

9: VASTSTELLEN BEGROTING



Begroting 2024 Definitief

Bedragen in €

	Begroting 2024	Begroting 2023	Realisatie 2023
Baten			
Contributies	170.000	170.000	167.172
Wedstrijdbaten	38.000	33.000	29.465
Subsidie NOC*NSF	102.717	93.000	102.717
Overige subsidies	80.250	127.750	131.770
Sponsoring en advertenties	320.000	300.000	313.353
Indexering sponsoring	15.000	0	0
Fondsen	15.000	0	0
Opleidingen	2.500	2.500	270
Opbrengst verkoop bondsartikelen	20.000	25.000	20.798
Overige inkomsten	5.000	5.000	13.370
Ontvangen rente	3.000	0	3382
Totaal baten	771.467	756.250	782.297
Lasten			
Personeelskosten	314.500	290.000	294.815
Huisvestingskosten	28.000	32.000	30.246
Organisatie (kantoor en commissie) kosten	115.000	145.000	166.445
Kosten innovatietraject	0	5.000	9.128
Kosten communicatie, promotie en representatie	105.000	113.000	99.577
Opleidingskosten	5.000	16.700	7.725
Trainings- en wedstrijdkosten	115.000	73.000	127.251
Kosten sportstimulering	9.000	24.000	21.254
Kostprijs bondsartikelen	20.000	25.000	19.894
Kosten internationaal kaatsen/wallball	50.000	40.000	33.021
Kostenontwikkeling mobiele kaatsmuur	0	0	1.847
Kosten jubileum	0	0	0
Betaalde rente	0	0	0
Totaal lasten	761.500	763.700	811.203
Resultaat voor incidentele baten en lasten	9.967	-7.450	-28.906
Incidentele baten	0	0	0
Incidentele lasten	0	0	0
Resultaat na incidentele baten en lasten	9.967	-7.450	--28.906
Opname bestemmingsreserve speciale evenementen	10.000	0	0
Opname bestemmingsreserve trainingen (kaatsscholen)	1.500	1.500	1.500
Opname bestemmingsreserve comm./automatisering	0	10.000	10.000
Opname bestemmingsreserve verenigingen/regenfonds	0	0	66
Opbouw continuïteitsreserve	-15.000	0	0
Opbouw bestemmingsreserve speciale evenementen	-1.250	-1.250	-1.250
Opbouw bestemmingsreserve scheidsrechters uniformen	-2.500	-2.500	-20500
Opbouw bestemmingsreserve jubileum	-2.500	0	-
Mutatie bestemmingsreserves	-9.750	-7.750	-7.816
Resultaat	217	300	-19.509

9A: AAN DE ALGEMENE LEDENVERGADERING VAN DE KONINKLIJKE NEDERLANDSE KAATS BOND

Van: de AV-commissie Begroting KNKB

Betreft: toetsing en beoordeling begroting KNKB voor het boekjaar 2024

ALGEMEEN

De algemene vergadering van de KNKB (verder: 'AV') heeft in haar vergadering van 31 maart 2016, op voorstel van het hoofdbestuur (verder: 'Bondsbestuur'), de AV-commissie Financiën (thans AV-commissie Begroting) ingesteld (verder: 'de Commissie').

Bij het besluit van de AV zijn de taak, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de Commissie als volgt geformuleerd:

- op mandaat van de AV toetst en beoordeelt zij de begroting van de KNKB en overlegt daaromtrent met het Hoofdbestuur en zo nodig past het bondsbestuur de begroting aan;
- zij adviseert de AV schriftelijk over de begroting;
- de begroting van het Hoofdbestuur en het advies van de AV-commissie Begroting worden tegelijkertijd aan de AV gepresenteerd;
- desgewenst licht de AV-commissie Begroting haar advies over de begroting op de AV mondeling toe;
- de AV-commissie Begroting neemt kennis van de jaarrekening;
- de AV-commissie Begroting kan gevraagd of ongevraagd advies geven aan het Hoofdbestuur over financieel gerelateerde onderwerpen.

Voor wat betreft het juridisch kader waarin de AV-commissie Begroting zich beweegt zijn van belang de statuten van de KNKB. Meer concreet artikel 18 lid 1 daarvan, waar is bepaald:
"Het hoofdbestuur is na voorafgaande goedkeuring van de algemene vergadering bevoegd tot het sluiten van overeenkomsten die betrekking hebben op het kopen, vervreemden of bezwaren van registergoederen, het sluiten van overeenkomsten waarbij de bond zich als borg of hoofdelijk medeschuldenaar verbindt, zich voor een derde sterk maakt of zich tot zekerheidsstelling van een derde verbindt. Voor het aangaan van alle andere overeenkomsten en het maken van kosten is de jaarbegroting leidend. Deze wordt op voorstel van het hoofdbestuur door de algemene vergadering vastgesteld."

Het besluit tot instelling van de Commissie is genomen in verband met de wens om voortaan niet twee maal, maar een maal een AV te houden. Daarbij is de najaarsvergadering komen te vervallen en vervangen door regioberaden, terwijl de voorjaarsvergadering is gehandhaafd.

Volgens de haar toegekende taak dient de Commissie de begroting te toetsen en te beoordelen. Zij overlegt daarover met het Bondsbestuur en adviseert daarover het Bondsbestuur. De eerste begroting die op deze wijze door de Commissie is getoetst en beoordeeld is die voor het boekjaar 2017. Thans ligt ter beoordeling en toetsing voor de begroting voor het boekjaar 2024.

De eerste vraag is waaraan de Commissie de begroting toetst, oftewel welk toetsingskader zij aanhoudt. Die vraag heeft de aandacht van de Commissie gehad.

Zij ziet in het algemeen de volgende toetsingsgronden:

- a. is de begroting cijfermatig juist; kloppen de tellingen en is zij cijfermatig in evenwicht (in onze woorden: 'cijfermatige toetsing');
- b. is de begroting, marginaal getoetst, rechtmatig; worden de middelen, marginaal getoetst, rechtmatig verkregen en besteed (het laatste op basis en met inachtneming van de statuten en de daarop gebaseerde besluiten en reglementen) (in onze woorden: 'rechtmatigheidstoetsing');
- c. is de begroting, naar algemene boekhoudkundige beginselen, prudentieel; leidt de begroting tot een overschot of een – deugdelijk verklaarbaar en tijdelijk – tekort, zijn langdurige verplichtingen gedekt met bestendige ('lange termijn') inkomsten, zoals korte termijn verplichtingen met korte termijn inkomsten, zijn inkomsten voorzichtig (laag) begroot en kosten voorzichtig (hoog) begroot e.d. (in onze woorden: 'prudentiële toetsing');
- d. is de begroting, marginaal getoetst, doelmatig; worden de kosten actief beheerst, worden middelen gericht en efficiënt ingezet (in onze woorden: 'doelmatigheidstoets');

Nota bene: om praktische redenen heeft de Commissie deze toetsingsgronden zelfgekozen definities gegeven. De bedoeling daarvan is dus niet geweest om aan te sluiten bij de elders aan dergelijke of soortgelijke definities (begrippen) gegeven inhoud. Mocht dat bij voortschrijdend inzicht verwarrend zijn, dan moeten de zelfgekozen definities worden aangepast, want voor de Commissie telt de feitelijke omschrijving van haar taken.

De Commissie meent de begroting aan de punten a., b., c. en d. te kunnen toetsen, waar aangegeven marginaal. Dat laatste houdt in dat de toetsing zich beperkt tot de hoofdlijnen, zoals die in de begroting worden gepresenteerd.

Zo worden bijvoorbeeld geen onderliggende stukken opgevraagd en getoetst. Er wordt dus uitgegaan van de juistheid van de door het Bondsbestuur in de begroting opgenomen gegevens.

Het is de taak van het Bondsbestuur om de juistheid en volledigheid daarvan te verifiëren. Het is de taak AV commissie jaarrekening om, achteraf bij gelegenheid van de behandeling van de jaarrekening, een en ander in het kader van zijn/haar onderzoek te toetsen.

Voor de goede orde: de Commissie ziet voor zich geen rol bij het toetsen van het beleid van het Bondsbestuur als zodanig, zoals dit zich manifesteert in de begroting. Het Bondsbestuur bestuurt en bepaalt het beleid, niet de Commissie. Dit alles uiteraard met inachtneming van de bevoegdheden van de AV. Eventuele beleidsvraagstukken dienen door het Bondsbestuur te worden opgenomen met de AV, niet met de Commissie. Daar is de Commissie niet voor.

De Commissie is van oordeel dat het bovenstaande toetsingskader nog steeds voldoende actueel en adequaat is en hanteert dat daarom ook ten aanzien van de begroting 2024. Wel heeft de – verdere – verantwoording en toelichting door het Bondsbestuur van de blijkens de begroting gemaakte keuzes de aandacht van de Commissie gehad.

Toets begroting 2024

De Commissie heeft de begroting 2024 onderzocht en getoetst aan en beoordeeld in het licht van de punten a tot en met d.

Bij de toetsing en beoordeling van de begroting heeft de Commissie diverse malen overleg gevoerd met een afvaardiging van het Bondsbestuur, met name gericht op de gewenste investeringen op het gebied van het ontwikkelen van een nieuwe website en communicatiestrategie. De Commissie onderstreept de urgentie van deze plannen.

Voor de financiering van de investeringen wordt een beroep gedaan op de continuïteitsreserve. De KNKB verkeert in de gelukkige omstandigheid dat deze reserve in voldoende mate aanwezig is. Zoals de Commissie vorig jaar reeds heeft aangegeven beschikt de KNKB over een stevige

vermogenspositie en de Commissie acht daardoor deze vorm van financiering verdedigbaar. Te meer omdat de KNKB zich ten doel heeft gesteld om het saldo van de reserve in de komende 5 jaren, conform de geldende afschrijvingstermijn, weer aan te zuiveren tot het huidige niveau. Tenslotte is het naar de mening van de Commissie uiteindelijk ook een goed teken dat een dergelijke investeringslast uit eigen middelen kan worden voldaan.

In de gepresenteerde begroting zitten diverse taakstellingen, onder andere op het gebied van prijsindexatie van de sponsoring, extra fondsenwerving en een besparing op de algemene organisatiekosten. Deze taakstellingen zijn naar de mening van de Commissie voldoende gemotiveerd en onderbouwd en lijken derhalve realistisch en haalbaar.

Advies

Met inachtneming van het vorenstaande geeft de Commissie een positief advies aan de AV met betrekking tot de door het Bondsbestuur voor het boekjaar 2024 voorgestelde begroting. Dit advies is voorafgaand aan het begrotingsjaar (2024) met het Bondsbestuur gedeeld, met de aantekening dat er aandachtspunten zijn. Deze aandachtspunten zijn, in lijn met hoe ze in december 2023 tot en met februari 2024 met het Bondsbestuur zijn besproken, in het onderhavige advies verwoord.

Februari 2024

De AV-commissie Begroting:

Dirk-Yde Sjaarda
Albert Nauta
Lisette Wagenaar

9B: TOELICHTING BEGROTING 2024

INLEIDING

Het jaar 2023 was een bewogen jaar met zeer veel diverse kaatsactiviteiten.

Het streven was de voorgaande jaren om de verhouding van de diverse inkomsten (contributie vanuit de leden, sponsoring en subsidies) meer balans in te brengen, ieder voor een derde verantwoordelijk. Op dit moment is het zo dat de sponsorinkomsten het meeste bijdraagt aan de inkomsten, namelijk 40%. Het bedrag aan subsidies zal in het jaar 2023 uitkomen op 30% en de overige 30% is afkomstig van de leden en overige inkomsten.

De sponsorinkomsten is al vele jaren rond de 40% van de inkomsten en dat geeft een grote continuïteit bij de inkomstenstroom. Tevens zijn er gesprekken gaande met de hoofdsponsor op dit moment waarbij de verwachting is zij zich weer verbinden voor de komende vier jaren (van 2025 t/m 2029). En dat zorgt voor een zeer goede continuïteit rondom de sponsorinkomsten.

DOELSTELLINGEN 2024

Innovatietraject Tsjoch op

Afgelopen jaar zijn we gestart met het innovatietraject 'Tsjoch Op' waarbij er zaken worden geïnnoveerd en geoptimaliseerd in de kaatssport op het gebied van:

- materialen
- kaatsspel
- wedstrijdagenda en competitievorm
- training en opleidingen
- communicatie en media
- bestuur en organisatie

In 2024 willen we hier verder vorm aan geven en zal de nodige kosten met zich mee brengen.

Automatisering en communicatie

Tevens is het plan om op het gebied van automatisering en communicatie enkele grote stappen te zetten.

Ten eerste in de website. Een nieuw platform moet er gebouwd worden want de huidige software wordt niet meer ondersteund en is zeer verouderd. De doelstelling is dat de website en dan vooral het onderdeel wedstrijdzaken simpel wordt en minder maatwerk met zich mee brengt.

Immers, in de huidige situatie is de website zeer complex, alles is maatwerk en aan elkaar gekoppeld waardoor iedere wijziging in beleid, de processen, aanpassingen gedaan moeten worden aan de website waardoor dit zeer kostbaar is.

Ten tweede is het nieuwe CRM systeem inmiddels actief, zijn alle verenigingen up-to-date en staan alle leden in het systeem geregistreerd. Nu wordt het tijd voor stap twee waarbij het systeem uitgebreid gaat worden, mogelijk via een app, en dat er rechtstreeks met de leden (en verenigingen) gecommuniceerd kan worden.

Ten derde is het nodig om te investeren in de communicatie. Met behulp van een communicatieplan zal er een methode ontwikkeld worden met daaraan gekoppeld een tijdlijn met de diverse activiteiten en middelen.

Samenwerking kaatsscholen

We willen samen met de kaatsscholen verder investeren in de samenwerking voor wat betreft de trainingen.

Muurkaatsen/internationale toernooien

We willen verder investeren in de varianten muurkaatsen en internationale toernooien. Dit kan ook mooie sponsors en overige inkomsten genereren.

FINANCIEEL

Om dezegrote projecten te financieren zouden we als bestuur hiervoor een deel van de continuïteitsreserve willen besteden aan de uitvoering van de bovenstaande doelstellingen. Immers, de continuïteit is gewaarborgd als de hoofdsponsor tot en met 2029 aan boord is. De huidige reserve is voor een bedrag van € 350.000 geactiveerd op de balans. Graag zouden we als bestuur een mandaat van de komende ALV wensen waarbij we MAX een bedrag van € 135.000 kunnen besteden aan bovenstaande doelstellingen waarbij het communicatieplan als leidraad wordt gezien en de automatiseringszaken als uitvloeisel. Deze continuïteitsreserve willen we over (max) vijf jaar weer hebben aangevuld tot het huidige bedrag van € 350.000 en wel door onderstaande mogelijkheden: - index op de sponsorinkomsten van 6,5% (nog nooit verhoogd) -werven van fondsen (wellicht via externe inzet op basis no cure no pay) Uiteraard blijven we ook de komende jaren actief in gesprek met NOC*NSF, de provincie, de gemeente en overige partijen om meer geldstromen te genereren.

BATEN

Contributies De inkomsten betreffende de contributies bestaat uit twee delen. Ten eerste de afdracht van de leden (€ 152.000) en ten tweede de extra inleg die de kaatser betaalt bij de wedstrijden (€ 18.000). Door de vastgestelde cpi-indexering op het contributiebedrag tijdens de ALV in 2023 zal het contributiebedrag met 4,1% stijgen. **Wedstrijdbaten** De wedstrijdbaten zijn de bedragen vanuit de verenigingen en de licentiebijdragen van de topkaatsers. Het bedrag is vastgesteld op de gegevens van het afgelopen jaar 2023. **NOC*NSF** De vaste bijdrage vanuit NOC*NSF ligt voor het jaar 2024 iets hoger als voorgaande jaren in verband een herindexatie. **Overige subsidieverstrekkers** De beschikbare subsidies voor evenementen blijven hetzelfde. Er is door de provincie Fryslân een extra incidentele bijdrage toegekend van € 25.000 voor de jaren 2022-2024. **Sponsoring en advertenties** De sponsoring van de hoofdsponsor FB Oranjewoud bestaat uit een bijdrage en een aantal gelabelde sponsorbijdragen. In de begroting 2024 is uitgegaan van de afspraken die met sponsors zijn gemaakt en de realisatie van afgelopen jaren en ligt iets hoger dan voorgaande jaren. Het bedrag dat door de indexering van 6,5% extra binnen komt is apart weergegeven, wel met een correctie aangezien ook sponsors evt. in verweer kunnen zouden gaan. **Fondsenwerving** In 2024 willen we een eerste stap maken op het gebied van fondsenwerving. Om de investering met betrekking tot communicatie en automatisering terug te verdienen op termijn is eerste doelstelling om € 15.000 binnen te halen. **Opbrengst verkoop bondsartikelen** De opbrengst van de bondsartikelen kent een stabiel karakter. Het bedrag is vastgesteld op de gegevens van 2023. **Overige inkomsten**

In de overige inkomsten zitten een aantal componenten waar ook een kostencomponent aan gekoppeld is. Voorbeelden zijn schoolkaatsprojecten en huur kaatshal door derden. Deze inkomsten kennen een stabiel karakter. Het bedrag is vastgesteld op de gegevens van 2023.

Rente

De rente inkomsten zijn vastgesteld op € 3.000.

LASTEN

Personeelskosten

Voor de personeelskosten is in de begroting 2024 uitgegaan van de huidige bezetting inclusief een loonstijging van 6% per 1 januari 2024 en 2% per 1 oktober 2024 i.v.m. een cao verhoging volgens de cao-sport (WOS).

Tevens zijn de personeelskosten vanaf het jaar 2023 allen samengevoegd.

Huisvestingskosten

De stabiele ontwikkeling in de huisvestingskosten wordt doorgezet naar 2024.

Organisatiekosten

De post organisatiekosten is een combinatie van o.a. kantoorkosten, automatiseringskosten, kosten van commissies en contributies en verzekeringen. Door efficiënter en effectiever te werken proberen we constant deze kosten te verlagen.

Er is de laatste jaren fors geïnvesteerd in automatiseringskosten. Vooral in het jaar 2023 zijn er veel maatwerk werkzaamheden aan de website uitgevoerd. Doordat we een nieuwe investering gaan uitvoeren wordt er niet meer 'gesleuteld' aan de oude website (in ieder geval minimaal) anders is er sprake van desinvestering. Hierdoor zullen deze kosten aanzienlijk lager zijn in 2024.

Kosten innovatietraject

In 2023 is een gestart gemaakt met de investering in het toekomstbestendig maken van de kaatssport. Verdere uitwerking van de experimenten en optimalisaties zullen uit de toekomstige fondsenwerving of overige bronnen gefinancierd worden.

Kosten communicatie, promotie en representatie

In de representatiekosten zitten de kosten die we maken ten behoeve van onze sponsors. Deze kosten blijven belangrijk om voldoende inkomsten vanuit sponsoring te genereren. Het doel is om de Keats! 3 keer per jaar uit te geven. Zowel fysiek op de deurmat als via een digital magazine.

Opleidingskosten

Om de verenigingen beter van dienst te kunnen zijn de activiteiten via de kaatsacademie geïntensiveerd, dit blijven we voortzetten in 2024.

De kosten voor het opleiden tot kaatstrainer zijn in de begroting 2024 gelijk gehouden aan het niveau van de laatste jaren.

Tevens zal er geïnvesteerd worden in de samenwerking met kaatsscholen voor het opleiden van kaatsers van € 1.500 per jaar voor dit jaar.

Trainings- en wedstrijdkosten

In de wedstrijdkosten zijn o.a. opgenomen de kosten voor de diverse NK's de Keatswike, scheidsrechters kosten en klassementsprijzen. Het bedrag is vastgesteld op de gegevens van voorgaand jaar.

Sportstimulering

In dit onderdeel vallen de schoolkaatsprojecten en de federatiebijdragen.

Kostprijs bondsartikelen

De kosten van de bondsartikelen kent een stabiel karakter.

Internationaal kaatsen / wall ball

Er staan diverse (internationale) toernooien op de planning voor 2024:

- Dutch Open
- NK Wallball Singel/Double
- EK Senioren in Portugal
- Jeugd EK in België
- Champions League

Tevens zijn er plannen om in 2025 het WK kaatsen in Nederland te organiseren (via Erasmus+ project), dit valt uiteraard buiten deze begroting.

Mutaties bestemmingsreserves

Er wordt € 10.000 uit de bestemmingsreserves speciale evenementen gebruikt ten behoeve van een extra internationaal toernooi.

Voor de samenwerking met de kaatsscholen is dit € 1.500.

Ten behoeve van de opbouw van de bestemmingsreserves wordt er respectievelijk € 1.250 voor de internationale wedstrijden benut, voor het jubileum 2027 € 2500 en € 2.500 voor de scheidsrechters.

Het overige bedrag van € 15.000 wordt naar de continuïteitsreserve toegeschreven.

Het eindresultaat van de begroting in 2024 komt uit op € 217,-.