864</u>	<u>47.864</u>

Hogere inkomsten uit **breedtesport** spelen een belangrijke rol in het seizoen 2023-2024. Naast dat de verhoging op basis van de prijsindexcijfers voor gezinsconsumptie van 6% voor het seizoen 2023-2024 resulteert in een hogere opbrengst in vergelijking met de jaarrekening van 2022-2023 valt de post Contributie individueel lidmaatschap hoger uit dan begroot, omdat we een verbeterde koppeling hebben weten te realiseren met betrekking tot de deelname aan competities, die bepaalt in welke categorie een speler valt (verplichting tot het invullen van het online wedstrijdformulier). De totale opbrengsten uit wedstrijd-/competitiegelden, administratieve inkomsten door nationale transfers, en hogere inkomsten uit boetes, vastrecht en standaardafdoeningen zijn hoger dan oorspronkelijk begroot. **(Ad. 1)**

De inkomsten uit opleidingen liggen EUR 5K hoger dan begroot.

Bij de reiskosten van scheidsrechters vielen zowel de lasten als baten hoger uit dan deze waren voorzien. Uitgegaan werd van een kostenneutraal resultaat door voorziene baten en lasten van EUR 40K. De realisatie kwam op EUR 58K aan baten en EUR 61K aan kosten waardoor er een beperkt negatief resultaat van EUR 3K is gerealiseerd. De uitgaven worden met name beïnvloed door het tekort aan bondsscheidsrechters.

Daarnaast is er een overschrijding van EUR 5K door hogere kosten voor de scheidsrechters-commissie. Deze kosten zijn vrijwel gelijk aan het saldo uit de jaarrekening van 2022-2023.

De uitgaven worden voornamelijk beïnvloed door investeringen in 'Growing the Game' (EUR 24,3K), het Domestic Development Plan (EUR 7,7K) en het mentorship programma (EUR 4,5K). Deze kosten zijn opgenomen in het resultaat van 2023-2024, waar tegenover incidentele opbrengsten staan. Deze incidentele opbrengsten zijn opgenomen onder breedtesport, subsidies en overige opbrengsten.

Topsport

BATEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Topsport			
Eigen bijdragen nationale teams	35.710	29.291	-6.419
Eigen bijdragen talentontwikkeling	57.000	60.750	3.750
Subsidie Gemeente Tilburg	22.000	25.014	3.014
Donaties IIHF	236.000	164.851	-71.149
Youth Olympic Games	10.000	16.880	6.880
	<u>360.710</u>	<u>296.785</u>	<u>-63.925</u>

LASTEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Topsport			
Selectie Mannen	51.904	50.081	-1.823
Selectie Vrouwen	196.510	174.232	-22.278
Organisatie en managementkosten Vrouwen	-	947	947
Selectie jeugd	77.436	59.668	-17.768
Organisatie en managementkosten jeugd	-	1.033	1.033
Talentontwikkeling	53.517	67.931	14.414
Organisatie en managementkosten talentontwikkeling	20.000	13.019	-6.981
Youth Olympic Games	10.000	7.617	-2.383
	<u>409.367</u>	<u>374.528</u>	<u>-34.839</u>

De batenpost **Donaties IIHF** is lager uitgevallen, omdat het nationale vrouwenteam niet twee keer naar China is gereisd, maar slechts eenmaal met daarnaast een WK-toernooi in Europa. Dit heeft geleid tot lagere donaties van de IIHF dan aanvankelijk begroot (**Ad. 2**). Wel hebben we een extra donatie van USD 20K ontvangen (**Ad. 3**). De donatie van de IIHF voor het nationale vrouwenteam komt derhalve uit op EUR 121K. Het vervallen van de reis naar China en het eenmaal deelnemen aan het WK-toernooi in Europa zorgt er ook voor dat de kosten van **Selectie Vrouwen** EUR 22K lager uitvalt dan begroot (**Ad. 4**).

De lastenpost op talentontwikkeling is ruim EUR 14K hoger uitgevallen dan begroot. De batenpost op talentontwikkeling is EUR 3,7K hoger uitgevallen dan begroot. De batenpost op de **Youth Olympic Games** zijn hoger uitvallen (EUR 6,8K), de lastenpost op hetzelfde project zijn lager uitvallen (EUR 2,4K). De post **organisatie- en managementkosten talentontwikkeling** is lager uitgevallen (EUR 7K). (**Ad. 5**)

Evenementen

BATEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Evenementen			
Ron Berteling Schaal	10.000	10.784	784
Bekerfinale	30.000	81.134	51.134
Landskampioenschap	30.000	27.672	-2.328
DEDC	55.000	66.167	11.167
Finaledagen	-	-	-
WK 2024	324.620	347.855	23.235
Olympisch kwalificatietoernooi	-	76.487	76.487
Overige evenementen	2.000	3.275	1.275
	451.620	613.374	161.754

LASTEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	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
WK 2024	324.620	330.538	5.918
Olympisch kwalificatietoernooi	-	97.617	97.617
Overige evenementen	-	2.834	2.834
	422.120	550.331	128.211

Het resultaat op **evenementen** is EUR 33,5K hoger dan begroot.

Op de bekerfinale was een winst begroot van EUR 15K, terwijl het resultaat een winst van EUR 30K laat zien. Dit is onder andere te verklaren door het aantrekken van een hoofdsponsor (EUR 15K) **(Ad. 6)**.

Het WK-toernooi was budgettair op neutraal begroot waarin in de begroting een post overhead is opgenomen voor de inzet van bondsmiddelen en uren. In de jaarrekening vallen deze kosten onder de normale kosten voor bedrijfsvoering en organisatie en zijn niet verbijzonderd of toegewezen aan bijvoorbeeld het organiseren van het WK of andere evenementen. Extra inkomsten van landen die in Nederland voorafgaand aan het WK-toernooi een trainingskamp hebben georganiseerd, zijn meegenomen op de post WK 2024 **(Ad. 7)**.

Daarnaast is het saldo op het Dutch Elite Development Camp ruim hoger dan begroot. In de begroting gingen we uit van EUR 7,5K winst, terwijl het resultaat een winst laat zien van EUR 31,5K (**Ad. 8**).

In de begroting voor 2023-2024 is het OKT niet opgenomen. Hoewel het OKT in Tilburg organisatorisch een succesvol evenement was, vielen de opbrengsten uit kaartverkoop en sponsoring tegen. Het verlies dat is ontstaan door het OKT wordt gedeeld met Tilburg, waarbij 50% (EUR 21K) is opgenomen in het resultaat (**Ad. 9**). Bij deelname aan het kwalificatietraject kan een Olympic Subsidie van de IIHF na de Olympische Spelen 2026 aan de orde zijn. Vanwege de onzekere aard van de Olympic Subsidies hebben we besloten om hiervoor geen reserveringen in de jaarrekening op te nemen.

Subsidies

BATEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Subsidies			
NOC*NSF Algemeen functioneren	73.600	74.076	476
NOC*NSF Versterken sportbonden	15.000	15.401	401
Domestic Development Plan	-	9.239	9.239
	88.600	98.716	10.116

In de jaarrekening 2023-2024 zijn de volgende subsidies incidentele posten: NOC*NSF Versterken sportbonden (Mentorship programma) en Domestic Development Plan.

Door het combineren van het mentorship programma met de verdere ontwikkeling van opleidingen op niveau 2 en 3, streeft IJshockey Nederland ernaar om clubs, coaches en bestuurders te versterken en de participatie in ijshockey zowel in kwantiteit als kwaliteit te verhogen. Het Domestic Development Plan richt zich op 'Learn to Play'-programma's en activiteiten om onder andere nieuwe spelers te werven.

Overige opbrengsten en kosten

BATEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Overige opbrengsten			
Sponsorinkomsten	7.500	10.000	2.500
Transfergelden	2.000	6.449	4.449
Opbrengsten ijshockeynederland.nl	750	-	-750
Overige opbrengsten	4.000	1.204	-2.796
IIHF Growing the Game Fund	-	11.346	11.346
	14.250	28.999	14.749

LASTEN

	Begroting 2023-2024	Jaarrekening 2023-2024	Vershil
Overige kosten			
Personeel			
Loonkosten personeel	218.400	212.883	-5.517
Bestuur			
Overige kosten bestuur	7.000	10.176	3.176
Marketing			
IJshockey Nederland.nl	12.500	6.292	-6.208
Kantoor			
Huur	14.000	16.070	2.070
Kantoorbenodigdheden	1.000	1.632	632
Automatisering	7.500	8.719	1.219
Kantoorkosten	1.500	805	-695
Porti, telefoon en internet	5.000	3.916	-1.084
Organisatiekosten			
Bankkosten e.d.	3.500	1.817	-1.683
Accountants- en juridische kosten	10.000	7.207	-2.793
Kosten finance support	22.000	46.297	24.297
Lidmaatschapsgelden	2.500	3.758	1.258
Kosten vereniging & ledenservice	35.000	32.597	-2.403
Verzekeringen	14.000	13.023	-977
ALV	1.000	2.344	1.344
Overige kosten / BTW-ruling	2.000	-6.739	-8.739
	356.900	360.797	3.897

De post **Loonkosten personeel** is EUR 5,5 lager uitgevallen dan begroot.

De post **Transfergelden** uit internationale transfers van spelers naar het buitenland zijn bovengemiddeld uitgevallen.

De post **IJshockeyNederland.nl** is aanzienlijk lager uitgevallen dan begroot. IJshockeynederland.nl ervaart aanzienlijke financiële druk door het gebrek aan inkomsten, voornamelijk als gevolg van beperkende maatregelen vanuit NOC*NSF. Deze maatregelen hebben geleid tot een beperking of uitsluiting van online uitingen door sponsors in bepaalde sectoren.

De post **Growing the Game Fund** betreft een incidentele opbrengst. Growing the Game focust op de ontwikkeling van opleidingen en het opleiden van instructeurs.

De kosten op **finance support** zijn aanzienlijk hoger uitgevallen dan begroot (**Ad. 10**). Zoals eerder besproken, is in december 2023 besloten om niet verder te gaan met BONDcenter als onze financiële dienstverlener. In plaats daarvan hebben we een meerjarige samenwerking aangegaan met de accountantsorganisatie Moore-DRV, die onze volledige financiële administratie zal beheren. Het is echter belangrijk op te merken dat de overgang meer kosten met zich hebben gebracht dan we aanvankelijk hadden verwacht. Vanwege de gebrekkige administratie van BONDcenter hebben we ervoor gekozen om Moore-DRV het gehele boekjaar tot dat moment opnieuw te laten verwerken in Exact. Daarnaast zijn we bezig met het verder automatiseren van standaardprocessen en rapportages, waaronder begrotingen en dashboards. Deze beslissing heeft tot op de dag van vandaag positieve effecten opgeleverd waaronder snelheid en inzichtelijkheid.

De post **Overige kosten / BTW-ruling** is aanzienlijk lager dan begroot door de verwerking van de BTW-ruling van 10% naar 24% EUR 7.597,09 ten gunste van het resultaat. Wanneer lasten niet direct zijn toe te wijzen aan ofwel belaste ofwel vrijgestelde baten is de mate van aftrekbaarheid afhankelijk van de verhouding belaste baten ten opzichte van totale baten (pro rata). Gedurende het jaar wordt voorzichtigheidshalve slechts 10% van de voorbelasting teruggevraagd. Na afronding van het boekjaar wordt de pro rata berekening opgesteld. In het boekjaar 2023-2024 hebben (onder andere) meer evenementen plaatsgevonden waardoor per saldo de verhouding belaste omzet t.o.v. totale omzet hoger is. Er is daardoor meer voorbelasting aftrekbaar (**Ad. 11**).

Toelichting afwijkingen diverse balansposities

Hieronder geven wij een toelichting op een aantal balansposities die afwijken van het vorig jaar:

- 1) Debiteuren van 60K naar 125K
Ten opzichte van boekjaar 2022-2023 staan ultimo boekjaar 2023-2024 meer posten open. De totale post ouder dan 90 dagen per 30-06-2024 is ruim EUR 72K. Deels wordt dit verklaard doordat de op 8 december 2023 gegenereerde facturen niet direct zijn verzonden aan de diverse debiteuren. Dit is pas later in het boekjaaresignaleerd.
- 2) Overlopende activa van 83K naar 53K (met name vooruitbetaalde bedragen lager)
Ultimo boekjaar 2022-2023 bestond er een aanzienlijke post vooruitbetaalde bedragen met betrekking tot het in seizoen 2023-2024 georganiseerde WK.
- 3) Handelskredieten van 91K naar 41K
Ultimo boekjaar 2022-2023 stond in de openstaande postenlijst onder andere een factuur d.d. 28-6-2023 ad. EUR 45K opgenomen.

Toelichting

De jaarrekening 2023-2024 toont een positief resultaat vanuit de bondsactiviteiten.

Het is echter belangrijk om te beseffen dat we te maken hebben met inkomsten die niet structureel zijn, zoals de subsidie van de Gemeente Tilburg en sponsorinkomsten. De subsidieverstrekking van de Gemeente Tilburg is onzeker en kan mogelijk na het seizoen 2024-2025 worden stopgezet. Het sponsorcontract met Bauer/Maple Leaf loopt tot en met het seizoen 2026-2027. Daarnaast is er onzekerheid over de toekomst van het Dutch Elite Development Camp. Bovendien zijn extra inkomsten uit competities en andere evenementen niet gegarandeerd.

In het komende seizoen zullen we met u in gesprek gaan om te streven naar een betere balans tussen de structurele inkomsten en uitgaven, zoals ook is verzocht tijdens de algemene ledenvergadering.