

Financiën

Renault 4 Club Nederland

2023



Dit document geeft toelichting op het exploitatieoverzicht en de balans van 2023 en de begroting 2024 welke te vinden zijn in het document “Balans 31-12-2023” en “Exploitatie 2023 en begroting 2024”.

2023 is financieel gezien een goed jaar geweest voor de R4club. De totale opbrengsten zijn iets hoger dan begroot en de kosten zijn iets lager dan begroot. Het merendeel van de opbrengsten en kosten zijn in lijn met de begroting voor 2023. Onder aan de streep blijft er over 2023 een positief resultaat over van ruim € 3.000. Hieronder zal worden ingegaan op de belangrijkste/grootste mutaties van de realisatie 2023 ten opzichte van begroot 2023 en realisatie 2022.

Toelichting op de kosten en opbrengsten in de exploitatie 2023:

- Onderdeel “TOTAAL ALGEMEEN”
 - De post ‘Contributie’ was begroot op € 22.000, waar er uiteindelijk € 22.485 (2022: € 23.010) is gerealiseerd. Per saldo een lichte stijging t.o.v. begroot 2023 en een daling t.o.v. realisatie 2022, vooral a.g.v. leden die zijn uitgeschreven gedurende 2023. Het aantal leden van bedroeg eind 2022/begin 2023: 511 en bedraagt eind 2023/begin 2024: 504. We zien de afgelopen jaren dat er nieuwe leden bijkomen maar helaas ook leden vertrekken. Het ledenaantal schommelt de afgelopen jaren rond de 500 leden. Het ledenaantal zal waarschijnlijk de komende jaren verder terug nemen door onder andere de leeftijd van onze leden. Voor 2024 worden de contributie inkomsten voorzichtigheidshalve op € 22.000 begroot.
 - De post “R4 kwartier huur (hele pand incl. magazijn)” is in 2023 conform begroting 2023. De begrote huur voor 2024 is gedaald als gevolg van de jaarlijkse huurindexatie (-0,4% in 2024 t.o.v. een stijging van 14,3% in 2023). De indexatie is gebaseerd op de contractueel overeengekomen CPI (consumentenprijsindex). Bij een (eventuele) contractverlenging zal dit opnieuw bekeken moeten worden of dit werkbaar is en/of er eventuele andere parameters of een vaste prijs gedurende de looptijd van het contract te hanteren zijn. De huurperiodes volgens het huurcontract zijn als volgt: de periode na 31 januari 2021 loopt voor huurder van 1 februari 2021 t/m 31 juli 2024 (2,5 jaar). De periode na 31 juli 2024 loopt voor huurder van 1 augustus 2024 t/m 31 januari 2026 (2,5 jaar). Voor verhuurder loopt de periode van 1 februari 2021 t/m 31 januari 2026 (5 jaar). Na deze periode(n) zullen de huurperiodes weer gelijk worden getrokken voor beide partijen en zullen ze telkens worden verlengd met perioden van 3 jaar.
 - De post “R4 kwartier energieverbruik” is voor 2023 uitgekomen op € 2.190 t.o.v. € 2.373 in 2022. Voor 2024 verwachten wij op het voorschotbedrag uit te komen of lager, omdat er medio 2023 een splitsing is aangebracht in de gasmeter (tussen de verhuurder en de r4 club). De afrekening van de energiekosten volgt meestal rond oktober, waardoor de splitsing van de gasmeter nog weinig tot geen effect gehad voor 2023. Voor de elektrakosten is er op dit moment nog sprake van een gezamenlijke meter, waarbij de kosten worden gedeeld door het aantal adressen. Het bestuur is op dit moment in overleg met de verhuur om deze elektrameter ook te splitsen in een verhuurder- en huurderdeel. Verder zal e.e.a. afhankelijk zijn van de weersinvloeden, politiek en mogelijke gevolgen van de oorlog in Oekraïne.
 - Vanaf boekjaar 2020 worden alle investeringen (> € 100) geactiveerd en afgeschreven in 5 jaar vanaf het moment van ingebruikname (afschrijvingsperiode 5 jaar), waardoor de kosten (afschrijvingen) m.b.t. investeringen beter/evenredig over de jaren worden verdeeld. Zie de post “Afschrijving materiële vaste activa” voor de jaarlijkse afschrijving en de balanspost “materiële

vaste activa" voor de balanswaarde van investeringen per 31-12-2023 en 31-12-2022. In 2023 zijn er geen investeringen of desinvesteringen gedaan en daarnaast zijn er nog geen investeringen die volledig zijn afgeschreven naar € 0 gedurende het jaar. Zie verder overzicht hieronder.

- o Materiële vaste activa: zie toelichting in de vorige bullet

Balanswaarde 31-12-2022	€ 3.847
Investerings 2023	€ -
Desinvesteringen 2023	€ -
Afschrijvingen 2023	€ 1.324
Balanswaarde 31-12-2023	€ 2.523

- **Onderdeel "TOTAAL BESTUUR"**

- o De bestuurskosten in 2023 zijn lager t.o.v. begroot voor 2023 en lager t.o.v. realisatie 2022 a.g.v. onderstaande kostenpost.

Advieskosten fiscalist t.b.v. btw/omzetbelasting (2022: € 6.124). Er speelt op dit moment nog steeds een btw/omzetbelasting issue bij diverse hobby- en oldtimerclubs m.b.t. eventuele btw-plicht. Hiervoor is door de fiscalist in 2022 een onderzoek uitgevoerd en advies uitgebracht. Daarnaast speelt er op dit moment een rechtszaak tussen de belastingdienst en een andere oldtimerclub (met name of de jaarlijkse contributie onder de btw plicht zou moeten vallen). Verder is de R4 club voor de overige opbrengsten btw plichtig indien de jaarlijkse opbrengsten (advertenties, verkopen magazijn en evenementen) groter zijn dan € 20.000 (onder de € 20.000 kan je er belastingtechnisch voor kiezen om vrijstelling te vragen onder de kleine ondernemersregeling).

De overige kosten betreffen met name lief-en-leed kosten, herinneringsbrieven contributie en kosten v.w.b. voldoen aan nieuwe wetgeving inzake WBTR. Er zijn in 2023 geen reiskosten door het bestuur gemaakt, omdat het bestuur digitaal vergaderd.

- **Onderdeel "TOTAAL VRIJBUI TER"**

- o De Vrijbuiters opbrengsten in 2023 zijn gestegen t.o.v. 2022 en de begroting 2023 a.g.v. nieuwe adverteerders en een aantal verhogingen. De drukkosten m.b.t. de Vrijbuiters zijn in lijn met de opbrengsten ook gestegen, als gevolg van een uitbreiding van het aantal pagina's, waar hogere advertentieopbrengsten tegenover staan. De verzendkosten voor de Vrijbuiters en Losange zijn flink gestegen t.o.v. 2022. Dit heeft diverse oorzaken. In 2023 is er nog een kostenfactuur ontvangen m.b.t. 2022, waarbij de kosten hoger waren dan vooraf ingeschat (€ 493 in 2023 meegenomen m.b.t. 2022). Daarnaast is er in 2023 een splitsing aangebracht in de verzending van de Vrijbuiters en Losange a.g.v. gewijzigde regelgeving van de postbedrijven, waardoor het niet meer mogelijk/betaalbaar was om beide bladen tegelijk te versturen. De verzendkosten voor beide bladen worden voor 2024 op dit moment ingeschat op € 2.880, bestaande uit € 1.360 voor de Vrijbuiters en € 1.520 voor de Losange.

- **Onderdeel "TOTAAL MAGAZIJN/SLEUTELPLOEG"**

- o De kosten en inkoop van het magazijn zijn in 2023 lager dan begroot, als gevolg van minder inkoop van onderdelen en verbruiksmaterialen. De verkopen in 2023 liggen in lijn met de begroting over 2023, maar een stuk lager dan 2022. In 2022 was de verkoop waarschijnlijk eenmalig hoger, omdat er veel extra (onderhouds)klussen zijn uitgevoerd en de sleuteldagen goed zijn bezocht, waardoor de opbrengsten flink zijn gestegen. Dit laatste is mogelijk ook een inhaalslag van de afgelopen jaren (in coronatijd waren er minder magazijnopeningen). Voor 2024 hopen wij uiteraard ook weer een goede omzet te draaien, mede door het succes van de maandelijkse sleuteldagen.

- **Onderdeel "TOTAAL EVENEMENTEN"**

- o Het voorjaarsevenement en najaarsevenement 2023 liggen in lijn met de begroting 2023, maar dan wel omgekeerd. Het voorjaarsevenement was rustiger en het najaarsevenement was drukker dan vooraf ingeschat. Dit kan diverse oorzaken hebben gehad (weer, ligging, datum t.o.v. feestdagen en/of vakanties). Het einddagsevenement is in 2023, net als in 2022, helaas niet doorgaan, a.g.v. te weinig animo.

Per saldo is er voor boekjaar 2023 een positief resultaat van € 3.386 (2022: € 764) daar waar een positief resultaat van € 1.289 begroot was voor 2023. Het resultaat over 2023 is hiermee hoger dan begroot. De belangrijkste

mutaties in 2023 betroffen: hogere opbrengsten a.g.v. meer contributie inkomsten en hogere advertentie inkomsten t.o.v. begroting 2023 en lagere algemene kosten (energiekosten) en lagere inkoopkosten van het magazijn (minder onderdelen en verbruiksmaterialen ingekocht). Daar staat tegenover dat de Vrijbuiters/Losange kosten zijn gestegen, echter zijn er hier ook extra advertentie inkomsten aan te relateren.

Voor 2024 wordt een positief exploitatiesaldo van € 50 begroot. Onzekere factoren hierbij zijn vooral de energiekosten en kosten van de Vrijbuiters/Losange. Daarnaast blijft de btw/omzetbelasting kwestie boven ons hangen. Zodra hier meer informatie over beschikbaar komt, zullen wij dit met jullie delen en zullen wij eventuele wijzigingen qua kosten en omzetbelasting met jullie delen.

Graag zie ik u op de ALV van zondag 17 maart 2024 en probeer ik uw vragen zoveel mogelijk te beantwoorden.

Vriendelijke groet,

Ruud Schröder
Peningmeester Renault 4 club Nederland