FINANCIEEL VERSLAG ZWEMSPORTCLUB OCEANUS OVER HET VERKORTE BOEKJAAR 2022

Wijziging boekjaar

Dit financiële verslag gaat over de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 augustus 2022, dus slechts de eerste acht maanden van 2022. Met instemming van de Algemene Leden Vergadering (ALV) gaat Oceanus het boekjaar wijzigen van kalenderjaar naar verenigingsjaar. In de overgangsperiode is er daarom eenmalig sprake van een verkort boekjaar. Het volgende boekjaar zal gelijk lopen met het verenigingsjaar 2022-2023 en zal de periode van 1 september 2022 tot en met 31 augustus 2023 omvatten.

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 is, 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 ook al leiden tot een wijziging van de bestaande statuten. Uit kostenoogpunt 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.

Corona

In de eerste weken van 2022 hadden we nog te maken met de coronapandemie. Het zwembad was gesloten tot medio januari, vanaf 15 januari 2022 was binnensporten weer toegestaan, wel moesten volwassenen een geldig coronatoegangsbewijs kunnen overleggen. Op 25 februari 2022 verviel ook deze verplichting en konden alle trainingen en wedstrijden zonder beperkingen worden hervat.

In eerste instantie is al het badwater door de Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer (ESA) aan ons gefactureerd, ook voor de weken dat het zwembad was gesloten. Later is deze badhuur alsnog door de ESA aan ons gecrediteerd, en kon het bestuur aan alle leden een restitutie van 10% over het trainingsgedeelte van hun contributie over het seizoen 2021-2022 aanbieden. Een aantal leden heeft aangegeven geen gebruik te willen maken van deze regeling om zodoende de vereniging te ondersteunen, daarom heeft de vereniging de restitutie niet automatisch verrekend, maar konden de leden tot medio augustus 2022 een verzoek indienen bij de penningmeester. De aangevraagde restitutie is zoveel mogelijk in mindering gebracht op de contributiefacturen voor het seizoen 2022-2023, maar boekhoudkundig toegerekend aan het verkorte boekjaar 2022.

Verlies- en winstrekening en balans

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

Tabel 1

Resultatenrekening	**Debet W&V**	**Credit W&V**	**Saldo W&V**
Baten			**2022 kort**
Training deel contributie	€ 0	€ 53.394	€ 53.394
Doorberekende KNZB contributie	€ 0	€ 7.390	€ 7.390
Waterpolo wedstrijdbijdrage	€ 0	€ 869	€ 869
Contributie	€ 0	€ 61.653	€ 61.653
Startvergunning	€ 0	-€ 40	-€ 40
Startgeld te verrekenen	€ 103	€ 1.128	€ 1.025
Doorbelaste NTB contributie	€ 0	€ 2.705	€ 2.705
Overige inkomsten	€ 103	€ 3.793	€ 3.690
Totale baten	**€ 103**	**€ 65.445**	**€ 65.342**
Lasten			**2022 kort**
Vrijwilligersbijdrage	€ 150	€ 4.500	-€ 4.350
Representatie kosten	€ 384	€ 67	€ 318
Contributies/abonnementen	€ 116	€ 0	€ 116
Internetkosten	€ 98	€ 0	€ 98
Porti- en verzendkosten	€ 17	€ 0	€ 17
Bankkosten	€ 425	€ 0	€ 425
Licentierechten	€ 21	€ 0	€ 21
Indirecte kosten	€ 1.211	€ 4.567	-€ 3.355
Inkoop badhuur trainingen	€ 58.007	€ 8.877	€ 49.131
Inkoop badhuur wedstrijdzwemmen	€ 2.180	€ 691	€ 1.488
Inkoop badhuur waterpolo wedstrijden	€ 8.212	€ 1.733	€ 6.479
Badhuur	€ 68.399	€ 11.301	€ 57.098
Inkoop KNZB contributie	€ 9.698	€ 0	€ 9.698
Inkoop KNZB kosten	€ 163	€ 0	€ 163
Inkoop KNZB boetes	€ 61	€ 0	€ 61
Inkoop KNZB overschrijvingen	€ 42	€ 0	€ 42
KNZB af te dragen startgelden	€ 160	€ 0	€ 160
KNZB	€ 10.123	€ 0	€ 10.123
Inkoop NTB contributie leden	€ 155	€ 0	€ 155
NTB prijzengeld af te dragen	€ 200	€ 200	€ 0
Ntb contributie vereniging	€ 2.621	€ 0	€ 2.621
Inkoop overige wedstrijden en organisati	€ 300	€ 0	€ 300
Startgeld te betalen	€ 506	€ 0	€ 506
Overige kosten	€ 3.782	€ 200	€ 3.582
Covid restitutie 2021-2022	€ 1.277	-€ 140	€ 1.417
Voorziening afwikkeling covid	€ 0	€ 3.500	-€ 3.500
Voorziening dubieuze vorderingen	€ 0	€ 4.638	-€ 4.638
Totaal rubriek diversen	€ 1.277	€ 7.998	-€ 6.721
Totale lasten	**€ 84.793**	**€ 24.066**	**€ 60.727**
Resultaat			**€ 4.615**

Tabel 2

Activa	**31-aug-22**	**1-jan-22**	**Passiva**	**31-aug-22**	**1-jan-22**
Vaste activa	€ 0	€ 0	*Eigen vermogen*		
			Overige reserves	-€ 5.656	-€ 14.377
Vlottende activa			Onverdeelde winst	€ 4.616	€ 8.722
Voorraden	€ 0	€ 0			
Debiteuren	€ 1.118	€ 70.656	*Voorzieningen*		
Voorziening dubieuze debiteuren	€ 0	-€ 4.661	Voorziening afwikkeling Covid	€ 7.500	€ 11.000
			Voorziening trainerskosten	€ 0	€ 4.500
Liquide middelen	€ 10.298	€ 48.179			
			Langlopende schulden	*€ 0*	*€ 0*
			Kortlopende schulden		
			Crediteuren	€ 0	€ 30.916
			Nog te betalen kosten	€ 3.679	€ 11.368
			Restitutie covid 2021/2022	€ 1.277	€ 0
			Vooruit ontvangen contributies	€ 0	€ 62.046
Totaal	**€ 11.416**	**€ 114.175**		**€ 11.416**	**€ 114.175**

Het verkorte boekjaar 2022 wordt afgesloten met een winst van € 4.615. Dit positieve resultaat is geheel toe te schrijven aan de vrijval van voorzieningen. Er is eind augustus 2022 geen sprake van dubieuze debiteuren of oninbaar geachte vorderingen, de voorziening voor dubieuze debiteuren is daarom vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Ook zijn er in het seizoen 2021-2022 geen vrijwilligersvergoedingen toegekend, waardoor de gereserveerde trainerskosten eveneens vrij konden vallen ten gunste van het resultaat. Ten slotte is er een bedrag vrijgevallen uit de voorziening afwikkeling covid om de gemiste contributie-inkomsten door verleende restituties op te vangen. Eind augustus 2022 bedraagt de voorziening afwikkeling covid nog € 7.500. Het is op dit moment niet ondenkbaar dat de corona-pandemie ook volgend boekjaar nog invloed heeft op de cijfers van Oceanus, daarom is besloten om de voorziening nu nog te handhaven.

Eind december 2021 rapporteerde Oceanus een negatief eigen vermogen van EUR 5.656, door het winstsaldo over 2022 wordt de vermogenspositie van Oceanus iets minder slecht, en bedraagt het eigen vermogen eind augustus 2022 EUR 1.040 negatief.

Operationeel resultaat

In tabel 3 is het operationele resultaat over de maanden januari tot en met augustus 2022 opgenomen. Dit is het resultaat dat direct voortvloeit uit de kernactiviteiten van Oceanus. Baten zijn de contributie-inkomsten, zoals gefactureerd aan de leden. Hierbij wordt opgemerkt dat de facturatie voor het seizoen 2021-2022 heeft plaatsgevonden in oktober 2021. Hiervan is 60% toegerekend aan het korte boekjaar 2022. Met ingang van het boekjaar 2022-2023 is het boekhoudkundig doorschuiven van ontvangen contributies niet meer nodig, omdat het boekjaar dan gelijk loopt aan het verenigingsjaar.

De lasten omvatten de badhuur in de eerste acht maanden van 2022, 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.

Tabel 3

	Saldo W&V
Baten	**2022**
Contributie	€ 61.653
Overige inkomsten	€ 3.690
Min: restitutie 10%	-€ 1.417
Totale baten	**€ 63.925**
Lasten	**€ 2.021**
Indirecte kosten	€ 1.145
Badhuur	€ 57.098
KNZB	€ 10.123
Overige kosten	€ 3.582
Totale lasten	**€ 71.948**
Operationeel resultaat	**-€ 8.023**

In de eerste acht maanden van 2022 werd een operationeel verlies geleden van € 8.023. De contributie-inkomsten waren niet hoog genoeg om de kosten te dekken. Dit is voor een belangrijk deel te verklaren door de verleende restitutie, waardoor de contributie-inkomsten lager uitvallen. Dit betreft niet alleen de 10%-restitutie, wat de contributie-inkomsten met € 1.417 omlaag brengt, maar ook de restitutie van de wedstrijdbijdrage voor waterpolo voor het seizoen 2020-2021. Door corona zijn er in dat seizoen nauwelijks wedstrijden gespeeld, daarom is een groot deel van de gefactureerde wedstrijdbijdrage voor 2020-2021 gerestitueerd en in mindering gebracht op de contributiefacturen voor het seizoen 2021-2022.

Samenstelling ledenbestand Oceanus

Tabel 4

	Ledenbestand						**Ledenbestand**					
	31-12-2021					**Opzeggers**	**20-11-2022**					**Nieuw**
Afdeling	totaal	<12	<18	>18		einde seizoen	totaal	<12	<18	=>18		sinds 31-12-21
Triatlon	58	1	8	49		6	58	0	7	51		6
Waterpolo	110	18	13	79		21	101	10	19	72		12
Masters	83	0	0	83		5	82	0	0	82		4
Wedstrijdzwemmen	37	9	22	6		4	40	11	18	11		7
Recreatief	51	26	22	3		21	57	44	9	4		27
Vinzwemmen	5	0	1	4		2	6	0	3	3		3
Aangepast Sporten	11	0	5	6		1	12	0	4	8		2
Totaal	**355**	**54**	**71**	**230**		**60**	**356**	**65**	**60**	**231**		**61**

Eind december 2021 had Oceanus 355 leden in het bestand. In de loop van coronajaar 2021-2022 hadden 60 leden opgezegd, waarmee het ledenbestand in de zomer van 2022 onder de 300 zakte. In de eerste maanden van het nieuwe seizoen 2022-2023 heeft Oceanus toch weer een aantal nieuwe leden aan weten te trekken, waarmee het ledenbestand nu weer op hetzelfde niveau zit als eind december 2021. We zijn echter nog lang niet terug op het niveau van voor corona; eind december 2019 had Oceanus nog 479 leden.

Conclusie

Hoewel het operationeel resultaat over het verkorte boekjaar 2022 een verlies laat zien, wordt er per saldo door vrijval van een aantal voorzieningen alsnog een positief resultaat gerapporteerd over dit verkorte boekjaar. Hierbij wordt opgemerkt dat ook in deze periode de cijfers van Oceanus werden beïnvloed door de corona-periode. Het volgende financieel verslag zal aansluiten bij het verenigingsjaar 2022-2023.