

Weerstandsvermogen en bepaling vrije beleidsruimte Bondsbestuur

In de Bondsraad van 17 december zijn diverse scenario's ten aanzien van het weerstandsvermogen besproken. Door de Bondsraad is ingestemd met het voorstel om 25% van de vaste kosten te hanteren als norm voor de streefwaarde van het eigen vermogen. Wel zijn er naar aanleiding van deze bespreking een tweetal actiepunten naar voren gekomen. Deze actiepunten zijn:

- Ondergrens weerstandsvermogen nogmaals bekijken met Financiële Commissie
- Nieuw voorstel maken t.a.v. de vrije beleidsruimte indien nodig

Eerder is aan het Bondsbestuur het proces voorgelegd ter bepaling absolute ondergrens Eigen Vermogen en voorstel vrije beleidsruimte. Dit proces is gedurende het jaar 2023 gevolgd met vertraging. Het voorstel is nog niet afgestemd met de Financiële Commissie en zal in de eerstvolgende vergadering (23 november) worden besproken.

Uit het onderzoek blijkt dat sportbonden het weerstandsvermogen op diverse manieren berekenen, er is bij de bonden geen eenheid over de bepaling van het weerstandsvermogen. Daarom is doorgegaan met de eerdere instemming van de Bondsraad met het voorstel om 25% van de vaste kosten te hanteren als streefwaarde voor het eigen vermogen. Hiermee wordt aangesloten bij de Minimale kwaliteitseis van NOC*NSF.

Ondergrens weerstandsvermogen

De ondergrens van het weerstandsvermogen is nader bepaald door een aanscherping van de vaste kosten. Als vaste kosten zijn meegenomen de personele kosten, kantoor- en huisvestingskosten en bepaalde bijdragen aan derden voor langdurige verplichtingen. Door deze berekening toe te passen is de ondergrens van het eigen vermogen op dit moment lager dan eerder bepaald.

Door de sterk toenemende personele lasten in 2024 a.g.v. de te verwachten CAO loonstijgingen zal de ondergrens van het weerstandsvermogen de komende jaren toenemen. Op basis van de bijgewerkte meerjarenbegroting wordt deze ondergrens in de volgende tabel weergegeven. In de tabel is uitgegaan van de prognose cijfers van Q3 welke begin oktober zijn opgesteld. We zijn nu bezig met de actualisatie van de prognose en deze zullen wij bij de FC vergadering bespreken.

Nevobo Verloop Eigen Vermogen en benodigd weerstandsvermogen					
Eigen Vermogen	Jaarrekening	Prognose	Basis meerjarenbegroting		
	2022	2023	2024	2025	2026
Stand 1 januari	2.346	2.681	2.320	2.320	2.320
Onttrekking	0	-200	0	0	0
dotatie (resultaat)	335	-161	0	0	-200
Stand 31 december	2.681	2.320	2.320	2.320	2.120
<i>NB; op 23 november is de meest recente prognose van het resultaat met FC besproken. De actuele prognose voor 2023 is -59K.</i>					
Benodigd weerstandsvermogen 25%					
Vaste kosten	6.862	6.852	7.228	7.824	8.097
Benodigd weerstandsvermogen	1.716	1.713	1.807	1.956	2.024
Benodigd weerstandsvermogen%	25%	25%	25%	25%	25%
Benodigd weerstandsvermogen=	25% van de vaste kosten				

De fluctuaties in het eigen vermogen zijn afhankelijk van de jaarresultaten waarbij de begrotingen neutraal zijn. Bij de toenemende vaste kosten zal de ondergrens stijgen.

Risico analyse

Er is een (financieel) risico analyse uitgewerkt voor de organisatie. De belangrijkste inkomstenbronnen van de organisatie zijn de contributies, teamgelden, subsidies, sponsoring en overige inkomsten. Deze inkomsten zijn voor de komende jaren relatief zeker. In de begroting van 2024 staan inkomsten ter waarde van € 15 miljoen. Van deze inkomsten is circa € 10 miljoen zeker en € 5 miljoen begroot. Van de totale inkomsten is onderzocht in welke mate er risico's zitten aan deze inkomsten en gerelateerde kosten. Het totaal van deze risico inschatting bedraagt ongeveer € 900.000,- verdeeld over 20 bronnen van inkomsten. Daarbij dient gezegd dat een aantal van deze inkomstenbronnen ook hoger kunnen uitvallen.

Het huidige weerstandsvermogen lijkt daarmee ruim voldoende om eventuele negatieve scenario's op te vangen.

Vrije beleidsruimte

Bij de bepaling van de vrije beleidsruimte wordt de hoogte van het daadwerkelijke eigen vermogen afgezet tegen de ondergrens van het weerstandsvermogen. Eerder is bepaald dat de rekenregel maximaal 25% van de enig vrije reserves zijn in enig jaar. Bij toepassing van de bepaling van de ondergrens weerstandsvermogen is het verloop als volgt:

Vrije beleidsruimte						
		Jaarrekening	Prognose	Basis meerjarenbegroting		
		2022	2023	2024	2025	2026
Eigen vermogen 31/12		2.681	2.320	2.320	2.320	2.120
Benodigd weerstandsvermogen		1.716	1.713	1.807	1.956	2.024
Vrije ruimte		965	607	513	364	96
Vrije beleidsruimte 25%		241	152	128	91	24

In bovenstaande tabel is geen rekening gehouden met een daadwerkelijke benutting van de vrije beleidsruimte. Het benutten van vrije beleidsruimte heeft invloed op de verdere ontwikkeling van het weerstandsvermogen van de toekomst.

Uit de tabel blijkt dat de komende jaren de vrije beleidsruimte afneemt maar ook sterk afhankelijk is van de prognose 2023 van het eigen vermogen ultimo jaar. Voor het jaar 2024 is de rekenregel nog steeds toepasbaar zodat deze nu niet aangepast hoeft te worden.

Conclusies

1. Ondergrens weerstandsvermogen is eerder vastgesteld op 25% van de vaste kosten. In relatie tot de risico analyse van de organisatie lijkt dit voldoende om negatieve risico's op te vangen.
2. Bepaling vrije beleidsruimte is eerder vastgesteld op 25% van de vrije ruimte, zijnde het eigen vermogen minus het benodigde weerstandsvermogen (25% van de vaste kosten). Voorstel is om dit percentage voor het vaststellen van de vrije beleidsruimte te continueren. Bij het vaststellen van de jaarrekening wordt het definitieve bedrag bekend.