

Agendapunt 6 Financiën 2018

Inhoud agendapunt:

- 6.1 Financieel Jaarverslag 2018
- 6.2 Verslag bespreking Financieel Jaarverslag 2018 met accountant
- 6.3 Advies Financiële Commissie

Korte samenvatting van het agendapunt:

Agendapunt 6.1.: Samenvatting Jaarrekening 2018

Inleiding

Bijgaand treft u de Jaarrekening 2018 aan die voldoet aan richtlijnen voor de jaarverslaglegging. Tijdens de bondsvergadering in november 2018 is het voorstel goedgekeurd om het agendapunt 'jaarrekening' in de jaarvergadering te bespreken aan de hand van de samenvatting. De jaarrekening met de goedkeurende accountantsverklaring is uiteraard wel in te zien via [de link](#).

Resultaat 2018

Het resultaat na bestemming bedraagt - € 59.960 en is als volgt opgebouwd:

Resultatenrekening	realisatie	begroting	verschil	realisatie
	2018	2018		2017
Totaal Baten	2.467.453	2.477.168	- 9.715	2.110.342
Totaal Kosten	2.527.414	2.482.219	45.195	1.973.380
	-----	-----	-----	-----
<i>Resultaat voor bestemming</i>	<i>- 59.960</i>	<i>-5.050</i>	<i>- 54.910</i>	<i>136.962</i>
Mutatie bestemmingsreserve	0	0	0	-50.000
	-----	-----	-----	-----
<i>Resultaat na bestemming</i>	<i>-59.960</i>	<i>-5.050</i>	<i>- 54.910</i>	<i>86.962</i>

Tijdens de ALV van 24 juni 2017 is de begroting 2018 vastgesteld met een begrote winst van € 44.951. Deze begrote winst was bedoeld als 'buffer' indien de dalende trend van het ledental zich onverhoopt in 2018 zou voortzetten, zodat toch nog op een resultaat van € 0 uitgekomen zou kunnen worden. Helaas heeft de dalende trend zich in 2018 voortgezet, dit is tijdens de ALV d.d. 23 juni 2018 middels de prognose 2018 gerapporteerd. Deze prognose voor 2018 kwam uit op een resultaat van ca. € 3.000.

Mede als gevolg van het hoge resultaat in 2017 is tevens tijdens de ALV van 23 juni 2018 een voorstel goedgekeurd waarmee de kostenbegroting 2018 voor in totaal € 50.000 toenam.

Het begrote resultaat 2018 werd daarmee - € 5.049,-. Zoals ook toegelicht tijdens de ALV van 23 juni 2018 heeft het bestuur hiermee toestemming van de ALV gekregen om over 2018 een verlies van maximaal € 50.000 te realiseren. Dit verlies zal worden opgevangen vanuit de Algemene Reserve van de bond.

Uiteindelijk is het verlies op € 59.960 uitgekomen en daarmee bijna € 10.000 hoger dan het mandaat van -€ 50.000 waar tijdens de ALV in 2018 toestemming voor is gegeven. Dit wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door:

- incidentele extra kosten bij Topbadminton ad ca. € 30.000 als gevolg van de afronding van de arbeidsovereenkomst van een bondscoach en
- ca. € 20.000 als gevolg van meerdere oorzaken, waaronder lagere kosten voor ontmoetingen (zie ook overzicht 'recapitulatie' op volgende pagina).

In de bijlage is de realisatie 2018 naast de begroting 2018 en realisatie 2017 geplaatst en per kerntaak opgebouwd.

Het resultaat 2018 ad - € 59.960 is als volgt opgebouwd:

Begroot resultaat 2018:	- € 5.050
Minder opbrengsten dan begroot	- € 9.715
Meer kosten dan begroot	- € 45.195

<i>Resultaat 2018</i>	- € 59.960

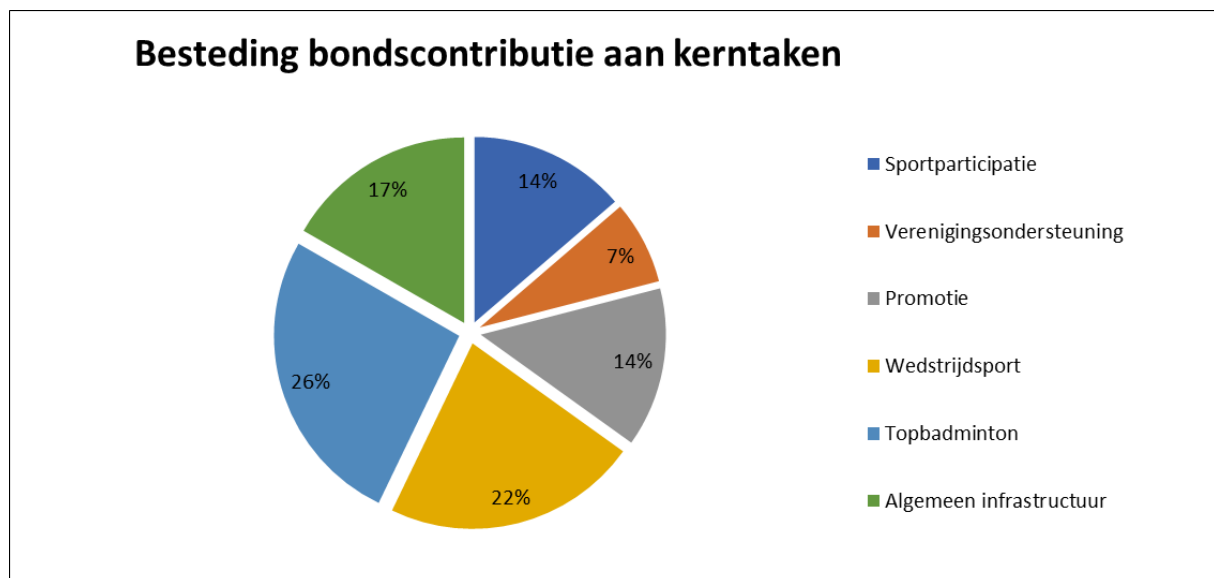
In 2019 heeft er geen onttrekking aan de bestemmingsreserve plaatsgevonden zodat het resultaat voor en na bestemming aan elkaar gelijk is.

Het resultaat 2018 bedraagt een verlies van € 59.960. Het resultaat 2018 is ca. € 55.000 lager uitgekomen dan begroot. De oorzaak van het verschil als volgt samen te vatten:

Recapitulatie	
(bedragen x €1000)	Lasten
Begroot resultaat 2018	-5
Daling contributie	-57
Minder kosten Opleidingen	2
Extra kosten inzet BONDcenter	-12
Extra kosten project AVG	-5
Lagere organisatiekosten	11
Lagere kosten huisvesting	13
Geen kosten uitbreiding spelaanbod	7
Minder kosten Ontmoetingen	18
Minder kosten Promotie	14
Overschrijding Topbadminton*	-38
Overige verschillen (cumulatief)	-9
Prognose resultaat 2018	-60

* Waarvan € 30.000 i.v.m. afronding arbeidsovereenkomst met een bondcoach. Van de overschrijding ad € 38.000 op Topbadminton zal € 24.000 in de begroting van Topbadminton 2019 worden opgevangen en € 14.000 in de begroting van Topbadminton 2020.

De bondscontributie die in 2018 ontvangen is, is als volgt besteed:



Balans en vermogenspositie

ACTIVA	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>	PASSIVA	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<i>Materiële vaste activa</i>	15.988	5.482	Vrije reserve	301.880	361.840
Voorraden	13.709	14.309	Bestemmingsreserve	50.000	50.000
Vorderingen	97.878	96.288	<i>Totaal Eigen vermogen</i>	<i>351.880</i>	<i>411.840</i>
Liquide middelen	438.783	440.329	Crediteuren	85.067	65.447
<i>Totaal Vlottende Activa</i>	<i>550.370</i>	<i>550.926</i>	Belastingen en pensioenen	- 125	0
			Overlopende passiva	129.536	79.121
			<i>Totaal Vlottende Passiva</i>	<i>214.478</i>	<i>144.568</i>
Totaal ACTIVA	566.358	556.408	Totaal PASSIVA	566.358	556.408

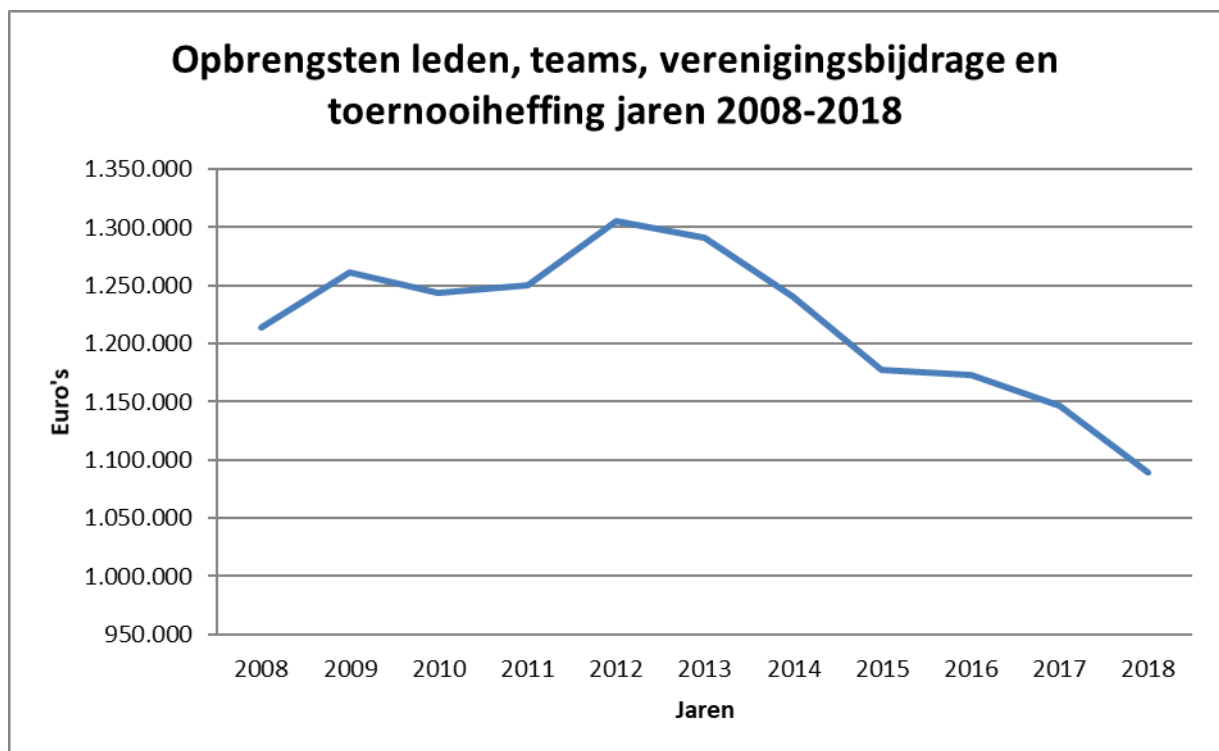
Per medio mei 2019 is een bedrag van € 1.741 inzake debiteuren 2018 nog niet voldaan.

De balans toont de vermogenspositie van Badminton Nederland per 31 december. Het betreft een momentopname. Het weerstandvermogen per 31 december 2018 (vrije vermogen) bedraagt 12,2% van de totale baten in 2018. Voor organisaties zoals badminton Nederland wordt geadviseerd dat het weerstandsvermogen zich tussen minimaal 5% (ca. € 120.000) à 10% (ca. € 240.000) bevindt. Dit is vertaald in het doel dat het vrije vermogen van Badminton Nederland minimaal € 200.000 moet bedragen. Op basis hiervan is het weerstandsvermogen per jaareinde als ruim voldoende te omschrijven.

Trendontwikkelingen

Zoals toegelicht is de vermogenspositie eind 2018 ruim voldoende te noemen. De trendontwikkeling van de afgelopen jaren toont echter aan dat waakzaamheid geboden blijft, vanwege het tot nu nog steeds dalende ledental (zie ook agendapunt 9.2 Begroting 2020). Onderstaande grafiek onderschrijft dit.

In onderstaande grafiek is voor de periode 2008-2018 het verloop van de bondscontributie weergegeven (exclusief eenmalige bijdrage ad € 2 t.b.v. projectfinanciering ACF in 2015).



Zichtbaar is dat vanaf 2012 de opbrengsten uit de bondscontributies dalen conform de daling van het ledental (exclusief de jaarlijkse indexatie conform de geldende Consumenten Prijsindex). Het bestuur heeft er vanaf 2013 voor gekozen om de daling van het ledental niet te vertalen in een verhoging van de contributietarieven.

Bijlage. Samenvatting opbouw resultaat

Totaal Badminton Nederland	REALISATIE 2017		BEGROTING 2018		REALISATIE 2018		VERSCHIL REALISATIE TOV BEGROTING	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
(bedragen x €1000)								
Sportparticipatie	162	56	238	61	199	41	-39	-20
Verenigingsondersteuning	100	52	243	88	133	49	-110	-38
Promotie	121	0	145	1	160	0	15	-1
Wedstrijdsport	517	282	528	238	582	314	53	76
Topbadminton	946	698	982	732	1050	762	68	30
Algemeen	471	219	345	212	404	212	59	0
Algemene Bondscontributie	0	1147	0	1146	0	1089	0	-57
TOTAAL BNL	2316	2453	2482	2477	2527	2467	45	-10
		137		-5		-60		-55

Sportparticipatie	REALISATIE 2017		BEGROTING 2018		REALISATIE 2018		VERSCHIL REALISATIE TOV BEGROTING	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
(bedragen x €1000)								
Opleidingen en bijscholingen	117	30	69	23	56	12	-13	-11
Schoolbadminton	12	0	16	1	17	0	1	-1
Uitbreiding spelaanbod	0	0	7	0	0	0	-7	0
Regionale kampioenschappen	24	22	33	33	30	24	-4	-9
Doorontwikkeling organisatie	0	0	38	1	33	0	-5	-1
LRTT / MRTT / ARTT toernooien	2	4	3	3	5	5	2	2
Begeleiding wf (SWO)	6	0	7	0	6	0	-1	0
Personeel	0		65		53		-12	0
Totaal	162	56	238	61	199	41	-39	-20
		-106		-177		-158		19

Verenigingsondersteuning	REALISATIE 2017		BEGROTING 2018		REALISATIE 2018		VERSCHIL REALISATIE TOV BEGROTING	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
(bedragen x €1000)								
Verenigingsondersteuning	35	0	79	40	36	1	-43	-39
Verzekeringskosten e.d.	5	0	5	0	5	0	0	0
Onderzoeksprogramma	14	0	8	0	5	2	-3	2
Ontmoetingen	41	0	33	0	15	0	-18	0
Veilig Sportklimaat	2	1	0	0	0	0	0	0
NOC*NSF subsidie Breedtesport	0	50	0	48	0	47	0	-1
CRM abonnement en strippenkaart	3	0	4	0	3	0	0	0
Personeel	0		116		68		-47	0
Totaal	100	52	243	88	133	49	-110	-38
		-48		-156		-84		72

Algemeen	REALISATIE 2017		BEGROTING 2018		REALISATIE 2018		VERSCHIL REALISATIE TOV BEGROTING	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
(bedragen x €1000)								
Bestuur	59	0	54	0	54	0	0	0
Infrastructuur	370	0	227	0	242	0	16	0
Huisvesting	42	0	46	0	33	0	-13	0
Algemene inkomsten	0	219	0	212	0	212	0	0
Personeel	0		19		76		57	0
Totaal	471	219	345	212	404	212	59	0
		-252		-134		-192		-59

Algemene Bondscontributie	REALISATIE 2017		BEGROTING 2018		REALISATIE 2018		VERSCHIL REALISATIE TOV BEGROTING	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
(bedragen x €1000)								
Verenigingen	0	50	0	51	0	49	0	-2
Leden	0	397	0	409	0	385	0	-25
Teams	0	674	0	656	0	632	0	-24
Toernooiheffing	0	26	0	30	0	23	0	-7
Totaal		1147		1146		1089	0	-57
		1147		1146		1089		-57

Agendapunt 6.2: het verslag van het gesprek tussen vertegenwoordiging van het bestuur, accountant en de Financiële Commissie is door de accountant geaccordeerd.

Agendapunt 6.3: de Financiële Commissie zal tijdens de vergadering haar advies geven en aan de vergadering voorstellen om het bestuur al dan niet décharge te verlenen.

De Jaarvergadering wordt gevraagd de volgende besluiten te nemen:

6.1	Goedkeuring Financieel Jaarverslag 2018.
6.2	Geen.
6.3	Verlening van decharge voor het gevoerde financieel beleid 2018.

