

FINANCIËEL VERSLAG ZWEMSPORTCLUB OCEANUS

OVER HET BOEKJAAR 2022-2023

Inleiding

Met instemming van de Algemene Leden Vergadering (ALV) heeft Zwemsportclub Oceanus (Oceanus) het boekjaar gewijzigd van kalenderjaar naar verenigingsjaar. Het bestuur van Oceanus heeft tot wijziging van het boekjaar besloten naar aanleiding van een aanbeveling van de kascommissie bij de controle van de jaarcijfers over 2020. Naar de mening van de kascommissie zal een boekjaar dat gelijk loopt met het verenigingsjaar het inzicht in de cijfers aanzienlijk vergroten. Daar voor het wijzigen van het boekjaar een statutenwijziging noodzakelijk was, heeft het bestuur met het opvolgen van deze aanbeveling gewacht tot de invoering van de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen (WBTR) op 1 juli 2021. De invoering van deze wet zou namelijk ook al leiden tot een wijziging van de bestaande statuten. Uit kosten oogpunt zijn alle statutenwijzigingen tegelijk doorgevoerd. De nieuwe statuten zijn, na goedkeuring door de ALV op 28 juni 2022, op 24 oktober 2022 bekrachtigd bij notaris Labordus in Aalsmeer. De eerste acht maanden van 2022 zijn gerapporteerd als verkort boekjaar.

Dit financiële verslag gaat over de periode van 1 september 2022 tot en met 31 augustus 2023, en is daarmee het eerste financiële verslag dat een volledig seizoen omvat.

Corona

In het seizoen 2022-2023 was helemaal geen sprake meer van beperkende coronamaatregelen. Alle trainingen konden worden gevolgd, alle wedstrijden gespeeld.

De aangevraagde restitutie over het seizoen 2021-2022 is in mindering gebracht op de contributiefacturen voor het seizoen 2022-2023, maar boekhoudkundig toegerekend aan het verkorte boekjaar 2022. De voorliggende cijfers over het boekjaar 2022-2023 worden dus niet meer beïnvloed door corona-gerelateerde zaken.

Verlies- en winstrekening en balans

De resultatenrekening over het boekjaar 2022-2023 is opgenomen in tabel 1, de balans wordt weergegeven in tabel 2.

Tabel 1

Baten	Debet W&V 22-23	Credit W&V 22-23	Saldo W&V 22-23
Training deel contributie	€ 444	€ 99.474	€ 99.030
Doorberekende KNZB contributie	€ 20	€ 13.566	€ 13.546
Waterpolo wedstrijdbijdrage	€ 0	€ 6.580	€ 6.580
Contributie	€ 464	€ 119.620	€ 119.156
Startvergunning	€ 84	€ 262	€ 178
Startgeld te verrekenen	€ 0	€ 3.355	€ 3.355
Doorbelaste kleding kosten	€ 0	€ 220	€ 220
Doorbelaste KNZB boetes	€ 0	€ 68	€ 68
Doorbelaste KNZB kosten	€ 0	€ 16	€ 16
Doorbelaste NTB contributie	€ 317	€ 1.996	€ 1.679
Toernooi organisatie	€ 229	€ 220	-€ 9
Subsidie Sportakkoord	€ 0	€ 2.996	€ 2.996
Betalingsverschil debiteuren	€ 0	€ 7	€ 7
Overige inkomsten	€ 630	€ 9.140	€ 8.510
Totale baten	€ 1.094	€ 128.760	€ 127.667
Lasten	Debet W&V 22-23	Credit W&V 22-23	Saldo W&V 22-23
Vrijwilligersbijdrage	€ 296	€ 0	€ 296
Representatie kosten	€ 349	€ 0	€ 349
Kleding kosten	€ 163	€ 0	€ 163
Internetkosten	€ 396	€ 0	€ 396
Juridische kosten	€ 803	€ 0	€ 803
Bankkosten	€ 786	€ 0	€ 786
Licentierechten	€ 55	€ 0	€ 55
Indirecte kosten	€ 2.847	€ 0	€ 2.847
Inkoop badhuur trainingen	€ 84.746	€ 3.679	€ 81.067
Inkoop badhuur wedstrijdzwemmen	€ 1.388	€ 0	€ 1.388
Inkoop badhuur waterpolo wedstrijden	€ 9.115	€ 0	€ 9.115
Inkoop badhuur overig	€ 2.529	€ 270	€ 2.259
Badhuur	€ 97.778	€ 3.949	€ 93.829
Inkoop KNZB contributie	€ 14.423	€ 0	€ 14.423
Inkoop KNZB kosten	€ 2.809	€ 0	€ 2.809
Inkoop KNZB boetes	€ 213	€ 0	€ 213
Inkoop KNZB overschrijvingen	€ 28	€ 0	€ 28
KNZB af te dragen startgelden	€ 1.034	€ 0	€ 1.034
KNZB	€ 18.507	€ 0	€ 18.507
Inkoop NTB contributie leden	€ 1.687	€ 0	€ 1.687
Ntb contributie vereniging	€ 130	€ 0	€ 130
Inkoop zwem wedstrijd en organisatie kosten	€ 67	€ 0	€ 67
Inkoop overige wedstrijd en organisatie kosten	€ 1.118	€ 0	€ 1.118
startgeld te betalen	€ 1.390	€ 0	€ 1.390
Overige kosten	€ 4.392	€ 0	€ 4.392
Totale lasten	€ 123.524	€ 3.949	€ 119.575
Resultaat	€ 124.618	€ 132.710	€ 8.092

Tabel 2

Activa	31-aug-23	31-aug-22	Passiva	31-aug-23	31-aug-22
Vaste activa	€ 0	€ 0	Eigen vermogen		
			Overige reserves	-€ 1.040	-€ 5.656
Vlottende activa			Onverdeelde winst	€ 8.092	€ 4.616
Voorraden	€ 0	€ 0	Totaal eigen vermogen	€ 7.052	-€ 1.040
Debiteuren	€ 823	€ 1.118			
			Voorzieningen		
Liquide middelen	€ 16.783	€ 10.298	Voorziening afwikkeling Covid	€ 0	€ 7.500
			Reservering lustrumactiviteiten	€ 7.500	€ 0
			Langlopende schulden	€ 0	€ 0
			Kortlopende schulden		
			Crediteuren	€ 2.984	€ 0
			Overlopende bedragen	€ 70	€ 3.679
			Restitutie covid 2021/2022	€ 0	€ 1.277
Totaal	€ 17.606	€ 11.416		€ 17.606	€ 11.416

- Het boekjaar 2022-2023 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 8.092. Het gerapporteerde resultaat werd in de afgelopen coronajaren steeds in meer of mindere mate beïnvloed door toevoegingen aan en vrijval van voorzieningen/reserveringen. Hiervan is in 2022-2023 geen sprake, de genoemde € 8.092 is gelijk aan het operationeel resultaat. In hoofdstuk 4 wordt een verdere toelichting gegeven op de ontwikkeling van het operationele resultaat.
- De Voorziening Afwikkeling Covid, die 31 augustus 2022 nog € 7.500 bedroeg, is omgevormd naar een reservering voor de viering van het 60-jarig bestaan van Oceanus in 2025. Het bestuur heeft hiertoe besloten omdat het zeer onwaarschijnlijk is dat Oceanus nu nog te maken krijgt met onvoorziene kosten die voortvloeien uit covid. Aan de andere kant bestaat het voornemen om het 60-jarig bestaan van Oceanus in 2025 groots te vieren, waarvoor nu vast geld voor opzij wordt gezet.
- In de voorgaande jaren rapporteerde Oceanus een negatief eigen vermogen. Door de positieve resultaten die de laatste jaren zijn behaald rapporteert Oceanus 31 augustus 2023 een positief eigen vermogen van € 7.052. Een jaar geleden was dit nog € 1.040 negatief.

Operationeel resultaat

In tabel 3 is het operationele resultaat over de maanden september 2022 tot en met augustus 2023 opgenomen. Ter vergelijking is ook het operationele resultaat over het verenigingsjaar september 2021 tot en met augustus 2022 berekend¹. Het operationele resultaat is het resultaat dat direct voortvloeit uit de kernactiviteiten van Oceanus. Baten zijn de contributie-inkomsten, zoals gefactureerd aan de leden. De lasten omvatten de badhuur in deze periode, de betaalde contributie aan KNZB en NTB, en een klein stukje indirecte kosten, zoals de kosten voor het aanhouden van een bankrekening en het onderhoud aan de website.

¹ Dit resultaat is niet eerder als zodanig gerapporteerd, omdat het boekjaar 2022 een verkort boekjaar betrof. Hier uitsluitend opgenomen voor vergelijkingsdoeleinden.

Tabel 3

	Saldo W&V	Saldo W&V	Saldo W&V
	22/23	21/22	2022
Baten			
Contributie	€ 119.156	€ 103.762	€ 61.653
Overige inkomsten	€ 8.511	€ 5.451	€ 3.690
Min: restitutie 10%	€ 0	€ -4.014	-€ 1.417
Totale baten	€ 127.667	€ 105.199	€ 63.925
Lasten	22/23	21/22	€ 2.021
Indirecte kosten	€ 2.847	€ 1.761	€ 1.145
Badhuur	€ 93.829	€ 84.745	€ 57.098
KNZB	€ 18.507	€ 16.890	€ 10.123
Overige kosten	€ 4.392	€ 3.738	€ 3.582
Totale lasten	€ 119.575	€ 107.134	€ 71.948
Operationeel resultaat	€ 8.092	-€ 1.935	-€ 8.023

- De operationele winst in het boekjaar 2022-2023 bedraagt € 8.092. Dit is aanzienlijk hoger dan het berekende operationele verlies van € 1.935 in 2021-2022. Hierbij wel de kanttekening dat een zuivere vergelijking van het operationele resultaat over de twee verenigingsjaren eigenlijk niet mogelijk is gezien de doorwerking van coronamaatregelen in de cijfers over 2021-2022.
- In 2021-2022 viel de contributie lager uit door de 10% restitutie die, indien aangevraagd door de leden, in mindering werd gebracht op het factuurbedrag. De totaal verleende restitutie bedroeg € 4.014. Daarnaast is op de contributiefacturen van 2021-2022 ook de restitutie van de waterpolowedstrijdbijdrage in mindering gebracht, in totaal € 5.360.
- De contributietarieven werden in het verenigingsjaar 2022-2023 met 3% verhoogd door het bestuur, dit om de 6% indexering van de badhuur per 1 januari 2023 door ESA enigszins op te kunnen vangen.
- Vergelijking van de badhuur over de twee verenigingsjaren is moeilijk, omdat de ESA creditfacturen heeft gestuurd voor de periode dat het zwembad gesloten was in verband met de coronamaatregelen. In het jaar 2021-2022 is een bedrag van € 13.458 aan badhuur gecrediteerd. Per saldo ligt de badhuur in 2022-2023 circa 11% hoger dan in 2021-2022. Gecorrigeerd voor de genoemde creditnota's is er in 2022-2023 echter juist sprake van een daling van de badhuur. Dit komt omdat er circa 95 uur aan badwater is teruggegeven aan de ESA. Vooral de afdelingen Waterpolo en Wedstrijdzwemmen hebben uren ingeleverd. Bij Waterpolo wordt dit verklaard door de vele opzeggingen aan het einde van seizoen 2021-2022, waardoor trainingen gecombineerd konden worden. Bij wedstrijdzwemmen is op de zaterdagochtend een half bad ingeleverd, en is ook het aantal trainingsweken teruggebracht.
- De ten opzichte van 2021-2022 hogere indirecte kosten zijn te verklaren door de notariskosten, noodzakelijk voor het opstellen van de nieuwe statuten (zie Inleiding).

Samenstelling ledenbestand Oceanus

In tabel 4 is de ontwikkeling van het ledenbestand van Oceanus over de afgelopen jaren weergegeven.

Tabel 4

Ledenbestand	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	9-10-2022	1-9-2023			
					totaal	<12	<18	=>18
Aangepast Sporten	11	11	11	11	10	0	3	7
Masters	75	71	83	78	86	0	1	85
Recreatief	90	86	51	54	45	39	5	1
Triatlon	97	62	58	52	55	0	4	51
Vinzwemmen	13	8	5	4	6	0	3	3
Waterpolo	122	119	110	97	79	14	15	50
Wedstrijdzwemmen	71	49	37	39	35	11	15	9
Totaal	479	406	355	335	316	64	46	206

- Voor het vierde achtereenvolgende jaar heeft Oceanus te maken met een afname van het ledenbestand. Eind december 20219, net voor het begin van de coronacrisis, waren 479 mensen lid van Oceanus. Aan het einde van seizoen 2022-2023 was dit gedaald tot 316, een afname van 163 leden, ofwel bijna 35% in vier jaar. Op de masters na laten alle afdelingen een daling zien, met als uitschieters de jeugd- en tienertrainingsgroep (- 45 leden/ - 50%), waterpolo (- 43 leden/ -35%), triatlon (- 42 leden/ -43%) en wedstrijdzwemmen (- 36 leden/ - 51%).
- De daling van het ledenaantal past in de landelijke trend van dalende ledenaantallen, zoals gesignaleerd in het rapport Zo Sport Nederland in 2022, opgesteld door NOC-NSF². Volgens dit rapport zit de daling landelijk gezien vooral bij de jeugd. Opvallend detail uit dit rapport is overigens dat de zwemsport in populariteit toeneemt, hier liggen mogelijk toch kansen voor Oceanus.

Begroting 2023-2024

In tabel 5 is de begroting voor het verenigingsjaar 2023-2024 opgenomen. Hierover de volgende opmerkingen:

- De begrote contributie is gebaseerd op de facturen zoals die in oktober 2023 zijn verstuurd, met een inschatting van de extra contributie uit nieuwe leden.
- De badhuur is afgeleid uit het reserveringsoverzicht voor 2023-2024, zoals overeengekomen met de Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer (ESA).
- Na onderhandeling van het bestuur met de ESA heeft de ESA in november 2023 een bedrag van € 5.375 aan Oceanus overgemaakt. Dit betreft resterende subsidie van de gemeente, te gebruiken door Oceanus voor onder andere de opleiding van trainers. In de coronaperiode is deze subsidie niet verbruikt door Oceanus, vandaar het verzoek om het bedrag aan ons uit te betalen. Oceanus zal dit bedrag gebruiken om de nieuwe website te bekostigen en om trainers op te leiden.

² Bron: Zo Sport Nederland 2022, paragraaf 3.1, blz 34

- Door deelname aan de Rabo Club Support Actie heeft Oceanus in oktober 2023 een check van € 680 ontvangen, deze zal worden gebruikt voor de aanschaf van een nieuwe tijd klok en ander materiaal.
- Er is een overeenkomst gesloten met Aalsmeer.nu voor de bouw van een nieuwe website. Deze kosten zijn opgenomen in de begroting.

Tabel 5

Resultatenrekening	Begroting
Baten	2023-2024
Training deel contributie	€ 92.000
Doorberekende KNZB contributie	€ 11.665
Waterpolo wedstrijdbijdrage	€ 5.400
Contributie	€ 109.065
Startgeld te verrekenen	€ 950
Doorbelaste NTB contributie	€ 2.150
Toernooi organisatie	€ 0
Overige opbrengsten	€ 6.055
Overige inkomsten	€ 9.155
Totale baten	€ 118.220
Lasten	2023-2024
Vrijwilligersbijdrage	€ 300
Representatie kosten	€ 500
Internetkosten	€ 2.000
Administratiekosten	€ 125
Kantoorbenodigdheden	€ 185
Bankkosten	€ 600
Licentierechten	€ 350
Materiaalkosten	€ 1.000
Indirecte kosten	€ 5.060
Inkoop badhuur trainingen	€ 77.500
Inkoop badhuur wedstrijdzwemmen	€ 1.500
Inkoop badhuur waterpolo wedstrijden	€ 7.025
Inkoop badhuur overig	€ 2.500
Badhuur	€ 88.525
Inkoop KNZB contributie	€ 15.000
Inkoop KNZB kosten	€ 3.000
KNZB	€ 18.000
Inkoop NTB contributie leden	€ 2.150
Inkoop NTB teaminschrijvingen	€ 500
Ntb contributie vereniging	€ 110
Inkoop overige wedstrijden en organisatie	€ 500
Overige kosten	€ 3.260
Reservering opleidingskosten	€ 3.375
Totaal rubriek diversen	€ 3.375
Totale lasten	€ 118.220
Resultaat	€ 0

Conclusie

Het seizoen 2022-2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 8.092. Dit is voor een deel te verklaren doordat er in vergelijking met de voorgaande jaren minder badwater is gehuurd. Daarnaast is het bestuur de afgelopen jaren terughoudend geweest met uitgaven door de langdurige onzekerheid in verband met corona. Ook in het seizoen 2022-2023 zijn er door de vereniging verder geen grote uitgaven gedaan, behalve de notariskosten voor de noodzakelijke statutenwijziging. Het teruglopende ledenaantal is nog steeds een punt van zorg. Als het lukt om meer leden aan te trekken zal er mogelijk weer meer badwater ingekocht moeten worden. De begroting voor 2023-2024 geeft dankzij de door de ESA uitgekeerde subsidie en de bijdrage van Rabo Club Support wat meer financiële ruimte voor opleiding van vrijwilligers en de aanschaf van materiaal.