

Agendapunt 6.3 Scenario's Meerjarenprognose 2023-2028

COVID-19

Onderstaande uitwerking van de scenario's meerjarenprognose 2023-2028 is gebaseerd op dezelfde uitgangspunten waarop de begroting 2023 is gebaseerd. Hierbij is uitgegaan dat in 2023 geen coronamaatregelen zullen zijn die de badmintonsport nadelig beïnvloeden.

1. Inleiding

Naast de Begroting en de toelichting wordt ook een financiële meerjarenprognose voor de aankomende 5 jaar opgesteld. De ontwikkelingen en de uitgangspunten worden hierin beschreven. Op deze manier zijn de effecten zichtbaar van mogelijke veranderingen in de variabelen die het resultaat beïnvloeden.

Het risico van het tonen van een meerjarenprognose is dat deze als waarheid wordt aangenomen. Zij toont verwachte uitkomsten van (langetermijn)beleid én -scenario's die zich hierin kunnen voordoen. Indien op een bepaald moment de werkelijke ontwikkelingen niet passen binnen de afgesproken financiële uitgangspunten, vormt dat een signaal om tijdig maatregelen te nemen. Naast deze meerjarenprognose zijn met name de tussentijdse rapportages van toegevoegde waarde om te beoordelen of we op koers liggen.

De twee belangrijkste financiële uitgangspunten die het bestuur hanteert zijn

- een sluitende exploitatiebegroting en
- eigen vermogen minimaal € 200.000.

2. Ontwikkeling van de variabelen in de scenario's in de periode 2016 t/m 2022

Het vertrekpunt van de scenario's voor deze meerjarenprognose vormt de begroting voor het komende jaar 2023. De uitbraak van de coronapandemie heeft in 2020 en 2021 impact gehad op de financiële resultaten.

Buiten bijzondere situaties, zoals de uitbraak van de coronapandemie, loopt Badminton Nederland de grootste financiële risico's op de variabelen leden-/teamverloop (contributieontwikkeling) en de subsidie van NOC*NSF (t.b.v. Algemeen Functioneren). De ontwikkeling ten opzichte van het voorgaande jaar (zonder rekening te houden met de jaarlijkse tariefindexaties) van deze twee variabelen is in de periode 2016 t/m 2022 als volgt:

Ontwikkeling contributie (w.o. leden/teambijdrage) excl. index in de periode 2016 t/m 2022							
	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022
Ontwikkeling contributie (excl. index)	-4,5%	-2,4%	-5,3%	-4,8%	-7,9%	-9,5%	6,3%
subsidie NOC*NSF - Alg. funct.	-6,9%	0,0%	-6,1%	-2,0%	-10,1%	3,6%	-1,8%

* de jaren 2020 en 2021 werden beïnvloed door het coronapandemie.

Kijkende naar de meerjarenprognoses van de afgelopen jaren verliepen de variabelen contributieinkomsten/ledenverloop en de subsidie NOC*NSF (Algemeen Functioneren) t/m

2019 grotendeels volgens het toenmalige scenario ‘huidige/ongewijzigde trendontwikkeling’ (gemiddeld een jaarlijkse daling van 5%). Vanaf 2020 werd contributie inkomsten mede sterk beïnvloed door de uitbraak van de coronapandemie. In 2022 zien we een herstel met lichte groei in ledenaantal. Wellicht is dit van tijdelijke aard. De toen verwachte gemiddelde daling van 3% vormt het vertrekpunt voor scenario 1: ‘Huidige/ongewijzigde trendontwikkeling’ in deze notitie.

3. Uitgangspunten meerjarenprognose 2023-2028

Bij het opstellen van een meerjarenprognose wordt gewerkt met scenario’s. Hierbij worden inschattingen gemaakt van de ontwikkeling van (enkele) variabelen en de impact die deze hebben op het resultaat (what-if-analyse). De variabelen waarvan in de scenario’s de effecten getoond worden, betreffen:

- contributiebijdragen (w.o. leden- en teambijdrage);
- subsidie NOC*NSF (t.b.v. Algemeen Functioneren) en
- nieuwe inkomstenbronnen.

De redenen om ons met name op deze drie variabelen te richten zijn:

- Zoals bekend is er al meerdere jaren sprake van een contributiedaling (waaronder ledendaling/teambijdragen). Gezien de hoogte van de contributieinkomsten ten opzichte van de totale opbrengsten is elke mutatie in het aantal leden en in de deelname van teams aan de competitie direct merkbaar in het financieel resultaat. Dit maakt het de belangrijkste variabele in de scenario’s.
- In 2023 zal NOC*NSF een bedrag van ca. € 231.000 toekennen vanuit de rubriek Algemeen Functioneren. Vanaf 2022 wordt de NOC*NSF-subsidie niet alleen meer verdeeld op basis van het aantal leden (2022: 2/3^e deel van de subsidietoekenning) maar ook op basis van de ‘eigen inkomsten’ (2022: 1/3^e deel van de subsidietoekenning). Er wordt door NOC*NSF een derde criterium uitgewerkt die vanaf 2024 ook gehanteerd zal worden ten behoeve het vaststellen van het subsidiebedrag: maatschappelijke impact (= SROI: social return on investment).
- Het belang van nieuwe inkomsten, naast de contributiebijdragen is niet alleen gelegen in het kader van de hierboven toegelichte aanpassing in de subsidietoekenning door NOC*. Om het huidige product- en dienstenniveau van Badminton Nederland in stand te houden is het belangrijk dat de financiering van Badminton Nederland minder afhankelijk wordt van contributies en subsidies. In scenario 3 is een scenario uitgewerkt waarbij inkomsten uit nieuwe financieringsbronnen nog geen specifieke bestemming hebben. In deze scenario is de contributie-inkomsten gelijk gehouden ondanks de groei in aantal teams en leden.

Naast bovenstaande variabelen zijn er ook enkele uitgangspunten geformuleerd:

- de begroting 2023 vormt de basis voor de meerjarenprognose;

- eventuele daling of stijging van het ledental en het aantal competitieteams wordt (in de scenario's) niet vertaald in hogere of lagere contributie-tarieven;
- in de scenario's wordt niet gerekend met een jaarlijkse kostenontwikkeling en een jaarlijkse tariefindexatie. De veronderstelling is dat de kostenontwikkeling en de tariefindexatie aan elkaar gelijk zijn en om die reden elkaar opheffen.

Belang van nieuwe financieringsbronnen

In de begroting 2023 zijn de volgende bedragen opgenomen voor:

contributie-inkomsten	€ 1.073.000
nieuwe inkomstenbronnen	€ 0.000
subsidie NOC*NSF – algemeen functioneren	€ <u>231.000</u>
Totaal	€ 1.304.000

Scenario's

Er zijn 4 scenario's doorgerekend:

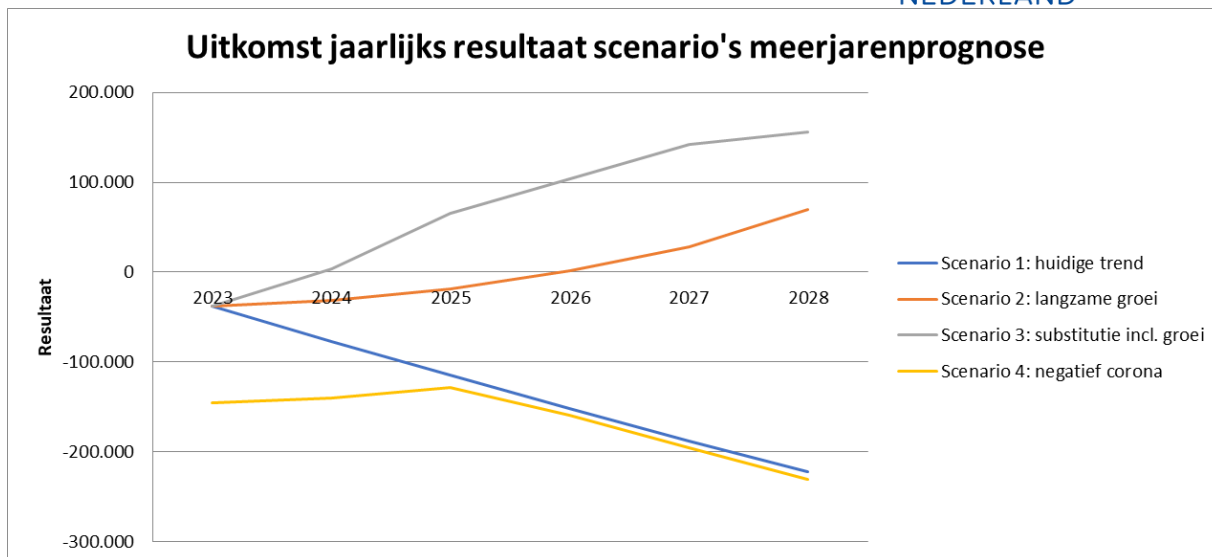
- Scenario 1: "Huidige/ongewijzigde trendontwikkeling"
In dit scenario daalt het ledental ten opzichte van de begroting 2023 met 3%. Daarnaast blijven de nieuwe inkomstenbronnen op een jaarlijks bedrag van € 20.000 staan. De NOC*NSF-subsidie verandert vanaf 2024 mee conform de ledenmutatie.
- Scenario 2: "Langzame groei"
Dit is het scenario dat ervan uitgaat dat de huidige ledendaling stabiliseert, om daarna langzaam te groeien. De huidige NOC*NSF-subsidie blijft in de basis gelijk en muteert alleen met de ontwikkeling van ons ledental. De nieuwe inkomstenbronnen jaarlijks € 20.000.
- Scenario 3: "Substitutie inclusief groei". Dit is het scenario waarbij het doel is om in drie jaar tijd nieuwe inkomstenbronnen te realiseren van € 170.000. In dit scenario kunnen deze inkomsten onder andere worden ingezet om de contributie-inkomsten gelijk te houden bij stijgende teams en ledenaantallen. Doordat Badminton Nederland in dit scenario extra inkomsten genereert, neemt ook de subsidie NOC*NSF toe.
- Scenario 4: "Negatief corona"
In dit scenario vindt een forse daling in 2023 plaats als gevolg van een nieuwe coronavariant en de daarbij afgekondigde nieuwe coronamaatregelen. In 2024 wordt een inhaalslag verwacht en een stabilisatie in 2025 maar daarna wordt scenario 1 (3% daling) vervolgd. In dit scenario wordt met name zichtbaar dat deze daling in 2023 nog opgevangen kan worden maar vanaf 2025 het vermogen negatief is.

Uiteraard is er een veelvoud aan tussen varianten mogelijk.

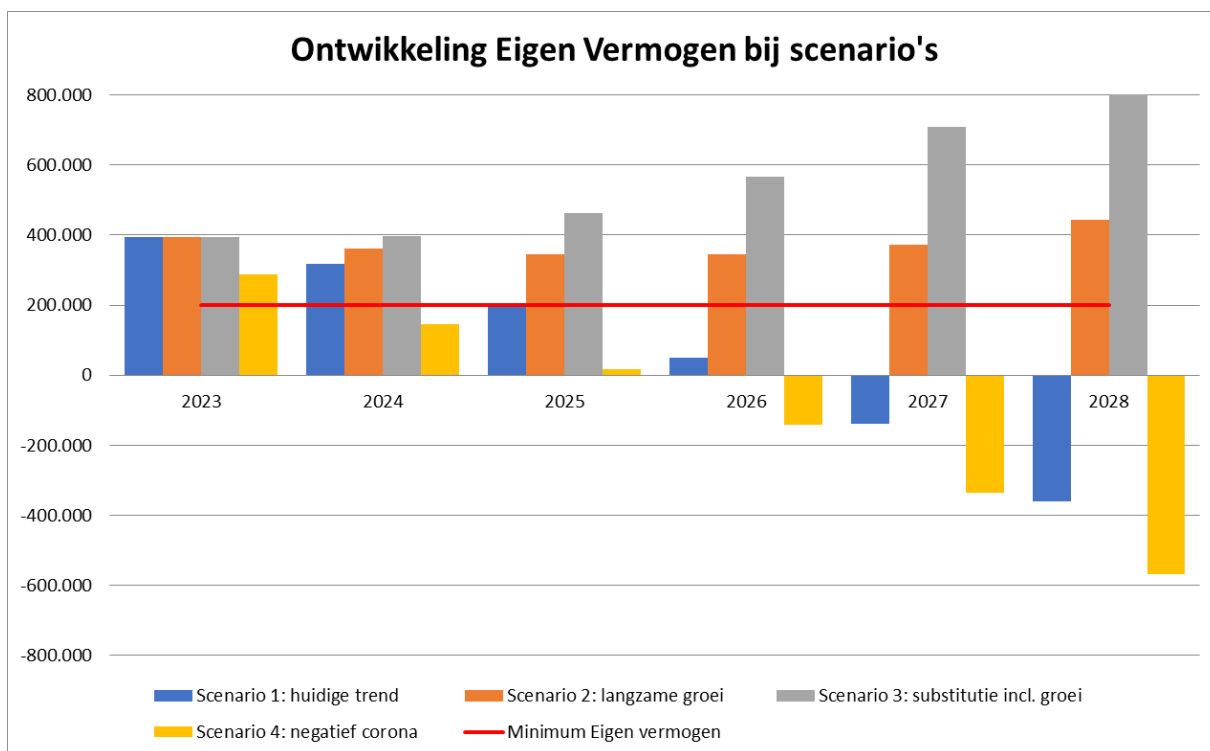
Samengevat zijn de scenario's als volgt:

	scenario 1	scenario 2	scenario 3	scenario 4
Variabelen	huidige trend	langzame groei	substitutie incl. groei	negatief corona
<i>Leden-/ contributieverloop</i>				
2023	0,00%	0,00%	0,00%	-10,00%
2024	-3,00%	0,50%	0,00%	5,00%
2025	-3,00%	1,00%	0,00%	0,00%
2026	-3,00%	1,50%	0,00%	-3,00%
2027	-3,00%	2,00%	0,00%	-3,00%
2028	-3,00%	3,00%	0,00%	-3,00%
<i>Nieuwe inkomstenbronnen (mutatie t.o.v. voorgaand jaar)</i>				
2023	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
2024	€ 0	€ 0	€ 30.000	€ -20.000
2025	€ 0	€ 0	€ 50.000	€ 0
2026	€ 0	€ 0	€ 25.000	€ 0
2027	€ 0	€ 0	€ 25.000	€ 0
2028	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Subsidie NOC-NSF Alg. Functioneren</i>				
2023	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2024	-3,00%	0,50%	5,00%	-10,00%
2025	-3,00%	1,00%	5,00%	5,00%
2026	-3,00%	1,50%	5,00%	0,00%
2027	-3,00%	2,00%	5,00%	-3,00%
2028	-3,00%	3,00%	5,00%	-3,00%

In onderstaande grafiek worden de jaarlijkse prognoseresultaten getoond van de verschillende scenario's.



In het volgende overzicht worden de effecten van de scenario's voor de jaarlijkse stand van het eigen vermogen getoond.



Hieruit blijkt dat alleen de scenario's 2 (langzame groei) en 3 (substitutie incl. groei) in 2028 tot een eigen vermogen boven de € 200.000 leiden. Bij scenario 1 (huidige trend) zal het eigen vermogen vanaf 2026 negatief zijn, bij scenario 4 (negatief corona) vanaf 2024.

Bijgevoegd zijn tot slot de uitkomsten per jaar en scenario weergegeven.

Bijlage: Uitkomsten meerjarenprognose per scenario en jaar

Scenario 1: Huidige/ongewijzigde trendontwikkeling								
	forecast 2023	forecast 2024	forecast 2025	forecast 2026	forecast 2027	forecast 2028		Basisbehoefte contributie en subsidie (cf Begroting 2023)
	(basis Begr. 2023)							
Personele kosten	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	
Overige (netto)-kosten	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	
Totaal (netto)-kosten	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	
Contributie-inkomsten	1.073.000	1.040.810	1.009.585	979.298	949.919	921.421		
Nieuwe inkomstenbronnen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000		
Subsidie: NOC-NSF Algemeen functioneren/ breedtesport	231.000	224.070	217.348	210.827	204.503	198.368		
Subtotaal Contributie, Nieuwe Inkomstenbronnen en Subsidie NOC*NSF	1.324.000	1.284.880	1.246.933	1.210.125	1.174.422	1.139.789		1.304.000
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in geld	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636		
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in natura	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000		
Sponsoring	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366		
Overige inkomsten en bijdragen	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999		
Totaal (netto)-opbrengsten	2.515.000	2.475.880	2.437.934	2.401.126	2.365.422	2.330.789		
Jaarijks resultaat	-38.000	-77.120	-115.067	-151.875	-187.578	-222.211		
Scenario 2: Langzame groei								
	forecast 2023	forecast 2024	forecast 2025	forecast 2026	forecast 2027	forecast 2028		Basisbehoefte contributie en subsidie (cf Begroting 2023)
	(basis Begr. 2023)							
Personele kosten	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	
Overige (netto)-kosten	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	
Totaal (netto)-kosten	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	
Contributie-inkomsten	1.073.000	1.078.365	1.089.148	1.105.486	1.127.595	1.161.423		
Nieuwe inkomstenbronnen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000		
Subsidie: NOC-NSF Algemeen functioneren/ breedtesport	231.000	232.155	234.477	237.994	242.754	250.036		
Inkomstenbronnen en Subsidie NOC*NSF	1.324.000	1.330.520	1.343.625	1.363.479	1.390.349	1.431.459		1.304.000
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in geld	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636		
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in natura	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000		
Sponsoring	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366		
Overige inkomsten en bijdragen	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999		
Totaal (netto)-opbrengsten	2.515.000	2.521.520	2.534.625	2.554.480	2.581.349	2.622.460		
Jaarijks resultaat	-38.000	-31.480	-18.375	1.479	28.349	69.459		

Scenario 3: Substitutie inclusief groei

	forecast 2023 (basis Begr.2023)	forecast 2024	forecast 2025	forecast 2026	forecast 2027	forecast 2028	Basisbehoefte contributie en subsidie (cf Begroting 2023)
<i>Personele kosten</i>	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	
<i>Overige (netto)-kosten</i>	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	
Totaal (netto)-kosten	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	
Contributie-inkomsten	1.073.000	1.073.000	1.073.000	1.073.000	1.073.000	1.073.000	
Nieuwe inkomstenbronnen	20.000	50.000	100.000	125.000	150.000	150.000	
Subsidie: NOC-NSF Algemeen functioneren/ breedtesport	231.000	242.550	254.678	267.411	280.782	294.821	
<i>Inkomstenbronnen en Subsidie NOC*NSF</i>	<i>1.324.000</i>	<i>1.365.550</i>	<i>1.427.677</i>	<i>1.465.411</i>	<i>1.503.782</i>	<i>1.517.821</i>	1.304.000
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in geld	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636	
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in natura	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	
Sponsoring	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366	
Overige inkomsten en bijdragen	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999	
Totaal (netto)-opbrengsten	2.515.000	2.556.550	2.618.678	2.656.412	2.694.782	2.708.821	
Jaarijks resultaat	-38.000	3.550	65.677	103.411	141.782	155.821	

Scenario 4: Negatief corona

	forecast 2023 (basis Begr.2023)	forecast 2024	forecast 2025	forecast 2026	forecast 2027	forecast 2028	Basisbehoefte contributie en subsidie (cf Begroting 2023)
<i>Personele kosten</i>	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	877.428	
<i>Overige (netto)-kosten</i>	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	1.675.572	
Totaal (netto)-kosten	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	2.553.000	
Contributie-inkomsten	965.700	1.013.985	1.013.985	983.565	954.058	925.436	
Nieuwe inkomstenbronnen	20.000	0	0	0	0	0	
Subsidie: NOC-NSF Algemeen functioneren/ breedtesport	231.000	207.900	219.450	219.450	212.520	205.590	
<i>Inkomstenbronnen en Subsidie NOC*NSF</i>	<i>1.216.700</i>	<i>1.221.885</i>	<i>1.233.435</i>	<i>1.203.015</i>	<i>1.166.578</i>	<i>1.131.026</i>	1.304.000
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in geld	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636	342.636	
Subsidie NOC*NSF Topbadminton - in natura	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	
Sponsoring	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366	101.366	
Overige inkomsten en bijdragen	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999	496.999	
Totaal (netto)-opbrengsten	2.407.700	2.412.885	2.424.435	2.394.016	2.357.579	2.322.027	
Jaarijks resultaat	-145.300	-140.115	-128.565	-158.985	-195.422	-230.973	