

Begroting 2024



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1. Inleiding	3
2. Uitgangspunten.....	4
3. Risico's en risicobeheersing	6
4. Begroting 2024.....	9
5. Toelichting Opbrengsten 2024.....	10
6. Toelichting Kosten 2024	12

1. Inleiding

Na een aantal bijzondere jaren vanuit begrotingsperspectief wordt 2024 een redelijk normaal jaar. De pandemie en het WK volleybal zorgden ervoor dat 2020 t/m 2022 bijzonder waren, vorig jaar vooral vanwege de inflatie en omdat er veel samenwerkingen met partners opnieuw gemaakt moesten worden. Daardoor moesten we bij het opstellen van de begroting rekening houden met meer onzekerheden dan gebruikelijk. In 2024 is er minder onzekerheid. Partnerships zijn vernieuwd en de inflatie wordt geschat op 3,7 procent. Daardoor weten we beter wat onze inkomsten zijn en kunnen we kosten beter voorspellen.

Het Nevobo jaarplan kent een aantal standaard activiteiten die horen bij het uitvoeren van onze kerntaak. Deze activiteiten zijn in jaren dat er geen pandemie is goed voorspelbaar en daarom budgettair relatief standaard in de begroting op te nemen. De begroting is de financiële vertaling van het jaarplan dat gebaseerd is op het strategisch plan “Sportief en maatschappelijk goud.”

We zien gelukkig het aantal teams weer toenemen, zoals te zien is in onderstaande tabel.

Aantal Teams zonder CMV en gebaseerd op aantallen oktober

Aantal Teams	Seizoen 2023 - 2024	Seizoen 2022 - 2023	Seizoen 2021 - 2022	Seizoen 2020 - 2021
Senioren	4.170	4.057	4.112	4.322
Jeugd	2.502	2.369	2.397	2.670
Totaal	6.672	6.426	6.509	6.992

Dit betekent iets meer inkomsten uit teamgelden. Daarnaast is het aantal leden op 1 oktober bijna 3000 hoger dan op hetzelfde moment in 2022. We zijn echter nog niet op het niveau van voor corona. Ook dat heeft een positief effect op onze inkomsten.

Op dit moment is nog niet te zeggen of deze stijging een gevolg is van terugkerende volleyballers na corona of dat het de voorbode is van een nieuwe ledengroei. Om tot een structurele ledengroei te komen zullen we blijven investeren in de instroom van nieuwe leden en in het behouden van bestaande leden. Dat doen we door verder te gaan met het professionaliseren van kader en het opstarten van sportspeeltuinen te stimuleren.

Naast onze standaard activiteiten zijn er een aantal zaken die extra aandacht vragen binnen de begroting van 2024. Zo leidt de inflatie van de afgelopen jaren en de binnen de CAO-sport aangekondigde inflatiecorrectie voor de salarissen tot oplopende kosten. Daar zullen stijgende inkomsten tegenover moeten staan. De manier waarop we met deze kostenstijging om zullen gaan staat beschreven in de risicoparagraaf.

In deze paragraaf staat ook beschreven op welke wijze we de twee grote evenementen die we in 2024 organiseren in de begroting verwerken en op welke wijze het EK beachvolleybal en het EK volleybal voor mannen onder 22 jaar invloed kunnen hebben op het resultaat.

Sportief kijkt de hele volleybalgemeenschap uit naar de Olympische Spelen. De beachvolleyballers lijken zeker van plaatsing, maar of onze nationale teams zich ook weten te plaatsen voor Parijs is de vraag. De impact hiervan op de begroting is niet heel groot, er is hiervoor wel budget ingeruimd.

In het hoofdstuk hieronder vindt u de uitgangspunten waarop de Nevobo begroting gebaseerd is. Dit betreft een toelichting op de inkomstenbronnen en de manier waarop met de kosten omgegaan wordt.

2. Uitgangspunten van de begroting

Voor de begroting 2024 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- a. Vanuit de NLO volgt er via NOC*NSF een bijdrage voor 'Algemeen Functioneren'. Deze bijdrage volgt vanuit de verdeelmodellen Sportagenda en bestedingsplan 2024. De bijdrage is nagenoeg gelijk aan 2023. Definitieve toekenning van deze bijdrage zal medio februari 2024 plaatsvinden;
- b. Sponsoropbrengsten zijn op basis van nog lopende contracten en een reële inschatting van te realiseren opbrengsten in 2024. Er is een nieuwe partij toegevoegd aan de TeamNL propositie, waar de Nevobo onderdeel van uitmaakt. In 2023 is hiervoor met Team NL een nieuw contract afgesloten waardoor er hogere sponsorinkomsten zijn opgenomen;
- c. Topsportprogramma's zijn qua inkomsten op basis van de meerjarentoekenning NOC*NSF 2021-2024, waarbij de formele toekenningen medio februari 2024 volgen (in lijn met de aanvragen Sportagenda);
- d. De sportstimuleringsbijdrage is conform eerdere besluitvorming toegevoegd aan de reguliere contributie. Sinds 2011 is deze reguliere contributie €10,00. In 2014 is daar € 2,50 stimuleringsbijdrage aan toegevoegd. In de begroting van 2024 is een contributieverhoging opgenomen van €2,50. De reguliere contributie komt daarmee op €15,00 per lid met ingang van het seizoen 2024-2025;
- e. Ten behoeve van de professionalisering van verenigingen is een bedrag opgenomen van € 510k (101.929 betalende leden * € 5,00). Deze inkomsten vloeien door naar de verenigingen die deelnemen aan een professionaliseringstraject. Zowel in de inleiding als in het jaarplan zijn de doelen voor 2024 geformuleerd. Daar waar er op korte termijn een "onderbesteding van de middelen" is worden deze gereserveerd voor toekomstige uitgaven voor professionalisering;
- f. Sinds 2022 is er structureel € 25 mio extra voor sport in de Rijksbegroting opgenomen. De aangenomen Motie Heerema heeft aangegeven dat € 5 mio daarvan moet worden ingezet ter versterking van sportbonden en sportverenigingen door de operationele uitvoeringskracht en het aanbod voor jeugd te vergroten. Hiervoor heeft Nevobo in

2023 een aanvraag ingediend waarop een meerjarige toekenning van circa 100K is toegekend (tot en met 2025);

- g. In 2023 is in nauw overleg met NOC*NSF via Stichting de Weerelt een aanvraag ingediend bij VWS voor het Maatschappelijk Activerings Programma Sport (MAP). Hiermee is een personele dekking van 176k opgenomen in de begroting 2024. De subsidie aanvraag is bij het opstellen van de begroting nog niet toegekend maar is zo goed als zeker;
- h. In 2024 worden twee grote events georganiseerd door Nevobo. De subsidie van VWS voor deze events is toegekend aan Nevobo en verwerkt in de begroting. Het organiseren van events kent een bepaald risico. Het grote event EK Beach wordt daarom georganiseerd met een risicodragende partner namelijk TIG. Naast de subsidie is bij events sprake van overige inkomstenbronnen. Aangezien het EK Beach met de partner wordt georganiseerd zijn deze inkomstenbronnen niet in de begroting opgenomen. Het EK jongens U22 wordt door Nevobo zelf georganiseerd. De overige inkomstenbronnen zijn ook opgenomen in de begroting. Gezien de eerdere ervaringen van de organisatie van jeugd EK's en jeugd WK's is het event kostendekkend opgenomen in de begroting;
- i. In december 2021 is met elkaar besproken hoe we in 2022 (na corona) strategisch willen investeren in het versterken van het volleybal. Hiervoor is op hoofdlijnen een strategisch budget afgesproken van circa € 200k per jaar. Ook in 2024 willen we blijven investeren in strategische en zijn hiervoor kosten opgenomen zoals de Play Volleyball Campagne en projectleider ontwikkeling en implementatie. We willen geen gebruik maken van het strategisch budget (dus geen onttrekking uit eigen vermogen) maar deze kosten dekken middels personele kostendekking uit andere bronnen zoals de subsidie MAP;
- j. Vanuit de nog af te sluiten CAO Sport 2024 volgt er een verwachte loonkostenstijging van 8,00% per 01-01-2024 bovenop de reguliere periodieken die ook vanuit de CAO Sport volgen. Daarom moeten wij rekening houden met een stijging van de loonkosten van 10,50%. De CAO wordt waarschijnlijk voor twee jaar afgesloten, ook voor het jaar 2025 wordt daarom ook een hoge loonkostenstijging verwacht;
- k. Uitgangspunt voor de begroting is een inflatiepercentage van 15% voor de teamgelden met ingang van het seizoen 2024-2025. Met de stijging van 7,5% voor het seizoen 2023-2024 komt het gemiddeld voor het jaar 2024 uit op 11,25%. Dit is nodig ter dekking van stijgende kosten die op een aantal plekken ruim de 10% overstijgt. Indien de loonkostenstijging minder is kan het percentage stijging van de teamgelden aangepast worden;
- l. Bij de FIVB bestaat tegenwoordig de mogelijkheid om subsidie aan te vragen voor topsportprogramma's. In 2023 bedroeg deze subsidie ruim € 250.000,-. Voor 2024 is nog niet duidelijk hoeveel subsidie Nevobo van de FIVB kan krijgen. Deze inkomsten zijn niet opgenomen in de begroting. Een eventuele subsidie zal leiden tot verbetering van het topsportprogramma;
- m. Aangezien de Olympische Spelen in 2024 plaatsvinden is in de begroting budget opgenomen voor kosten die aan Olympische deelname gerelateerd zijn.

3. Risico's en risicobeheersing

Om de risico's beperkt te houden is de begroting realistisch doch behoudend opgesteld. Hieronder wordt omschreven hoe we denken met de risico's om te gaan. In de loop van het jaar kan er meer duidelijkheid ontstaan over bepaalde kosten en inkomsten, daarop zal worden geanticipeerd door het activiteiten niveau aan te passen.

Inflatie en onvoorspelbaarheid

Terugkijkend op 2023 concluderen we dat het heel lastig was om een betrouwbare begroting op te stellen. Met name kosten voor evenementen, vliegtickets en hotelkosten werden sterk beïnvloed door gebeurtenissen op het wereldtoneel.

Door de pandemie waren veel activiteiten stilgelegd waardoor de begroting opgesteld moest worden op basis van afspraken die opnieuw gemaakt moesten worden. Daarnaast hebben de pandemie en de oorlog in Oekraïne geleid tot een flinke inflatie, met name in de evenementen- en reisbranche.

Deze onzekerheid is voor 2024 veel minder. De prijzen zijn gestegen, maar de begroting is nu meer gebaseerd op bestaande partnerships en realistische verwachtingen m.b.t. inflatie. Daardoor lijkt de onvoorspelbaarheid van de kosten in 2024 minder groot dan in 2023.

In de Nevobo-begroting voor 2024 is in het algemeen rekening gehouden met een hoger prijspeil. De begroting voor evenementen en reis- en verblijfkosten is gebaseerd op de nieuwe tarieven in de markt.

Loonkosten en personeel

De inflatiecijfers van 2022 (11,6%) en 2023 (4,2%) hebben in veel bedrijfstakken al geleid tot een inflatiecorrectie in de salarissen. In de CAO-sport (die geldt voor Nevobo) zal qua inflatiecorrectie in 2024 en 2025 een inhaalslag plaatsvinden. Op basis van de onderhandelingen tussen WOS (Werkgevers in de Sport) en de vakbonden houden we rekening met een stijging van 8 tot 10% in zowel 2024 als 2025. Samen met de andere sportbonden probeert Nevobo de loonkostenstijging zo laag mogelijk te houden. Daarnaast wordt op de kostenstijging geanticipeerd door:

1. Een aantal mensen die in 2023 vertrokken niet direct te vervangen en daardoor meer flexibiliteit in de personeelsbegroting te creëren.
2. Verder zullen de kostenstijgingen opgevangen worden door een verhoging van de contributie en de teamgelden.

Ad1: Het afgelopen jaar hebben een aantal mensen de Nevobo verlaten waaronder de algemeen directeur en de manager financiën. Om de kosten te beperken is besloten op korte termijn geen externe mensen aan te trekken maar om intern mensen door te laten schuiven en de verantwoordelijkheden binnen directie en management anders te verdelen. Om FEZ en

HR op orde te houden zijn twee nieuwe medewerkers aangesteld. Enerzijds ter vervanging, anderzijds om vooruit te lopen op de aanstaande pensionering van een FEZ-medewerker.

Ad2: In de begroting van 2024 is rekening gehouden met een stijging van de contributie van € 2,50 en een stijging van de teamgelden van 15%.

Evenementen

In 2024 zullen er twee grote volleybalevenementen georganiseerd worden.

1. Het EK volleybal voor mannen onder 22 jaar
2. Het EK beachvolleybal

Ad1: Het EK volleybal voor mannen onder 22 jaar wordt voor eigen rekening en risico van Nevobo georganiseerd. Door de huidige subsidieregels van VWS, lokale subsidies, bijdragen van deelnemers en ondersteuning vanuit de CEV is het financieel risico van dit evenement nihil. Er wordt samengewerkt met Lycurgus en Dynamo. We maken gebruik van hun zalen en materialen waardoor kosten bespaard worden. De verwachting is dat dit evenement net als eerdere jeugdkampioenschappen die we de afgelopen jaren georganiseerd hebben eerder geld oplevert (voor dekking van personeelskosten) dan dat het geld kost.

Ad2: Voor het EK-beachvolleybal heeft Nevobo een samenwerking met TIG-Sports, waarbij de laatste partij risicodragende partij is. Indien er na aftrek van de variabele kosten ruimte overblijft voor de dekking van personeelskosten wordt deze verdeeld op basis van 2/3^e deel voor TIG Sports en 1/3^e deel voor Nevobo.

Om met een gezonde begroting te kunnen werken zijn er op basis van ervaringen van afgelopen jaar een aantal aanpassingen gemaakt:

- Het aantal speelsteden is teruggebracht van 4 naar 3
- Met een aantal subsidieverstrekkers is een extra subsidie afgesproken

Hiermee worden de kosten beperkt en de inkomsten vergroot waardoor het risico geminimaliseerd is.

In de Nevobo-begroting zijn vanuit deze evenementen geen inkomsten begroot voor de dekking van personeelskosten. Mocht er alsnog dekking voor personeelskosten ontstaan in deze evenementen dan heeft dat een positief effect op onze begroting.

Beheersing budgetten

Voor de interne beheersing van de budgetten is er net als in voorgaande jaren maandelijks afstemming met de budgethouders en volgt er ieder kwartaal een rapportage over de voortgang met een forecast richting einde jaar. Deze wordt zowel met de directie, de penningmeester als de Financiële Commissie gedeeld en besproken. Op deze wijze signaleren we tijdig eventuele wijzigingen en risico's en creëren we ruimte om bij te sturen in de uitgaven of alternatieve wijze van bekostiging van activiteiten te vinden.

Hierbij kan gedacht worden aan:

- Inkomsten vanuit het Sportakkoord 2.0, waarvan nu nog veel onduidelijk t.a.v. de effecten op de begroting
- Inkomsten vanuit nieuwe subsidieaanvragen die we gaan doen, maar waarmee nog geen rekening is gehouden qua inkomsten
- Aanvragen van subsidie bij de FIVB die nog ingediend moet worden
- Terugbrengen van activiteiten t.b.v. volleybalpromotie
- Verhogen van een taakstelling personeelsreductie

Aangezien we veelal te maken hebben met geormerkte financiering betekent snijden in de kosten niet altijd ook een kostenbesparing. Het op korte termijn kosten naar beneden brengen is over het algemeen lastiger dan het vinden van extra financiering.

Personeel

De concurrentiepositie van de sport op de arbeidsmarkt is een punt van aandacht. De “war on talent” heeft ook betrekking op de sport. Hierbij zijn de (financiële) arbeidsvoorwaarden, bijvoorbeeld voor ICT en marketeers, binnen de sport nog steeds niet concurrerend met andere sectoren. Op lange termijn zullen we keuzes moeten maken om te zorgen dat de functies voldoende bezet blijven. Het is niet de verwachting dat dit grote gevolgen zal hebben voor de begroting van 2024.

Weerstandsvermogen

Het minimaal noodzakelijke weerstandsvermogen wordt sinds 2023 bepaald op basis van 25% van de vaste kosten van Nevobo. Om adequaat op toekomstige risico's te anticiperen is er nauwkeuriger bepaald wat vaste kosten zijn en wat niet. Op basis hiervan komen we uit op een benodigd weerstandsvermogen in 2024 van ruim € 1,7 miljoen.

4. Begroting 2024

	Begroting	Begroting	Verschil
	2024	2023	
Nevobo Totaal x € 1.000			
Contributie (a)	1.865	1.740	125
Subsidie (b)	5.737	2.944	2.793
Inschrijf & teamgelden (c)	5.170	4.586	584
Sponsoring & tv rechten (d)	1.569	1.426	143
Overige opbrengsten (e)	962	1.289	- 327
TOTAAL OPBRENGSTEN	15.303	11.986	3.317
Personeel in dienst	5.739	5.156	583
Personeel niet in dienst	1.127	1.173	-46
Totaal Personeel (f)	6.866	6.329	536
Afschrijvingen	133	128	5
Financiële lasten	11	20	-9
Huisvesting (g)	501	363	138
Kantoor & Organisatie (h)	585	560	25
Activiteit Gebonden kosten (i)	6.105	3.886	2.219
Algemeen (j)	1.102	699	403
Overige lasten	8.293	5.507	2.785
TOTAAL KOSTEN	15.303	11.986	3.317
TOTAAL RESULTAAT	0	0	0

5. Toelichting Opbrengsten 2024

Het totaal aan opbrengsten stijgt ten opzichte van de begroting 2023 met € 3.317k naar een bedrag van € 15.303k in 2024 (+/- 28%). Dit wordt grotendeels veroorzaakt door hogere subsidies (Events en MAP) en hogere contributies en team- en inschrijfgelden. Daarnaast nemen de overige opbrengsten af door geen onttrekking aan het eigen vermogen.

De **contributieopbrengsten (a)** voor 2024 stijgen met € 125k. Dit is het gevolg van de contributieverhoging enerzijds en anderzijds het gevolg van een ledenstijging ten opzichte van de begroting 2023.

Toelichting Contributie Begroting 2024 ten opzichte van Begroting 2023 (x € 1.000)

Opbrengstensoort	B 2024	B 2023	Vershil	Toelichting
Contributie	1.355	1.243	112	Miv seizoen 2024-2025 contributieverhoging €2,50 naar €15,00 per lid
Professionalisering	510	497	13	Tarief van € 5 / lid
Totaal Contributie	1.865	1.740	125	

Het totaal aan **subsidie (b)** voor 2024 stijgt met € 2.793k fors ten opzichte van 2023, te weten van € 2.944k naar € 5.737k (+/- 94%). Deze stijging is toe te rekenen aan de twee EK's die we in 2024 organiseren en de subsidie voor MAP (Maatschappelijk Activatie Programma sportevenementen) waarvoor we subsidie ontvangen van VWS. Deze wordt deels een op een doorgezet naar promotors.

Toelichting Subsidie Begroting 2024 ten opzichte van Begroting 2023 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2024	B 2023	Vershil	Toelichting
NOC*NSF regulier	2.763	2.679	84	Alg functioneren en Topsport programma's
NOC*NSF extra	166	139	27	Incidentele toekenningen
Breedtesport diversen	136	89	47	Diverse subsidies
Diversen RTC's	37	37	0	
Internationale samenwerking	125	0	125	EU Subsidie
Evenementen en MAP	2.510	0	2.510	EK Beach, EK Jongens U22 & MAP
Totaal Subsidie	5.737	2.944	2.793	

De **team- en inschrijfgelden (c)** stijgen in de begroting 2024 met € 584k naar een bedrag van € 5.170k. Voor 2024 is er net als voor 2023 gerekend met een volledige competitie en volwaardige deelname aan toernooien.

Voor 2024 is, vanwege de stijgende kosten, besloten om een verhoging van gemiddeld 15% door te voeren met als uitgangspunt dat het aantal teams niet verder terugvalt. Dit zal in september 2024 ingaan.

Toelichting team-en inschrijfgelden Begroting 2024 ten opzichte van 2023 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2024	B 2023	Verschil	Toelichting
Teamgelden	4.694	4.135	559	Verhoging gemiddeld 15% seizoen 2024-2025
Inschrijfgelden competitie	376	351	25	
Inschrijfgeld opleidingen en volleybalkampen	100	100	0	
Totaal	5.170	4.586	584	

In de begroting 2024 is gerekend met hogere **sponsoropbrengsten & tv rechten (d)** ten opzichte van de begroting 2023.

Toelichting Sponsoring Begroting 2024 ten opzichte van Begroting 2023 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2024	B 2023	Verschil	Toelichting
Mizuno (barter)	401	345	56	Barter contract kleding en schoenen
TeamNL en DHL	1.054	929	125	In 2024 nieuwe partner binnen Team nl.
Rabobank	100	100	0	
Sponsoring Events/overig	0	52	-52	Sponsoring overig (m.n. Volleyball Nations League)
TV rechten	15	0	15	NOS
Totaal Sponsoring	1.569	1.426	128	

De **overige opbrengsten (e)** dalen voor 2024 fors met € 327k ten opzichte van de begroting 2023. De belangrijkste redenen zijn het niet opnemen van een strategische bijdrage uit het weerstandvermogen en door het niet organiseren van de VNL wat leidt tot een afname van de opbrengst kaartverkoop.

Toelichting Overige opbrengsten Begroting 2024 ten opzichte van Begroting 2023 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2024	B2023	Verschil	Toelichting
Ouderbijdrage Talentontwikkeling	56	60	- 4	
Zaalhuur in teamgelden	57	88	-31	
Internationale overschrijvingen	125	125	0	
Kaartverkoop + diverse events	118	277	- 159	Geen VNL
Prijzengeld Volleyball Nations League	175	175	0	
Bijdrage NOC*NSF/FIVB/Rotterdam	170	123	47	
Diversen	221	204	17	
Extra strategische bijdrage	0	200	-200	
Boetes	40	37	3	
Totaal Overige opbrengsten	962	1.289	- 327	

6. Toelichting Kosten 2024

Aan de kostenkant vormen de **personeelskosten (f)** de grootste component in de begroting van 2024. Deze kosten bedragen in totaliteit € 6.866k (45% van de totale kosten). De personeelskosten zijn ten opzichte van de begroting van 2023 met € 536k gestegen (8,48%). Eind 2023 loopt de huidige CAO voor de sport af. Gezien de huidige CAO onderhandelingen wordt een forse loonstijging verwacht. Deze loonstijging is verwerkt in 2024.

De kosten voor personeel niet in dienst dalen met € 46k naar een bedrag van € 1.127k (-/- 4%).

De **huisvestingskosten (g)** stijgen in 2024 met een bedrag van € 138k naar een bedrag van € 501k (+/+38%). De hogere kosten zijn enerzijds het gevolg van de verhuizing van het topsport mannenprogramma van Papendal naar Rotterdam. De verblijfskosten van het nationaal mannenteam vallen hierdoor onder deze post. Hier staan ook extra opbrengsten tegenover welke zijn opgenomen onder de overige opbrengsten.

Anderzijds zijn de huisvestingskosten van het kantoorpand in Utrecht gestegen.

De kosten voor **kantoor & organisatie (h)** stijgen in 2024 licht met € 25k (+/+ 4,5%). De grootste afwijking ten opzichte van de begroting 2023 heeft betrekking op de automatiseringskosten (+/+ € 28k).

Toelichting Kantoor & Organisatie Begroting 2024 ten opzichte van Begroting 2023 (x € 1.000)

Kosten	B 2024	B 2023	Verschil	Toelichting
Automatisering	451	423	28	Meer licenties en hogere prijzen
Kantoorkosten DeWeerelt	33	31	2	
Telefoon	30	30	0	
Overige kantoorkosten	71	75	-4	Vergaderkosten / regiosymposia
Totaal kosten	585	560	25	

Na de personeelskosten vormen de **activiteiten gebonden kosten (i)** met € 6.105k de grootste kostenpost. Voor 2024 zien we hier een forse stijging van € 2.219k ten opzichte van 2023. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door de organisatiekosten in 2024 van de twee EK's en MAP ten opzichte van de organisatiekosten VNL in de begroting 2023. Hierdoor stijgen de activiteit gebonden kosten met 2.121k.

De kosten voor het professionaliseren zijn hier opgenomen conform de bijdrage aan professionaliseren.

Toelichting Activiteiten gebonden kosten Begroting 2024 ten opzichte van Begroting 2023 (x € 1.000)

Kosten	B 2024	B 2023	Verschil	Toelichting
Reis-, verblijf- & representatie	1.560	1.665	- 105	Geen VNL
Zaalhuur	364	498	- 134	Geen VNL
Materialen/Prijzen	930	949	-19	
Inschrijfkosten wedstrijden	18	18	0	
Overige organisatie kosten	2.723	258	2.465	Organisatie Events en MAP
Kosten subsidie professionalisering	510	497	13	
Totaal Act gebonden	6.105	3.886	2.219	

De **Algemene kosten (j)** stijgen met € 403k van € 699k in 2023 naar een bedrag van € 1.102k in de begroting voor 2024. Binnen de Algemene kosten zien we de grootste wijziging ten opzichte van 2023 in de kosten diensten derden / bijdragen aan derden. Dit heeft enerzijds betrekking op de stijgende activatiekosten (verplichtingen uit sponsorcontracten) in verband met hogere sponsoring en daarnaast inhuur van derden.

Toelichting Algemene kosten Begroting 2024 ten opzichte van Begroting 2023 (x € 1.000)

Kosten	B 2024	B 2023	Verschil	Toelichting
Accountant	41	38	3	Hoger tarief
Advieskosten	30	25	5	Geen bijzonderheden
PR & Marketing	21	32	-11	Geen bijzonderheden
Verzekeringen	47	32	5	Hogere poliskosten
Branche-org	56	54	2	
Diensten derden	907	519	388	
Totaal Algemeen	1.102	699	403	