

11. VASTSTELLEN BEGROTING 2025

Bedragen in €

	Begroting 2025	Begroting 2024	Realisatie 2023
Baten			
Contributies	170.000	170.000	167.172
Wedstrijdbaten	35.000	38.000	29.465
Bijdrage NOC*NSF	131.000	102.717	102.717
Bijdrage overige subsidieverstrekkers	111.500	80.250	131.770
Sponsoring en advertenties	390.000	335.000	313.353
Bijdrage fondsen	0	15.000	0
Opleidingen/cursussen	2.950	2.500	270
Opbrengst kaatsballen/bondsartikelen	20.000	20.000	20.798
Overige inkomsten	8.000	5.000	13.370
Rente	3.000	3.000	3.382
Totaal Baten	871.450	771.467	782.297
Lasten			
Personeelskosten	330.000	314.500	294.815
Huisvestingskosten	30.000	28.000	30.246
Organisatiekosten	115.000	115.000	166.445
Kosten innovatietraject	25.000	0	9.128
Commerciële kosten	110.000	105.000	99.577
Wedstrijdgerelateerde kosten	133.000	115.000	127.251
Kosten sportstimulering	20.000	9.000	21.254
Kosten inkoop bondsartikelen	20.000	20.000	19.894
Kosten internationaal kaatsen / wall ball	35.000	50.000	33.021
Bijdrage WK kaatsen in NL	30.000	0	0
Opleidingskosten	5.000	5.000	7.725
Ontwikkeling kaatsmuur	0	0	1.847
Afschrijvingskosten	27.000	0	0
Rentelasten	0	0	0
Totaal Lasten	880.000	761.500	811.203
Resultaat voor bijzondere baten en lasten	-8.550	9.967	-28.906
Incidentele baten	0	0	0
Incidentele lasten	0	0	0
Totale indicentele baten en lasten	0	0	0
Resultaat na incidentele baten en lasten	-8.550	9.967	-28.906
Opname bestemmingsreserve speciale evenementen	30.000	10.000	10.066
Opname bestemmingsreserve trainingen	1.500	1.500	1.500
Opname bestemmingsreserve scheidsrechtersuniformen	0	0	0
Opbouw continuïteitsreserve	15.000	15.000	0
Opbouw bestemmingsreserve speciale evenementen	1.250	1.250	1.250
Opbouw bestemmingsreserve jubileum 2027	2.500	2.500	2.500
Opbouw bestemmingsreserve scheidsrechters uniformen	2.500	2.500	0
Mutatie bestemmingsreserves	10.250	-9.750	7.816
Resultaat	1.700	217	-21.090

11A DE AV COMMISSIE BEGROTING KNKB & TOELICHTING BEGROTING 2025

Het jaar 2024 was een prachtig kaatsseizoen 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 te brengen, ieder voor een derde verantwoordelijk. Op dit moment is het zo dat de sponsorinkomsten het meeste bijdraagt aan de inkomsten, namelijk 44%. Het bedrag aan subsidies zal in het jaar 2024 uitkomen op 23% en de overige 33% 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 positieve 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 2025

Innovatietraject Tsjoch op

Vorig jaar heeft het innovatietraject 'Tsjoch Op' verder vorm gekregen. Vanuit de verschillende domeinen is er hard gewerkt op gebied van innovatie en optimalisatie. Ook al zijn zaken niet direct zichtbaar achter de schermen wordt er gewerkt aan mooie plannen.

Voor de domeinen 'training en opleidingen' en 'materialen' zijn er concrete plannen waarbij in het jaar 2025 budget vrij is gekomen.

Automatisering en communicatie

Afgelopen jaar is een eerste stap gezet op het gebied van automatisering en communicatie.

De nieuwe website begint langzaam vorm te krijgen en zal in 2025 compleet operationeel zijn.



Zodra de website in gebruik is wordt dit als investering administratief verwerkt en afgeschreven in 5 jaar.

Met de nieuwe website zijn de wedstrijd gerelateerde processen geactualiseerd en ook efficiënter geworden zowel voor de kaatsers, de lezers als de medewerkers van het bondsbureau en overige stakeholders.

Inmiddels wordt er al een aantal jaren gewerkt met het nieuwe ledenadministratie systeem. Om nog efficiënter en goedkoper te werken is het doel om ook dit systeem in de nieuwe website omgeving te koppelen waardoor op termijn de licentiekosten fors lager zijn.

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.

Op het moment van dit schrijven zijn de voorbereidingen druk in gang gezet om in Fryslân een WK kaatsen te organiseren in 2025 en zal een groot evenement worden in augustus/september.

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).

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 2024..

Bijdrage NOC*NSF

De vaste bijdrage vanuit NOC*NSF ligt voor het jaar 2025 hoger als voorgaande jaren in verband met de extra subsidie 'versterken sportbonden'.

Tevens zijn we in de afronding van de subsidie 'sportinnovator' via NOC*NSF voor de kosten die gemaakt gaan worden vanuit het innovatietraject.

Bijdrage overige subsidieverstrekkers

De beschikbare subsidies voor evenementen blijven hetzelfde.evens zijn we in afrondende fase met de provincie Fryslân voor de aanvraag van een structurele subsidie van € 55.000 en € 50.000 voor incidenteel over de periode 2025 t/m 2027. Dit geeft een mooie stabiele basis de komende jaren waar ook een deel van de innovatiekosten uit gefinancierd moeten gaan worden.

Sponsoring en advertenties

De sponsoring van de hoofdsponsor FB Oranjewoud bestaat uit een bijdrage en een aantal gelabelde sponsorbijdragen. In de begroting 2025 is uitgegaan van de afspraken die met sponsors zijn gemaakt en de realisatie van afgelopen jaren.evens is er extra sponsorgeld ter beschikking gesteld voor de aanschaf van nieuwe wedstrijdkleding.

Bijdrage fondsen

Eventueel extra bijdragen van overige fondsen worden apart getoond. Momenteel is er geen concrete aanvraag.

Opleidingen/cursussen

De opleidingen en cursussen die door de KNKB worden georganiseerd en gefactureerd aan deelnemers. De verwachting is dat dit niet afwijkt ten opzichte van voorgaande jaren.

Opbrengst bondsartikelen

De opbrengst van de bondsartikelen kent een stabiel karakter. Het bedrag is vastgesteld op de gemiddelde opbrengst van de afgelopen jaren.

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 2024.

Rente

De rente inkomsten zijn vastgesteld op €3.000.

LASTEN

Personeelskosten

Voor de personeelskosten is in de begroting 2025 uitgegaan van de huidige bezetting inclusief een loonstijging van 5% i.v.m. een cao verhoging volgens de cao-sport (WOS).

Huisvestingskosten

De stabiele ontwikkeling in de huisvestingskosten wordt doorgezet naar 2025.

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. Uiteraard stijgen de vaste kosten wel, zoals verzekeringen.

Door de investering in de automatisering zullen de automatiseringskosten de komende jaren dalen.

Kosten innovatietraject

Voor de domeinen 'training en opleidingen' en 'materialen' zijn er concrete plannen.

Er zal worden geëxperimenteerd en samen gewerkt met de licentiehouders voor het maken van handschoenen en overige materialen.

Tevens is de intentie om vanuit het domein trainingen en opleidingen een tweede regiocoach aan te stellen.

Commerciële kosten

In de commerciële kosten zitten de algemene kosten voor communicatie en 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 (1x fysiek en 2x keer digitaal).

Wedstrijd gerelateerde kosten

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.

Kosten sportstimulering

In dit onderdeel vallen de schoolkaatsprojecten en de federatiebijdragen. Tevens is het plan om 10 kaatspleinen te realiseren.

Kostprijs bondsartikelen

De kosten van de bondsartikelen kent een stabiel karakter.

Internationaal kaatsen / wall ball

Er staan diverse (internationale) toernooien op de planning voor 2025:

- Dutch Open's
- NK Wallball Singel/Double
- Champions League in NL (Beetgum)
- Jeugd EK

Bijdrage WK kaatsen

Tevens is het plan om in 2025 het WK kaatsen in Nederland te organiseren (via Erasmus+ project) vrij definitief. Dit valt buiten deze begroting maar als KNKB is het erg wenselijk om hier wel een deel aan bij te dragen. Er is een bestemmingsreserve hiervoor gecreëerd en zal dan ook benut worden.

Opleidingskosten

Om de verenigingen beter van dienst te kunnen zijn de activiteiten via de kaatsacademie geïntensiveerd, dit blijven we voortzetten in 2025.

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.

Afschrijvingskosten

De investering van de nieuwe website zal ongeveer het budget van €135.000 bedragen. Over vijf jaar zullen we deze investering afschrijven.

Mutaties bestemmingsreserves

Er wordt €30.000 uit de bestemmingsreserves speciale evenementen gebruikt ten behoeve van het WK kaatsen in Fryslân.

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) speciale wedstrijden benut, voor het jubileum 2027 €2.500 en €2.500 voor de scheidsrechterskleding.

Doel is om de continuïteitsreserve aan te vullen met €15.000 die is gebruikt voor de investering van de nieuwe website.

Het eindresultaat van de begroting in 2025 komt uit op €1.700,-.

11B ADVIES AV COMMISSIE BEGROTING

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 2025

ALGEMEEN

De algemene vergadering van de KNKB (verder: 'AV') heeft in haar vergadering van 31 maart 2016, op voorstel van het Bondsbestuur (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 Bondsbestuur en zo nodig past het Bondsbestuur de begroting aan;
- zij adviseert de AV schriftelijk over de begroting;
- de begroting van het Bondsbestuur 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 Bondsbestuur 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 Bondsbestuur 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 Bondsbestuur 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 2025.

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: 'doelmatigheidstoetsing');;

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 2025. 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 2025

De Commissie heeft de begroting 2025 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 wederom overleg gevoerd met een afvaardiging van het Bondsbestuur. In dit overleg is onder andere gesproken over de investering in de website, communicatiestrategie en het nieuwe logo dat is gedaan in 2024. De kosten van de hiervoor genoemde investering zijn binnen de vooraf gestelde financiële kaders gebleven. De investering zal in 5 jaar afgeschreven worden, 2025 is hiervan het eerste jaar. Het doel van de KNKB is nog steeds om de continuïteitsreserve in de komende 5 jaren weer volledig aan te zuiveren.

Ook is gesproken over de verlenging van het contract van de hoofdsponsors met 5 jaar tot en met 2029. Hiermee is de continuïteit van sponsorinkomsten weer geborgd, wat natuurlijk heel veel comfort biedt richting de toekomst.

Verder is de KNKB voornemens om een financiële bijdrage te doen voor het WK kaatsen dat mogelijk in Nederland gehouden zal worden in 2025. De bijdrage van €30.000 is opgenomen in de begroting.

Tenslotte zitten er in de begroting geen posten die bijzondere aandacht verdienen en is ook het resultaat voor 2025 weer positief. Bovendien is de commissie van mening dat de begroting realistisch en haalbaar is.

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 2025 voorgestelde begroting. Dit advies is voorafgaand aan het begrotingsjaar (2025) met het Bondsbestuur gedeeld, met de aantekening dat er aandachtspunten zijn. Deze aandachtspunten zijn, in lijn met hoe ze in december 2024 en januari 2025 met het Bondsbestuur zijn besproken, in het onderhavige advies verwoord.

Februari 2025

De AV-commissie Begroting:

Lisette Wagenaar
Albert Nauta
Dirk-Yde Sjaarda