

AGENDAPUNT 4b

ADVIES FINANCIËLE COMMISSIE

t.b.v. de Algemene Vergadering NOC*NSF d.d. 17 mei 2021

INLEIDING

De Financiële Commissie (FC) is op 20 april 2021 in vergadering geweest en heeft o.a. de (geconsolideerde) jaarrekening 2020 van NOC*NSF en het accountantsverslag (naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole) besproken.

Bij deze vergadering waren de penningmeester van NOC*NSF, de zakelijk directeur van NOC*NSF, de manager Finance & VMS en dhr. Boomman en dhr. Van der Braak (beide van controlerend accountant Mazars) aanwezig.

JAARREKENING 2020

De jaarrekening 2020 is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van bestuur en directie van NOC*NSF. De externe accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening. De jaarrekening is opgemaakt conform RJ 640 (richtlijn jaarverslaggeving voor organisaties zonder winststreven) en de vereisten van CBF toezichthouder goede doelen. De bevindingen van de accountant zijn vastgelegd in het accountantsverslag, welke tijdens bovengenoemde vergadering grondig is besproken.

Alle vragen van de FC aan bestuur, directie en accountant over de gepresenteerde jaarrekening zijn adequaat beantwoord.

Presentatie Jaarrekening

In voorgaande jaren is door de FC aandacht gevraagd voor een goede aansluiting tussen het jaarplan en de begroting. Ten behoeve van het jaarplan en begroting 2021 is dit advies uit het verleden opgevolgd.

De FC adviseert op eenzelfde adequate wijze dit ook door te voeren in het jaarverslag 2021, waarbij tussen jaarplan en gerealiseerde doelen een heldere relatie valt te leggen.

Over 2020 is een geconsolideerde jaarrekening NOC*NSF opgesteld. In de geconsolideerde jaarrekening 2020 is, naast de vereniging NOC*NSF zelf, de 100%-dochteronderneming Papendal Holding BV (PH) met haar 100%-dochterondernemingen Sportcentrum Papendal BV (SCP), Hotel Papendal BV (HCP) en Papendal International (PI) opgenomen tegen dezelfde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Zowel in de geconsolideerde als de enkelvoudige balans zijn ten behoeve van de vergelijkbaarheid ook de cijfers van de begroting 2020 en van de realisatie 2020 opgenomen. In de enkelvoudige resultatenrekening kan daardoor de door de AV goedgekeurde begroting worden vergeleken met de financiële realisatie van de vereniging NOC*NSF in 2020. De directie heeft de jaarrekening ter vergadering nader toegelicht.

De FC constateert dat, als gevolg van het effect van de Coronacrisis op de exploitatie, een verschillenanalyse tussen begroot en realisatie niet eenvoudig valt te maken. De FC heeft zich laten informeren over de materiele effecten als gevolg van de Coronacrisis.

Effecten van de Coronacrisis

Met name de effecten van de Coronacrisis zijn materieel gebleken.

Een daling van de baten met € 20 miljoen:

1. De baten zijn € 20 miljoen lager zijn dan begroot. Enkelvoudig NOC*NSF bedraagt dit € 7,8 miljoen, welke grotendeels valt te relateren aan de levering van producten en diensten in natura ten behoeve van de uitzending naar de Olympische en Paralympische Spelen.
2. De overige daling in de baten ad. € 12 miljoen vindt plaats binnen Papendal Holding, waarbij met name HCP - welke materieel is getroffen door de overheidsmaatregelen met betrekking tot de horecasector - een omzetsdaling van 60% zijn effect heeft zien krijgen.

Een daling van de lasten met € 32 miljoen:

3. Enkelvoudig NOC*NSF bedraagt dit € 22 miljoen lagere lasten dan begroot, met name het gevolg van het verplaatsen van de Olympische- en Paralympische Spelen van 2020 naar 2021.
4. Het effect bij Papendal Holding betekent per saldo een additioneel verschil ad. € 10 miljoen op de lasten. Deze daling in bestedingen bij Papendal Holding zijn met name het effect van diverse kostenbesparende maatregelen die zijn genomen.

Conclusie:

De FC constateert dat de voorliggende jaarrekening 2020 inzichtelijk en transparant is. Ter vergadering is deze door de directie adequaat toegelicht. De effecten van Corona op de financiële performance van de organisatie zijn in afdoende mate toegelicht.

Deelnemingen

Het geconsolideerde resultaat over 2020 van de Papendal Holding (SCP, HCP, PI en PH) is per saldo € 2 miljoen negatief. Bij de start van 2020 was de verwachting dat dit jaar een financieel zeer succesvol jaar zou worden. Zowel SCP als HCP, maar met name HCP, zijn sterk geraakt door de Coronacrisis. Nagenoeg alle reserveringen werden per direct opgezegd. De FC is geïnformeerd over diverse kostenbesparende maatregelen die direct door het management zijn genomen en de herstructurering die noodgedwongen in 2020 door en in het management van Papendal is doorgevoerd.

De FC is geïnformeerd inzake het gebruik van de NOW1-regeling bij Papendal Holding. Onder de personeelskosten is tevens de NOW bate van de deelnemingen in mindering gebracht voor in totaal € 1,8 miljoen.

Door SCP is gedurende 2020 een huurkorting verleend aan het Hotel- en Congresscentrum. Dit in de periode van NOW1. Deze huurkorting is volgens bestuur en directie marktconform en in lijn met de gebruiken in de Hotelbranche. Gezien beide vennootschappen tot dezelfde groep behoren, bestaat discussie tussen NOC*NSF en de accountant of deze korting mag worden meegenomen in de berekening van de NOW. Het betreft hiermee een onzekerheid ad. € 0,4 miljoen naast het reeds genoemde resultaat ad. € 2 miljoen negatief.

De directie heeft toegelicht dat hangende de gesprekken over de NOW1 door Papendal besloten is deze € 0,4 miljoen euro nog niet op te nemen als mogelijke verplichting in de balans en daarmee resultaat. Definitief uitsluitel zal volgen bij de controle van de NOW1.

De FC gaat, samen met bestuur en directie NOC*NSF, in gesprek met de directie van Papendal om de eventuele voortschrijdende effecten van de huidige crisis op de financiële performance van Papendal te bespreken.

Resultaat 2020

NOC*NSF heeft het boekjaar 2020 afgesloten met een positief geconsolideerd resultaat van € 0,3 miljoen. Dit resultaat is € 12 miljoen hoger dan begroot.

De verschillen tussen (enkelvoudige) begroting en realisatie zijn verklaard in de toelichting die aan de FC is verstrekt.

De voornaamste reden van voornoemde afwijking is het verplaatsen van de Olympische- en Paralympische Spelen van 2020 naar 2021. De hiermee samenhangende kosten verschuiven hiermee in belangrijke mate van 2020 naar 2021. De geplande kosten en de bijbehorende onttrekking uit de hiertoe opgebouwde reserves vindt derhalve niet meer plaats in 2020, maar zijn reeds in de begroting 2021 voor zover voorspelbaar verwerkt. De FC stelt vast dat gezien de onzekerheid in 2021 vanzelfsprekend de nodige verschuivingen nog binnen 2021 kunnen plaatsvinden.

Resultaatbestemming 2020

Met de resultaatbestemming, zoals opgenomen in paragraaf 2 van de jaarrekening (in de geconsolideerde staat van baten en lasten), kan de FC instemmen.

Conclusie: De FC kan zich vinden in dit bestuursvoorstel voor de resultaatbestemming 2020.

Overig

1. De FC heeft ter vergadering met de accountant gesproken naar aanleiding van het accountantsverslag. De accountant heeft daarbij helder toegelicht waarom een goedkeurende controleverklaring wordt afgegeven. De uitkomst van de controlewerkzaamheden is dat de bij de organisatie passende risico's met een afwijking van materieel belang zich niet hebben voorgedaan.
2. De directie heeft de FC, gelijk aan vorig jaar, geïnformeerd over de verwachte ontwikkelingen inzake de NLO-afdracht voor de periode 2021 en verder en de mate van onzekerheid die zich, mede gezien de huidige Coronacrisis en het eind 2021 opengaan van de online kansspelmarkt, in deze afdracht voor kan gaan doen. De FC wil de leden in dit kader nadrukkelijk wijzen op de afhankelijkheid van de financiering van ons Bestedingsplan van deze NLO-afdracht, en de risico's van de wetswijziging. We hebben de directie gevraagd om hier specifiek aandacht aan te besteden in het jaarverslag.

De FC constateert wederom dat de afdracht ook in 2020, ondanks de Coronacrisis, op niveau van voorgaande jaren is gebleven en dat NOC*NSF de beschikking heeft over de bestemmingsreserve Loterijgelden ad. € 22,6 miljoen, welke specifiek is bestemd om eventuele fluctuaties in de NLO-afdracht op te kunnen vangen.

3. Met de directie is gesproken over de impact van de Coronacrisis voor 2021 en verder. Voor de vereniging NOC*NSF wordt geconstateerd dat de financiering van de vereniging door

betrouwbare partners wordt verzorgd en dat sprake is van relatief weinig onzekerheid op de korte termijn. Bovendien is er sprake van een sterke balanspositie. Ten aanzien van Papendal Holding, en dan specifiek HCP, zal 2021 en mogelijk 2022 daarentegen een onzeker jaar worden, waarbij veel zal afhangen van de mate en snelheid van versoepeling van overheidsmaatregelen.

In bijzijn van de accountant is in de context van continuïteit gesproken over de impact van de crisis. Hierbij is door de accountant verklaard dat zij zich kan vinden in de continuïteitsveronderstelling van het bestuur en dat er geen belangrijke onzekerheid bestaat met betrekking tot gebeurtenissen die mogelijk aanzienlijke twijfels oproepen over de continuïteit van NOC*NSF.

ADVIES FINANCIËLE COMMISSIE AAN DE ALGEMENE VERGADERING NOC*NSF
--

De Financiële Commissie stelt aan de Algemene Vergadering voor om, met in acht name van de eerder gemaakte opmerkingen, de jaarrekening 2020 van NOC*NSF (incl. resultaatsbestemming) vast te stellen, en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

Financiële Commissie

W. Born

P. de Jong

J. de Leeuw

P. Ouwendijk, voorzitter