



Notitie voor Bondsraad ter goedkeuring

Betreft: Begroting 2024 en meerjarenraming

Van: Bondsbestuur

Aan: Bondsraad

d.d.: 7 december 2023

Bijlagen: - Begroting 2024 (als onderdeel van jaarplan) - incl. detailversie (ter goedkeuring)
- Meerjarenraming 2024 – 2027 (ter kennisgeving)

Toelichting

Begroting 2024:

Algemeen:

In deze notitie wordt de begroting 2024 nader toegelicht en onderbouwd.

Onderstaand allereerst puntsgewijs een aantal basisprincipes en uitgangspunten op basis waarvan de begroting is opgesteld:

- Voor de begroting 2024 is de integrale kosten en opbrengsten benadering per product gehanteerd, zoals dat de afgelopen jaren ook is gedaan.
- De basis voor de begroting zijn de producten en diensten uit het basisaanbod 2024 en de daarbij behorende kosten en opbrengsten.
- De budgetten voor innovatie en ontwikkeling (speerpunten uit het jaarplan) zijn opgenomen onder de overhead en algemene middelen en worden deels met subsidies gefinancierd.
- De personeelskosten zijn toegerekend aan de producten/diensten op basis van verwachte inzet.
- De activiteitenkosten zijn uitgewerkt in werkbegrotingen per product.
- Het terugbrengen van de algemene reserves naar het niveau van het financieel statuut (€ 500.000). Concreet betekent dit een netto resultaat van € 40.000 (o.b.v. de huidige prognose)
- De toerekening van de overhead en algemene middelen is op dezelfde wijze gedaan als de afgelopen jaren, op basis van een verdeelsleutel per klantgroep.

De begroting is opgebouwd uit baten en lasten:

Lasten:

- Personeelskosten
- Activiteitenkosten

Baten:

- Contributies
- Bijdragen
- Sponsoring
- Subsidies

De bijzonderheden in de baten en lasten zullen hieronder nader worden toegelicht:

LASTEN

Personeel:

De belangrijkste ontwikkelingen in de personeelsbegroting 2024:

1. Een nagenoeg gelijkblijvende kernformatie van 46,27 FTE (2023: 45,57 FTE). De kernformatie bestaat uit alle medewerker die benodigd zijn voor de reguliere activiteiten van de KNGU (het basisaanbod).
2. Een daling van de flexformatie naar 14,60 FTE (2023: 17,03 FTE). De flexformatie wordt (mede) gefinancierd vanuit subsidies en heeft betrekking op Topsport en projectmatige activiteiten.
3. Er is nog geen uitsluitel ten aanzien van de nieuwe cao sport. De onderhandelingen lopen momenteel. Als uitgangspunt is gehanteerd een salarisindexatie van 10,5% (8% schaal verhoging en 2,5% periodiek).
4. De uitwerking van het sociaalplan m.b.t. de verhuizing is verwerkt.
5. De aanpassing van de reiskosten o.b.v. de nieuwe standplaats (Papendal).
6. De totale personeelslasten zijn toegenomen met € 365.079 ten opzichte van de begroting 2023, voornamelijk vanwege de verwachte cao salarisindexatie.

Activiteiten:

1. De basis voor de activiteitenkosten zijn de werkbegrotingen per product en dienst, afgestemd met de verantwoordelijke productmanagers en businessunit managers.
2. Bijzonderheden:
 - a. Een contributiebijdrage van € 250.000 voor DG The Finals (2023: € 231.000 werkelijk; € 190.000 was begroot).
 - b. Extra kosten Intercontinentale en internationale juryopleidingen + € 90.000. De extra kosten worden volledig gefinancierd vanuit een voorziening die specifiek hiervoor is gevormd de afgelopen jaren.
 - c. Diverse specifieke activiteiten:
 - i. Het 10 jarig jubileum van nijntje € 20.000.
 - ii. Het Olympic festival / the road to Paris € 10.000
 - iii. Voorbereidende werkzaamheden met betrekking tot het WK2026 € 20.000.
 - iv. De KNGU heeft geen verzuimverzekering alloceert jaarlijks een bedrag voor verzuimvervangning € 52.500.
 - d. Aanvullende middelen ten aanzien van de speerpunten uit het jaarplan:

- i. Netwerk opbouwen met lokale partijen (specifiek op het thema sportclubs aansluiten op het lokale sportakkoord) voor een bedrag van € 47.047. Volledig gefinancierd vanuit de subsidie versterken sportbonden.
- ii. Activiteiten Integriteit & sportklimaat voor een bedrag van € 373.126. Volledig gefinancierd vanuit een subsidie die verstrekt is door het ministerie van VWS voor de opvolging van de aanbevelingen uit het Verinorm onderzoek.
- iii. Activiteiten ten aanzien van de discipline freerunning € 60.000.
- iv. Activiteiten ten behoeve van het leden en contributiebeleid € 30.000.
- v. De verhuizing naar Papendal € 10.000.
- vi. Het project "on point" met betrekking tot de optimalisatie van het scoresysteem bij wedstrijden € 40.000.
- vii. Kosten met betrekking tot de implementatie van de meer-jarenstrategie € 40.000
- viii. Kosten medewerker tevredenheidsonderzoek € 25.000
- e. Extra middelen voor marketing en communicatie, totaal € 125.000. Deze kosten worden gefinancierd vanuit sponsorinkomsten. Deze inkomsten zijn momenteel slechts voor een klein deel bevestigd. Indien de baten gedurende 2024 lager uitvallen zal dit ook direct leiden tot een lager budget voor marketing en communicatie.
- f. Fors lagere huisvestingskosten ten opzichte van 2023 vanwege de verhuizing naar Papendal, totaal € 166.000 (2023: € 300.000).
- g. Stijging van de ICT kosten vanwege de inzet op digitalisering en data gedreven werken, totaal € 359.000 (2023: € 302.000).
- h. Voor de topsportprogramma's is een gelijkblijvende bijdrage meegenomen uit de contributie inkomsten van € 400.000 per programma (maximaal 20%). Dit is exclusief overhead en algemene middelen (net als de afgelopen jaren).

BATEN

Contributies:

1. Voor de indexatie van de bondscontributie is rekening gehouden met de huidige ontwikkelingen binnen de cao (+10,5%) en de CPI index (+3%), gemiddeld zou dit een indexatie betekenen van **8%**. Echter is in de begroting 2024 rekening gehouden met een indexatie van contributietarieven per kwartaal van **6,75%**.
2. Er is in de begroting 2024 rekening gehouden met ledendaling van **-2%**. De ledenontwikkeling laat zich sinds de coronacrisis lastig voorspellen. Hoewel er in 2023 sprake van een ledenstijging is het onzeker welke impact dit heeft op de ledenontwikkeling 2024.
3. Op basis van de huidige prognose worden de contributie inkomsten 2023 circa € 5.200.000. Op basis van deze inschatting zijn, rekening houdend met de daling in het aantal leden en de indexatie van de contributietarieven, de totaal contributie inkomsten 2024 begroot op € 5.571.174.

Subsidies:

1. De subsidies zijn specifiek voor bepaalde projecten of naar verhouding toegerekend aan producten, diensten en overhead.
2. De basissubsidie van NOC*NSF is voor 2024 € 961.887 (2023: 1.013.071, incl. eenmalige toekenning van € 150.000), de aanvraag en toekenning volgen nog.
3. De volgende specifieke (project) subsidies zijn voor 2024 begroot:
 - a. Opvolging van de aanbevelingen uit het onderzoek van Verinorm € 450.000.
 - b. Versterken sportbonden € 147.047.
 - c. Topsport voor zowel turnen Heren als turnen Dames € 1.000.868.

Bijdragen:

1. Betreft o.a. ledenbijdragen voor wedstrijden, opleidingen etc., waar mogelijk zijn de tarieven geïndexeerd.
2. Daarnaast kaartverkoop evenementen en wedstrijden.
3. Verder bijdragen uit contracten (NOS, CTO's etc.).
4. Bijdragen zijn bepaalde aan de hand van de realisatie 2023 en de verwachtingen voor 2024.

Sponsoring:

1. Er is voor € 125.000 aan sponsorinkomsten begroot. Zoals eerder genoemd zijn deze inkomsten slecht voor een klein deel bevestigd. Indien de baten gedurende 2024 lager uitvallen zal dit ook direct leiden tot een lager budget voor marketing en communicatie.

Resultaat 2023:

De begroting 2024 heeft een resultaat van +€ 40.000. Hierbij is rekening gehouden met een geprognostiseerd netto resultaat 2023 van circa € 78.000 en de doelstelling van het bestuur om uiterlijk eind 2024 de algemene reserves weer op het niveau te brengen van het financieel statuut (€ 500.000). De stand eind 2022 was € 382.818.

Risico's en onzekerheden:

Onderstaand de belangrijkste risico's en onzekerheden m.b.t. de begroting 2024.

1. De ledenontwikkeling blijft een onzekere factor, ondanks de ledengroei in 2023 is er rekening gehouden met een ledendaling van -2%.
2. De uitkomsten van de cao onderhandelingen worden pas eind november begin, begin december verwacht. Er is rekening houden met 10,5% indexatie.
3. De impact van de contributie indexatie bij de clubs. Er is rekening gehouden met een index van 6,75%, voornamelijk vanwege de verwachte cao ontwikkelingen (+10,5%)
4. De invloed van de maatschappelijke ontwikkelingen op de lasten (inflatie).

Meerjarenraming 2024-2027:

Op basis van de Begroting 2024 is voor de jaren 2025-2027 een raming opgesteld op basis van de volgende parameters:

- a. index contributie tarief (+2,6%)
- b. factor jaarlijkse ledenterugloop (-3,1%)
- c. indexatie bijdragen (+2%)
- d. andere verdienmodellen en kosten efficiency (+3%)
- e. index subsidies (-0,5%)
- f. index personele kosten (+2%)
- g. index activiteiten- en materiële kosten (+0,8%).

Vraag aan Bondsraad:

- De bondsraad wordt gevraagd de begroting 2024 goed te keuren.
- De bondsraad wordt gevraagd een contributieverhoging van 6,75% goed te keuren.

De meerjarenraming is ter kennisgeving gedeeld met de bondsraad.