

Begroting 2023



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1. Inleiding	3
2. Uitgangspunten.....	4
3. Risico's en risicobeheersing	6
4. Begroting 2023.....	8
5. Toelichting Opbrengsten 2023.....	9
6. Toelichting Kosten 2023	11
Bijlagen	14

1. Inleiding

Na twee jaar corona (2020 en 2021) en een WK Dames in 2022 lijkt de begroting van 2023 voor het eerst in een aantal jaar weer een “gewone” begroting te zijn, waarin we (naast de VNL voor Mannen) geen bijzonder grote evenementen organiseren. Dat maakt dat we in 2023 enerzijds terugkeren naar de basis, maar ook aan de hand van het strategisch kader een aantal speerpunten kiezen om op te investeren en de ingeslagen weg wat betreft de professionalisering van verenigingen verder te vervolgen. Deze inleiding schetst op hoofdlijnen de contouren van de begroting. De uitwerkingen van de doelen van de verschillende afdelingen binnen het Bonds bureau is weergegeven in het jaarplan 2023.

Wat het meeste opvalt in de begroting van 2023 t.o.v. de begroting van 2022 is de terugloop van de inkomsten uit subsidies uit evenementen. Deze was in 2022 een stuk hoger vanwege de organisatie van het WK Dames.

Als gevolg van corona is de instroom van het aantal leden in de afgelopen jaren achtergebleven ten opzichte van voorgaande jaren, met een daling van het aantal leden tot gevolg. Ook zagen we dat het aantal teams in oktober 2020 en 2021 afnam.

Aantal Teams zonder CMV en gebaseerd op aantallen oktober

Aantal Teams	Seizoen 2022 - 2023	Seizoen 2021 - 2022	Seizoen 2020 - 2021	Seizoen 2019 - 2020	Toelichting
Senioren	4.057	4.112	4.322	4.388	
Jeugd	2.369	2.397	2.670	2.752	
Totaal aantal teams	6.426	6.509	6.992	7.140	

We zien in oktober 2022 dat deze dalingen afvlakken. In 2023 willen we ervoor zorgen dat jeugd weer komt volleyballen en senioren blijven volleyballen. Om de jeugd weer naar ons toe te halen gaan we gericht investeren in de “Play Volleybal” campagne. Hierin investeren we in de uitrol van de Sportspeeltuin en communicatie activiteiten. Daarnaast willen we beginnende trainers beter ondersteunen met oefen- en trainingsstof door dat in online platforms beschikbaar te stellen. Ook gaan we door met het ontwikkelen en implementeren van ons jeugdvolleybal aanbod. Dit moet tot resultaat hebben dat we de daling van het aantal teams en leden doorbreken en tot een stabiel niveau van teams en leden komen.

Wat betreft ons personeel hebben we de afgelopen jaren vanwege het WK geïnvesteerd in extra personeel om alle extra werkzaamheden voor de organisatie en communicatie van het WK en de side events op te kunnen vangen. In 2023 wordt deze extra capaciteit weer teruggebracht, onder meer door opvallende posities van vertrekkende functionarissen niet

of anders in te vullen. Ook is er een taakstellende besparing van € 50.000 aan personeelskosten opgenomen in de begroting.

In 2023 gaan we verder met het structureel professionaliseren van (clusters van) verenigingen, door betaalde krachten toe te voegen aan de verenigingsstructuur. Dit financieren we onder andere uit de additionele contributieheffing van € 5 per lid. Eind 2022 waren er 42 superclubs op 38 verschillende locaties. In 2023 verwachten we meer clusters van kleine verenigingen d.m.v. professionalisering te ondersteunen en te groeien naar 90 superclubs op 63 locaties.

We verwachten in 2023 op iedere € vanuit de contributie een multiplier van 2,8 te realiseren, als gevolg van de bijdrage van landelijke en lokale partners. Zoals afgesproken met de Bondsraad zal over de besteding van de middelen separaat verantwoording worden afgelegd. We verwachten in 2024 de gestelde doelen te halen. In 2023 willen we daarom met de leden het gesprek starten over het vervolg en eventuele uitbreiding van de middelen t.b.v. de professionalisering.

Sinds 2016 is de Nevobo trotse eigenaar van het Summer Beach Volleyball Circuit. In 2023 zullen we de operationele organisatie van het Beach Circuit uitbesteden. Het eigenaarschap en de te verzamelen data blijven in handen van de Nevobo. Met deze uitbesteding verwachten we op korte termijn zowel aan de inkomsten- als de kostenkant € 175k terug te gaan. We verwachten op langere termijn meer kosten (circa € 100k) te besparen.

Hieronder zijn de verschillende uitgangspunten van de begroting nader toegelicht.

2. Uitgangspunten

Voor de begroting 2023 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- a. Vanuit de NLO volgt er via NOC*NSF een bijdrage voor het 'Algemeen Functioneren'. Deze bijdrage, volgend vanuit de verdeelmodellen Sportagenda 2023, zal in de AV van NOC*NSF d.d. 21-11-2022 formeel gecommuniceerd worden. In de bijdrage voor 2023 is een verhoging opgenomen als gevolg van een hogere afdracht NLO dan begroot door NOC*NSF. Definitieve toekenning van deze bijdrage zal medio februari 2023 plaatsvinden;
- b. Sponsoropbrengsten op basis van nog lopende contracten en een reële inschatting van te realiseren opbrengsten in 2023. Er is een nieuwe partij toegevoegd aan de TeamNL propositie, waar de Nevobo onderdeel van uitmaakt. Daarnaast zijn er additionele inkomsten uit de lopende sponsorinkomsten. Op basis van de ervaringen met het organiseren van de VNL is er een conservatieve inschatting gemaakt van het sponsorbedrag en de bijdrage van Topsport Rotterdam t.b.v. de organisatie van de VNL mannen in Rotterdam. Wanneer dit bedrag niet gerealiseerd wordt zal dit worden gecompenseerd in de verminderde uitgaven voor het evenement;
- c. Topsportprogramma's qua inkomsten op basis van de meerjarentoekenning NOC*NSF 2021-2024, waarbij de formele toekenningen medio februari 2023, in lijn met de

- aanvragen Sportagenda 2023, volgen. De definitieve invulling van de verschillende programma's (detailniveau) volgt zo snel mogelijk daarna;
- d. De sportstimuleringsbijdrage in 2023 is voor € 249k begroot (99.444 betalende leden * € 2,50). Tijdens de Bondsraad wordt een specifieke toelichting gegeven op de besteding van de stimuleringsbijdrage. In navolging van eerdere gesprekken met de Financiële Commissie en de positieve grondhouding t.a.v. de samenvoeging van de sportstimuleringsbijdrage met de reguliere contributie, zullen we in november de Financiële Commissie hiertoe een voorstel doen en om advies vragen;
 - e. Ten behoeve van de professionalisering van verenigingen is een bedrag opgenomen van € 497k (99.444 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 2023 geformuleerd. Daar waar er op korte termijn een "onderbesteding van de middelen" is worden deze gereserveerd voor toekomstige uitgaven;
 - 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 zullen plannen ter versterking van bonden en verenigingen ingediend moeten worden. Met het traject t.b.v. professionalisering is de Nevobo één van de voorlopers. Daarnaast zijn er ca. 15 bonden die in staat zijn een dergelijke aanvraag te doen. Een voorzichtige inschatting is dat de Nevobo in staat moet zijn € 100k uit deze subsidie te genereren, wat 0,9% van onze begroting omvat;
 - g. 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. Voor 2023 wordt het budget van € 200k aangewend voor de Play Volleybal campagne (€ 100k), Rinus (online platform voor trainings- en oefenstof) (€ 70k (out-of-pocket en additionele uren personeel)) en extra inspanningen projectleider ontwikkeling en implementatie jeugdvolleybalaanbod (€ 30k);
 - h. Vanuit de afgesloten CAO Sport 2022-2023 volgt er een loonkostenstijging van 2,00% per 01-01-2023 naast de reguliere periodieken die ook vanuit de CAO Sport volgen. Daarom in veel gevallen een stijging van de loonkosten van 4,50%;
 - i. Een nader te realiseren besparing op de personeelskosten van € 50k. Deze taakstelling zal gerealiseerd worden vanuit te verwachten natuurlijk verloop;
 - j. Een inflatiepercentage van 7,5% voor de teamgelden met ingang van het seizoen 2023-2024. Met de stijging van 2,5% voor het seizoen 2022-2023 komt het gemiddeld voor het jaar 2023 uit op 5%. Dit ter dekking van stijgende kosten die op een aantal plekken ruim de 10% overstijgen;
 - k. De pensioenpremie is berekend conform opgave PFZW, waarvan 50% voor rekening van de werkgever komt.

3. Risico's en risicobeheersing

De afgelopen jaren hebben bewezen dat niets vanzelfsprekend is. In 2020 en 2021 heeft de corona crisis veel sportieve en financiële impact gehad. In 2022 werpen de oorlog in Oekraïne, de energie crisis en een inflatie zijn schaduw vooruit richting 2023. Het is lastig een voorspelling te doen op exacte gevolgen hiervan.

Wat betreft de energiekosten worden er vanuit het Rijk en de gemeenten maatregelen getroffen om deze voor Nederland en voor verenigingen zoveel mogelijk te dempen. Stijgende energieprijzen hoeven voor verenigingen dus niet per definitie te leiden tot verhoging van de contributies, waardoor mensen al dan niet zouden stoppen met volleyballen. Een eventuele afname van het aantal teams t.o.v. de 0 -lijn die we nu hanteren zal met name in het laatste kwartaal van 2023 tot uiting komen. In de maanden mei-juni-juli zullen we de teamopgaven en contributies monitoren.

In 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:

- Opschorten van uitgaven t.b.v. automatiseringsinvesteringen;
- Inkomsten vanuit het Sportakkoord 2.0, waar nu nog veel onduidelijkheid is welke effecten het precies zal hebben;
- Inkomsten vanuit nieuwe EU subsidie aanvragen die we gaan doen, maar nog geen rekening hebben gehouden met de inkomsten daarvan;
- Terugbrengen van activiteiten t.b.v. volleybalpromotie;
- Verhogen van taakstelling personeelsreductie.

Wat betreft corona lijkt de situatie in Nederland op dit moment onder controle. Dit is met name ingegeven omdat over het algemeen de gevolgen van besmetting minder ernstig lijken. Vanuit de politiek is er ook een nadrukkelijke wens om bij eventueel oplopende cijfers de sport zoveel mogelijk open te houden. De verwachting is vooralsnog niet dat competities stil komen te liggen. Zodra dat aan de orde is zal er zowel bestuurlijk als met de FC afstemming plaatsvinden over de eventuele sportieve en financiële gevolgen daarvan.

De afgelopen (corona)jaren hebben veel gevraagd van de flexibiliteit en inzet van mensen. In 2022 is daar nog een keer een stap bijgezet met de organisatie van het WK. Het is bewonderingswaardig hoeveel energie en aanpassingsvermogen er binnen de organisatie is. Toch moeten we ook oppassen dat het tempo en de wisselingen die in de afgelopen jaren zijn gevraagd voor een aantal mensen in de organisatie niet (te) veel dreigt te worden. Om die

reden hebben we het afgelopen jaar ook geïnvesteerd in het versterken van onze HR-positie, besteden we veel aandacht aan de ontwikkeling van onze HR cyclus en de vitaliteit en gezondheid van onze collega's. Afgelopen jaar hebben we een medewerker tevredenheidsonderzoek uitgevoerd. Werken bij de Nevobo krijgt gemiddeld een 8. Collega's waarderen met name de hoge mate van autonomie, uitdaging en motivatie. Ook zijn mensen zeer tevreden over het hybride werken en de oplossingen die daarvoor zijn gekozen. Verbetering zien we met elkaar op het gebied van onderlinge verbinding en communicatie, werkdruk verlagen, efficiënt werken en de inrichting van de kantoortuin. Met een aantal van deze punten zijn we al aan de slag. Samen met de andere bonden in DeWeerelt zullen we deze uitvraag jaarlijks doen zodat we ook kunnen blijven monitoren of we met elkaar op de goede weg zijn.

Naast de vitaliteit en gezondheid van medewerkers is ook de concurrentiepositie van de sport op de arbeidsmarkt 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 niet concurrerend met andere sectoren. We zoeken en vinden nog oplossingen in secundaire arbeidsvoorwaarden, maar op de lange termijn is dit een groot risico voor de ontwikkeling van de sport en ook voor de Nevobo.

Om adequaat op de risico's en de gevolgen hiervan in te kunnen spelen zal in de Bondsraad van december, via de FC en Bondsbestuur, een notitie over het weerstandsvermogen passeren. In deze notitie staat het uitgangspunt en de omvang van het weerstandsvermogen benoemd en hoe wij als Nevobo hiermee omgaan.

4. Begroting 2023

	Begroting	Begroting	Vershil
	2023	2022	
Nevobo Totaal x € 1.000			
Contributie (a)	1.740	1.699	41
Subsidie (b)	2.944	4.519	- 1.575
Inschrijf & teamgelden (c)	4.586	4.514	72
Sponsoring (d)	1.426	848	333
Overige opbrengsten (e)	1.289	1.755	- 466
TOTAAL OPBRENGSTEN	11.986	13.334	- 1.349
Personeel in dienst	5.156	5.177	- 21
Personeel niet in dienst	1.173	1.091	82
Totaal Personeel (f)	6.329	6.269	60
Afschrijvingen	128	118	10
Financiële lasten	20	21	- 1
Huisvesting (g)	363	421	- 58
Kantoor & Organisatie (h)	560	552	8
Activiteit Gebonden kosten (i)	3.886	5.250	- 1.364
Algemeen (j)	699	704	- 5
Overige lasten	5.263	6.926	- 1.663
TOTAAL KOSTEN	11.986	13.334	- 1.349
TOTAAL RESULTAAT	0	0	0

5. Toelichting Opbrengsten 2023

Het totaal aan opbrengsten daalt ten opzichte van de begroting 2022 met € 1.349k naar een bedrag van € 11.986k in 2023 (-/- 10%). Dit wordt grotendeels veroorzaakt door lagere subsidies en lagere overige opbrengsten enerzijds en anderzijds door hogere sponsoring, contributies en team- en inschrijfgelden.

De **contributieopbrengsten (a)** voor 2023 stijgen licht met € 41k. Dit is het gevolg van een conservatieve begroting 2022 waar er gerekend is met een lager aantal leden dan uiteindelijk gerealiseerd. Voor 2023 is het ledenaantal voor de begroting op een stabiel niveau aangehouden in lijn met de realisatie 2022.

Toelichting Contributie Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022 (x € 1.000)

Opbrengstensoort	B 2023	B 2022	Vershil	Toelichting
Contributie	994	971	23	Ledenaantal cf realisatie 2022
Stimuleringsbijdrage	249	243	6	Tarief van € 2,50 / lid
Professionalisering	497	486	12	Tarief van € 5 / lid
Totaal Contributie	1.740	1.699	41	

Het totaal aan **subsidie (b)** voor 2023 daalt met € 1.575k fors ten opzichte van 2022, te weten van € 4.519k naar € 2.944k (-/- 35%).

Toelichting Subsidie Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2023	B 2022	Vershil	Toelichting
NOC*NSF regulier	2.529	2.529	0	Alg functioneren en Topsport programma's
NOC*NSF extra	189	170	19	Incidentele toekenningen
Breedtesport diversen	189	73	117	Diverse subsidies VWS/JCF
Diversen RTC's	37	37	0	
Internationale samenwerking	0	350	- 350	EU Subsidie valt weg
Evenementen	0	1.360	- 1.360	WK Dames en EK Beach U22 valt weg
Totaal Subsidie	2.944	4.519	- 1.575	

De **team- en inschrijfgelden (c)** stijgen in de begroting 2023 met € 72k naar een bedrag van € 4.586k. Voor 2023 is er net als voor 2022 gerekend met een volledige competitie en volwaardige deelname aan toernooien. De meeropbrengsten als gevolg van een prijsindexatie van 2,5% worden tenietgedaan door minder teams die deelnemen aan de verschillende competities in 2023 alsook het anticiperen op de andere vorm van organiseren van het Summer Beach Volleyball Circuit.

Voor 2023 is, vanwege de stijgende kosten, besloten om een indexatie van 7,5% door te voeren met als uitgangspunt dat het aantal teams niet verder terugvalt. Dit zal in september 2023 ingaan.

Toelichting team-en inschrijfgelden Begroting 2023 ten opzichte van 2022 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2023	B2022	Verschil	Toelichting
Teamgelden	4.135	3.953	182	Indexatie 7,5% seizoen 2023-2024
Inschrijfgelden competitie	351	361	- 10	Minder junior Beach
Inschrijfgelden Summer Beach	0	100	- 100	Geen Summer Beach via Nevobo
Inschrijfgeld opleidingen en volleybalkampen	100	100	0	
Totaal	4.586	4.514	72	

In de begroting 2023 is gerekend met hogere **sponsoropbrengsten (d)** ten opzicht van de begroting 2022.

Toelichting Sponsoring Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2023	B 2022	Verschil	Toelichting
Mizuno (barter)	345	100	245	Barter contract kleding en schoenen
TeamNL en DHL	929	599	330	In 2022 netto bedrag; in 2023 bruto bedragen.
Rabobank	100	100	0	
Sponsoring Events/Summer Beach/overig	52	48	4	Sponsoring overig (m.n. Volleybal Nations League)
Totaal Sponsoring	1.426	847	579	

De **overige opbrengsten (e)** dalen voor 2023 fors met € 466k ten opzichte van de begroting 2022. De belangrijkste redenen zijn het wegvallen van de doorbelasting uren inzake het WK Dames van € 300k, geen verwachte opbrengsten congres 75-jaar FIVB van € 100k, geen deelnemers bijdrage EK Beach van € 75k, geen opbrengsten Summer Beach van € 75k en het wegvallen van de eigen bijdrage reallocatie Topsport van € 78k. Wel is er sprake van hogere opbrengsten door ticketverkoop Volleyball Nations League (VNL) van € 265k.

Toelichting Overige opbrengsten Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022 (x € 1.000)

Opbrengst	B 2023	B2022	Verschil	Toelichting
Ouderbijdrage Talentontwikkeling	60	109	- 49	
Zaalhuur in teamgelden	88	88	0	
Internationale overschrijvingen	125	125	0	
Kaartverkoop + diverse events	277	535	- 258	
Prijzengeld Volleyball Nations League	175	175	0	

Diversen	327	487	- 160	
Extra strategische bijdrage	200	200	0	
Boetes	37	37	0	
Totaal Overige opbrengsten	1.289	1.755	- 466	

6. Toelichting Kosten 2023

Aan de kostenkant vormen de **personeelskosten (f)** de grootste component in de begroting van 2023. Deze kosten bedragen in totaliteit € 6.329k (53% van de totale kosten). De personeelskosten zijn ten opzichte van de begroting van 2022 met € 61k gestegen (0,97%). Per saldo dalen de kosten van personeel in dienst. Opeengevallen posities van vertrekkende functionarissen worden niet of anders ingevuld met lagere kosten als gevolg. Daartegenover zien we ook in 2023 weer de reguliere stijgingen als gevolg van gemaakte Cao-afspraken binnen de sport. De totale impact van deze Cao-afspraken bedraagt voor 2023 een stijging van de kosten met +/- € 125k.

De kosten voor personeel niet in dienst stijgen met € 82k naar een bedrag van € 1.173k (+/+ 7,5%). Dit heeft te maken met, de nog op te starten werving voor, talentontwikkeling regio van € 35k en talentontwikkeling meisjes van € 42k.

De **huisvestingskosten (g)** dalen in 2023 met een bedrag van € 58k naar een bedrag van € 362k (-/- 14%). De lagere kosten zijn het gevolg van het afbouwen van het topsportprogramma op Papendal (€ 55k) en het beëindigen van de huurovereenkomst Summer Beach (€ 17k). Tegenover deze daling staat een forse huurstijging van het kantoorpand in Utrecht, waar de verhuurder een indexatie van ruim 10% doorvoert (+/+ € 18k).

De kosten voor **kantoor & organisatie (h)** stijgen in 2023 licht met € 8k (+/+ 1,5%). De grootste afwijking ten opzichte van de begroting 2022 heeft betrekking op de automatiseringskosten (+/+ € 32k). Dit is enerzijds het gevolg van een voorzichtige begroting over 2022 (t.a.v. aantal licenties) en anderzijds door de toegezegde prijsstijgingen over 2023. Lagere doorbelastingen vanuit DeWeerelt zorgen voor € 38k aan lagere kosten voor kantoor & organisatie.

Toelichting Kantoor & Organisatie Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022 (x € 1.000)

Kosten	B 2023	B 2022	Verschil	Toelichting
Automatisering	423	391	32	Meer licenties en hogere prijzen
Kantoorkosten DeWeerelt	31	69	38	Lagere doorbelasting
Telefoon	30	29	1	Lichte prijsstijging
Overige kantoorkosten	75	63	12	Vergaderkosten / regiosymposia
Totaal kosten	560	552	8	

Na de personeelskosten vormen de **activiteiten gebonden kosten (i)** met € 3.886k de grootste kostenpost. Voor 2023 zien we hier een forse daling van € 1.365k ten opzichte van 2022. Dit heeft voor € 1.204k te maken met het wegvallen van het WK Dames (incl side-events) en

EK Beach U22, inclusief de organisatie van de VNL in 2023, en voor € 178k met het wegvallen van EU subsidie binnen de afdeling Sportontwikkeling.

Het wegvallen van het WK Dames zorgt er ook voor dat de Reis-, verblijf- & representatiekosten met € 284k en de zaalhuur met € 29k afnemen in vergelijking met 2022. Naast alle kosten-dalingen zien we een forse stijging binnen materialen/prijzen van € 340k. Binnen deze stijging zit de barterdeal met Mizuno van € 245k, additionele kledingkosten van € 30k, de huur van Knexion (TS) van € 21k, de “Play Volleybal” campagne voor € 100k en lagere kosten voor het Summer Beach Volleyball Circuit van € 74k. De kosten voor het professionaliseren zijn hier opgenomen conform de bijdrage aan professionaliseren.

Toelichting Activiteiten gebonden kosten Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022 (x € 1.000)

Kosten	B 2023	B 2022	Verschil	Toelichting
Reis-, verblijf- & representatie	1.665	1.949	- 284	Wegvallen WK Dames en EK Beach U22
Zaalhuur	498	527	- 29	
Materialen/Prijzen	949	609	340	Barterdeal Mizuno en bartercampagne
Inschrijfkosten wedstrijden	18	28	- 10	
Overige	755	2.137	- 1.382	Wegvallen WK Dames en EK Beach U22
Totaal Act gebonden	3.886	5.250	- 1.365	

De **Algemene kosten (j)** dalen licht met € 5k van € 704k in 2022 naar een bedrag van € 699k in de begroting voor 2023. Binnen de Algemene kosten zien we de grootste wijziging ten opzichte van 2022 in de kosten diensten derden / bijdragen aan derden. Dit heeft enerzijds betrekking op het wegvallen van Summer Beach en EK Beach en anderzijds opleidingen en ondersteuning binnen Sportontwikkeling. Tenslotte zien we een lichte stijging voor de posten die betrekking hebben op de kosten voor de accountant, verzekeringen en branche-organisaties.

Toelichting Algemene kosten Begroting 2023 ten opzichte van Begroting 2022 (x € 1.000)

Kosten	B 2023	B 2022	Verschil	Toelichting
Accountant	38	36	2	Hoger tarief
Advieskosten	25	25	0	Geen bijzonderheden
PR & Marketing	32	30	2	Geen bijzonderheden
Verzekeringen	32	27	5	Hogere poliskosten
Branche-org	54	49	5	Extra kosten t.b.v. De Ned Ass en CAOP
Diensten derden	519	538	- 19	Wegvallen Summer Beach
Totaal Algemeen	699	704	- 5	

Bijlagen

De cijfers