

Toelichting op de jaarrekening 2022/2023 en op de begroting 2024

In deze notitie geeft het bestuur van Achilles WIL een toelichting op de jaarrekening en begroting.

Inleiding.

In 2022 had Achilles WIL een algemene ledenvergadering waarin we verheugd konden melden dat we aan het herstellen waren van een lastige corona-periode. Sportief gezien ging het allemaal weer de goede kant op. Alleen op financieel gebied was de situatie op dat moment niet volledig duidelijk. Daarna is het erg lang stil gebleven. Daar zit een ingewikkeld en vervelend organisatorisch en financieel verhaal achter. Ik ga dat nu toelichten.

Boekhouder

Per 1 januari 2021 zijn we overgestapt naar een nieuwe boekhouder; Al in mei en juni van 2021 kwamen de eerste klachten dat de boekhouder slecht reageert op mails en al een keer te laat met de aangifte loonbelasting was. Achteraf gezien waren dat de eerste signalen dat het niet goed zou gaan met deze boekhouder.

In de loop van 2022 namen de klachten toe ondanks veelvuldige aansporingen. Na de zomervakantie van 2022 besloten we het contract met 123 Boekhouden te beëindigen. We hebben inmiddels een nieuw bureau met een zeer goede reputatie: 2Control accountants.

123Boekhouden liet vanaf oktober 2022 niets meer van zich horen, ondanks de toezegging mee te werken aan een soepele overgang naar 2Control. Dat bracht enorm veel werk en een aantal vervelende knelpunten met zich mee. Zonder verder in detail te treden was het bestuur ineens volledig het zicht kwijt op de inkomsten en uitgaven en op de betaling van salarissen. Er werd geen resultaat 2022 opgeleverd en een begroting 2023 kon niet betrouwbaar gemaakt worden.

Penningmeester

Precies in de periode waarin de ellende met 123-Boekhouden zich afspeelde, hadden we een vacature voor de functie penningmeester. De afgetreden penningmeester verzorgde gelukkig nog de betaling van facturen, declaraties en salarissen. De penningmeester die we per 1 januari 2023 gevonden hadden moest na 2 maanden om persoonlijke redenen alweer afhaken. Daardoor was er vanuit het bestuur gedurende een flink aantal maanden weinig slagkracht en overzicht. Gelukkig heeft de oude penningmeester ook in 2023 snel de dagelijkse taken weer overgenomen waardoor de betalingen redelijk snel weer op orde waren.

Uitgavenpatroon

Omdat Achilles WIL al jarenlang een kerngezonde vereniging is, werd er over verzoeken om dingen aan te schaffen, mee te doen aan wedstrijden en evenementen en dergelijke, nooit moeilijk gedaan. Dat patroon is ook de laatste jaren, ondanks forse prijsstijgingen, blijven bestaan. Er werd gemakkelijk geld uitgegeven. Te gemakkelijk, zo blijkt nu.

Maar er is een nog veel belangrijker punt: de contributie.

Contributie en zaalhuur

Sinds 2018 is er geen contributieverhoging meer geweest. In de tussentijd zijn de prijzen wel met gemiddeld zo'n 22% gestegen. In coronatijd zijn veel leden ons trouw gebleven maar zijn we toch fors teruggelopen in ledenaantallen. En het herstel kwam maar langzaam op gang.

Almelo heeft 2 mooie turnhallen. Voorzien van goede faciliteiten en van vaste opstellingen. Daar maakt Achilles WIL maximaal gebruik van. Maar dat zijn ook dure hallen. De zaalhuur voor de turnhallen liggen 2 tot 3 keer zo hoog als die van een gewone gymzaal in de wijk.

Hoe nu verder?

In de praktijk blijkt dat we geen reserves meer hebben. We hebben geen schulden maar 'het vet is helemaal van de botten'. Het valt niet te ontkennen dat we als bestuur niet scherp zijn geweest op de verhouding tussen de inkomsten en uitgaven. Daar heb ik hierboven enkele oorzaken voor genoemd, maar het feit blijft en daar zijn we als bestuur verantwoordelijk voor. De maandelijkse inkomsten en uitgaven zijn ook nu nog niet in evenwicht. Inmiddels hebben we als bestuur uiteraard onderzocht hoe dat komt. Op grond van ons onderzoek komen we tot een aantal maatregelen om de inkomsten te vergroten en de uitgaven te beperken. We hebben daarbij alle inkomsten en uitgaven kritisch bekeken.

1. Allereerst keken we naar de uitgaven aan wedstrijden en evenementen. Deelname daaraan door onze leden blijft uiteraard mogelijk (ja graag zelfs!) maar de onkosten die daarvoor gemaakt worden moeten aan banden. Daarom zijn er declaratierichtlijnen opgesteld voor de vergoeding van begeleidingsuren en reiskosten van trainers. Ook zullen we ervoor moeten zorgen dat de deelnemersbijdrage voor de leden dekkend is voor alle onkosten die ervoor gemaakt moeten worden.
2. Onrendabele lessen/trainingsuren worden beëindigd of samengevoegd. Alle leden die dit treft krijgen een alternatief aangeboden.
3. Enkele kleinere uitgaven worden heroverwogen, zoals bv. de huur van een opslagruimte.
4. We gaan het komende jaar actief met sponsoring aan de slag. We zullen een bestuurslid proberen te vinden die dat tot zijn/haar taak gaat rekenen. Enkele selectieuren kunnen alleen maar voortbestaan als er een sponsor voor gevonden wordt.
5. En tot slot: er is geen ontkomen aan een contributieverhoging. Zoals eerder geschetst is de hoogte ervan al 5 jaar ongewijzigd. De prijsstijging zal hierin verwerkt moeten worden. Het voorstel van het bestuur is als volgt:
 - Contributie per maand gaat voor leden tot 16 jaar van €12,50 naar €15,00. Voor leden van 16 jaar en ouder van €15,00 naar €17,50.
 - Contributie voor extra uren tot en met 10 uren per week gaat van €9,00 naar €10,00 per maand, per extra uur.
 - Contributie voor uren boven de 10 per week gaat van €6,60 naar €8,50 per maand.
 - De extra deelnemersbijdrage voor wedstrijden gaat van €3,50 naar €5,00. Naast het KNGU-inschrijfgeld waarvan de tarieven jaarlijks door de KNGU vastgesteld worden.We achten het noodzakelijk om deze verhoging zo spoedig mogelijk in te laten gaan, dus per 1 oktober 2023.

We werken er hard aan om ervoor te zorgen dat 2024 weer een sluitende begroting kent. De hierboven genoemde maatregelen zijn geen van alle aangenaam maar wel noodzakelijk. Achilles WIL kan niet bestaan zonder deze ingrepen.

We hebben inmiddels de organisatie van de boekhouding prima op orde en een nieuwe penningmeester staat te trappelen om na de ALV aan de slag te gaan.

Hieronder een toelichting op de begrotingsposten.

Inkomsten.

Contributie.

Inde afgelopen jaren was sprake van enig ledenverlies onder meer door de Corona-tijd, door het rapport Ongelijke Leggers en door concurrerende (gratis) activiteiten van het Sportbedrijf. Herstel komt langzaam op gang. Naast alle maatregelen met betrekking tot de uitgaven is een contributieverhoging per 1-10-2023 onvermijdelijk.

Voor de transparantie zullen we vanaf 2024 de eigen contributie en de geïnde bondscontributie splitsen in het overzicht.

Sponsoring.

Het vinden van sponsors is geen eenvoudige zaak voor een vereniging zonder eigen sportaccommodatie en zonder eigen kantine. Toch kunnen we niet zonder sponsors. We zullen actiever moeten worden op dat terrein. Zeker omdat enkele belangrijke maar zeer kostbare trainingsuren van de selecties alleen maar met sponsoring kunnen voortbestaan.

KNGU wedstrijden.

KNGU-wedstrijden zijn soms kostendekkend of zelfs rendabel. Soms moet er geld bij. De KNGU legt dat financiële risico soms bij de organiserende vereniging. Dat risico zullen we niet langer accepteren. We organiseren geen wedstrijden voor de KNGU meer als niet vooraf zeker is dat alle kosten gedekt worden.

Activiteiten.

In 2024 moeten alle activiteiten kostendekkend zijn. Het is overigens ook niet de bedoeling dat daar op verdiend wordt.

Uitgaven

Zaalhuur.

Er is scherp gekeken naar onrendabele lesuren en verminderen van de (dure) TON-hal. Groepen worden waar nodig en mogelijk samengevoegd en de trainingen in de IISPA worden zoveel mogelijk in de FAG-hal geplaatst. Uitgangspunt is wel dat we geen lessen opheffen zonder een alternatief aan de leden te bieden.

Kosten trainers.

De salarisstructuur is toe aan herziening. De concurrentie van baantjes bij andere organisaties (bedrijven) is groot. Dat houdt in dat we op termijn een verhoging van de basis-uurlonen willen realiseren. Daarnaast willen we voor trainers die 4 uur of minder per week lesgeven de vrijwilligersvergoeding inzetten. De netto inkomsten voor de trainer blijven daarbij gelijk maar de kosten voor Achilles WIL gaan omlaag door de lagere afdracht aan sociale lasten.

Deze herziening zou in 2023 al gebeuren maar wordt nu in de loop van 2024 uitgevoerd. Beginnend met de vrijwilligersvergoeding. Zodra de financiële situatie van de vereniging het toelaat zal de salarisstructuur vernieuwd worden.

Vanwege de transparantie en inzichtelijkheid zullen we de trainerskosten met ingang van 2024 verder uitplitsen.

Sociale lasten.

Zoals hierboven toegelicht zullen we door vaker een vrijwilligersvergoeding toe te passen, de sociale lasten omlaag brengen.

Vanaf 2024 zullen we opleidings- en nascholingskosten apart vermelden. Zo kan daar beter op gestuurd worden.

Investering in assistenten is van groot belang voor de vereniging.

Wedstrijdkosten trainers.

Zoals toegelicht is in de inleiding zullen we de declaratieregeling aanscherpen.

Jurykosten.

De KNGU heeft de verplichting om juryleden te leveren voor wedstrijden aangescherpt. Dat zal tot extra kosten leiden voor dagdeelvergoeding en reiskosten.

Loonadministratie en boekhouding.

We hebben vanaf 1-1-2023 een contract met een gerenommeerd accountantsbureau: 2Control Accountants. De ervaringen tot op heden zijn uitstekend.

Activiteiten.

In 2024 zullen we geen bijdragen aan activiteiten van TC en JB doen. Activiteiten moeten kostendekkend zijn.

Kleine uitgaven

Een voorbeeld daarvan is de huur van een opslagruimte.
Opzeggen?

Kopieerkosten.

De extreme kopieerkosten voor de Achilles Show staan allemaal op 2022 geboekt. Die kosten zijn extreem groot. We zullen een nieuw systeem invoeren voor het accorderen van uitgaven op deze post om de kopieerkosten beter in de hand te houden.

Gymnaestrada.

In principe is deelname aan de gymnaestrada geheel voor rekening van de deelnemers. Ieder betaalt zijn eigen kosten. In 2021 heeft het bestuur echter toegezegd de aanloopkosten voor de trainingen, met name de zaalhuur daarvoor, voor rekening van Achilles WIL te laten zijn. Onze Gymnaestrada partner HGV uit Hengelo betaalt naar rato haar eigen deel. Omdat er tot op heden nog geen kosten voor de trainingen betaald zijn, staat er op de resultatenrekening van 2023 nog een post van € 2500,= open (= 9500 kosten – 7000 inkomsten)

Resultaat en reserves.

Met het tekort over 2022 en het verwachte tekort over 2023 heeft de vereniging alle reserves verbruikt. In de inleiding is een verklaring gegeven hoe dat heeft kunnen gebeuren. Vanaf 2024 kan langzaam maar zeker weer reserve opgebouwd worden.

9 september 2023,

Namens het bestuur,
Menny Vellener
Voorzitter.